

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

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Куминский «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский 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 29.12.2012г. № 4, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Куминский, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 17.08.2018г. № 279 (далее - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения Куминский «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский 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. 4.1.(4.1.9.) раздела IV 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
Куминский на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

Согласно пункту 2 статьи 172 БК РФ, прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета. Администрацией городского поселения Куминский прогноз социально-экономического развития на 2019-2021 годы утвержден распоряжением администрации городского поселения Куминский от 19.10.2018г. №133-р.

Согласно подпункту 3.4.22. пункта 3.4. положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Куминский» (решение Совета депутатов городского поселения Куминский от 17.08.2018г. № 279, администрация разрабатывает прогноз социально-экономического развития муниципального образования на долгосрочный период.

Прогноз социально-экономического развития на период 2019-2021 годов разработан на вариантной основе 1 вариант - консервативный, 2 вариант - умеренно-оптимистический. В

распоряжении указано, первый вариант прогноза рекомендован за основу при формировании проекта бюджета.

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

Социально-экономическая политика муниципального образования городское поселение Куминский определена на основе приоритетов, сформулированных в Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года, в Стратегии развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры до 2030 года.

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей.

Показатели	Сценарные условия социально-экономического развития на 2018 - 2020 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2019 - 2021 годы			
	2018	2019	2020	2018 г.	2019	2020	2021
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. чел.	2,85	2,99	2,99	2,834	2,825	2,816	2,807
Денежные доходы на душу населения, тыс. руб.	-	-	-	16,1	17,44	18,28	19,25
Среднесписочная численность работников организаций, тыс. чел.	0,7	0,75	0,9	0,59	0,59	0,59	0,59
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,03	0,03	0,02	0,038	0,038	0,038	0,038
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	49,50	52,50	55,30	143,98	150,09	157,60	166,60
Оборот розничной торговли, млн. руб.	135,00	137,00	140,00	97,96	99,60	102,10	104,66
Доходы бюджета муниципального образования, млн. руб.	-	-	-	71,19	44,84	59,65	50,89

Согласно табличной части прогноза показатель «Численность постоянного населения» по оценке администрации городского поселения к концу 2018 года ожидается в количестве 2,843 тыс. человек, что составляет 99,4% от первоначальных данных. На плановый период 2019-2021 годы показатель прогнозируется с ежегодным снижением численности населения 2,834 до 2,807 тыс. человек.

По данным прогноза на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов численность зарегистрированных безработных в сравнении с ожидаемой оценкой 2018 года прогнозируется на уровне 0,038 тыс. человек. По отношению к предыдущему прогнозному периоду на 2019-2021 годы планируется рост безработицы.

Согласно показателю «Объем отгруженной продукции» по оценке 2018 года составил 143,98 млн. рублей, из них 91,2 млн. рублей обработка древесины и изделий из дерева. На 2019-2021 годы прогнозируется рост производства промышленной продукции с 150,09 млн. рублей до 166,6 млн. рублей, из них 63% обработка древесины.

Оборот розничной торговли по оценке 2018 года составит 97,96 млн. рублей. На плановый период 2019-2021 годов показатель прогнозируется с ростом на 2019г.-101,6%, на 2020г.-102,5%, на 2021г.-102,5% к уровню предыдущего года. По отношению к предыдущему прогнозному периоду 2018-2020 годов в новом периоде планируется сокращение оборота розничной торговли.

Денежный доход на душу населения по оценке 2018 года составит 16,1 рублей, на 2019 год прогнозируется рост дохода до 108,3% и на 2020-2021 годы рост прогнозируется на уровне 104%-105%.

По результатам экспертизы прогноза СЭР установлено:

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

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 Куминский 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 17 проекта 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 18 проекта 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 проекта бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Согласно статье 184.2 БК РФ, п.п.4.1.9. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации городского поселения Куминский от 19.10.2018г. №132-р основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Куминский на 2019 – 2021 годы.

Основными задачами налоговой политики городского поселения Куминский в 2019 – 2021 годах, как и в предыдущем периоде, являются динамичное поступление доходов, обеспечивающих текущие потребности бюджета и мобилизация дополнительных доходов, для выполнения которых потребуются:

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

Основные направления бюджетной политики поселения в 2019 – 2021 годах направлены на повышение социального благосостояния и качества жизни населения (в т.ч. развитие человеческого капитала), устойчивое развитие и модернизация экономики поселения, повышение эффективности бюджетных расходов и качества финансового менеджмента, обеспечение бюджетной устойчивости и долгосрочной сбалансированности бюджета поселения, реализация в максимальной степени программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета, режим жесткой экономии бюджетных средств и определение приоритетов расходования средств, повышение качества и эффективности оказания муниципальных услуг, обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

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 городского поселения Куминский на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены распоряжением администрации городского поселения Куминский от 13 июля 2018 года №83-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>Отчет</i>	<i>Первоначал</i>	<i>Уточненн</i>	<i>Ожидаемое</i>	<i>Проект</i>	<i>Проект</i>	<i>Проект</i>
--	--------------	-------------------	-----------------	------------------	---------------	---------------	---------------

<i>Наименование показателя</i>	<i>2017 год</i>	<i>ьный бюджет на 2018 год</i>	<i>ый план, реш.СД от 25.10.2018г. №20</i>	<i>исполнение 2018 год*</i>	<i>2019 год</i>	<i>2020 год</i>	<i>2021 год</i>
Доходы, из них:	48 214,0	43 344,8	71 189,8	71 550,0	45 234,7	59 965,8	51 376,4
налоговые и неналоговые	9 401,0	9 348,9	10 110,7	10 216,4	10 799,0	10 841,7	9 984,7
Безвозмездные поступления, в том числе:	38 813,0	33 995,9	61 079,1	61 333,6	34 435,7	49 124,1	41 391,7
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	38 813,0	33 995,9	61 076,9	61 331,3	34 435,7	49 124,1	41 391,7
Расходы	50 064,5	43 344,8	73 432,6	72 526,1	45 234,7	59 965,8	51 376,4
Дефицит (-)/ Профицит (+)	-1 850,5	-	-2 242,8	-976,1	-	-	-

*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 45 234,7 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2018 год общее снижение на 26 315,3 тыс. рублей или на 36,8%, в том числе по безвозмездным поступлениям на 26 897,9 тыс. рублей. По налоговым и неналоговым поступлениям рост на 582,6 тыс. рублей или на 5,7%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 45 234,7 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 14 731,1 тыс. рублей (на 32,6%) и составит 59 965,8 тыс. рублей, из них за счет безвозмездных поступлений на 14 688,4 тыс. рублей, налоговых и неналоговых доходов на 42,7 тыс. рублей.

На 2021 год доходы бюджета поселения планируются в размере 51 376,4 тыс. рублей, что ниже планируемых показателей 2020 года на 8 589,4 тыс. рублей (на 14,3%) за счет налоговых и неналоговых доходов на 857,0 тыс. рублей и безвозмездных поступлений на 7 732,4 тыс. рублей.

На 2020 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 59 965,8 тыс. рублей, на 2021 год – 51 376,4 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 – 71 550,0 тыс. рублей, расходы – 72 526,1 тыс. рублей, дефицит – 976,1 тыс. рублей.

По сравнению с плановыми назначениями текущего года увеличивается объем безвозмездных поступлений на 254,5 тыс. рублей. Объем налоговых и неналоговых доходов выше плановых показателей по состоянию на 01.10.2018г. на 105,7 тыс. рублей.

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

- доходы: в 2019 году на 36,8%, в 2020 году на 16,2% и в 2021 году на 28,2%;
- расходы: в 2019 году на 37,6%, в 2020 году на 17,3% и в 2021 году на 29,2%.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2019 год планируются в объеме 45 234,7 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 9 549,2 тыс. рублей, неналоговые – 1 249,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 34 435,7 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2020 год в сумме 59 965,8 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 9 590,1 тыс. рублей, неналоговые доходы – 1 251,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 49 124,1 тыс. рублей;

- на 2021 год – 51 376,4 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 8 690,1 тыс. рублей, неналоговые доходы – 1 294,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 41 391,7 тыс. рублей.

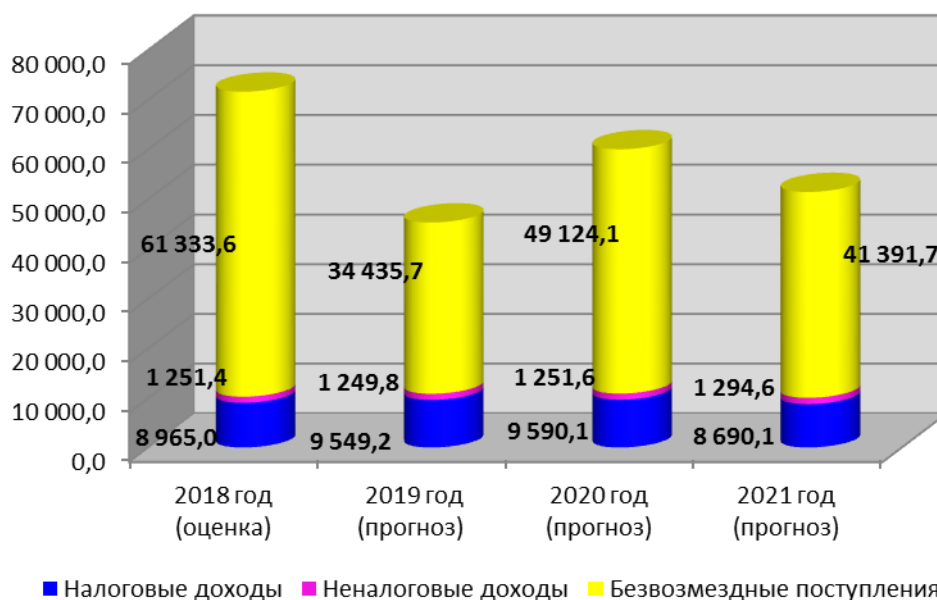
В общем объеме доходов удельный вес поступлений в 2019 - 2021 годах по группам составляет:

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 23,9%, 18,1%, 19,4%, в том числе налоговые доходы 21,1%, 16,0%, 16,9% и неналоговые доходы – 2,8%, 2,1% и 2,5% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 76,1%, 81,9% и 80,6% 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 584,2 тыс. рублей или на 6,5%, неналоговых доходов уменьшается на 0,1% или на 1,6 тыс. рублей, также уменьшается объем безвозмездных поступлений на 43,9%.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2019 год определены: налог на доходы физических лиц (4 368,0 тыс. рублей), акцизы по подакцизным товарам (4 105,1 тыс. рублей), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (911,2 тыс. рублей) и налог на имущество (662,0 тыс. рублей), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 93,0% 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/уд ельный вес	2018 год (оценка) Сумма дохода/уд ельный вес	Проект бюджета					
			2019 год		2020 год		2021 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году %
НДФЛ	3 270,9 41,3%	4 200,8 46,9%	4 368,0 45,8%	4,0	4 400,0 45,9%	0,7	3 500,0 40,3%	-20,5
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо)	3 686,2 46,5%	3 695,1 41,2%	4 105,1 43,0%	11,1	4 105,1 42,8%	-	4 105,1 47,2%	-
Налог на совокупный доход	356,8 4,5%	379,1 4,2%	364,1 3,8%	-4,0	365,0 3,8%	0,2	365,0 4,2%	-
Налог на имущество	539,7 6,8%	640,0 7,1%	662,0 6,9%	3,4	670,0 7,0%	1,2	670,0 7,7%	-
Государственная пошлина	73,3 0,9%	50,0 0,6%	50,0 0,5%	-	50,0 0,5%	-	50,0 0,6%	-
ИТОГО	7 926,9	8 965,0	9 549,2	6,5	9 590,1	0,4	8 690,1	-9,4

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 (9,1% в общем объеме доходов на 2019 год), налога на доходы физических лиц (9,6% в общем объеме доходов на 2019 год) и налога на имущество (1,5% 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 15,0 тыс. рублей, в т.ч. по ЕНВД. Объем поступлений по ЕСН прогнозируется на 2019 год на уровне показателей ожидаемой оценки 2018 года, на 2020 – 2021 годы – с незначительным ростом на 0,9 тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов в очередном финансовом году и плановом периоде поступления по государственной пошлине (0,1% в общем объеме доходов на 2019 год) планируются на уровне показателей ожидаемой оценки 2018 года (50,0 тыс. рублей).

Одновременно с проектом решения представлен прогноз потерь бюджета поселения от предоставления налоговых льгот в виде выпадающих доходов (п.п.4.1.9. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе). В результате предоставления налоговых льгот по земельному налогу (ст. 395 НК РФ) на 2019-2021 годы прогнозируемый объем потерь составляет 66,0 тыс. рублей ежегодно, по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ) – 124,0 тыс. рублей на каждый год.

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	902,8 61,2%	929,2 74,2%	911,2 72,9%	-1,9	898,7 71,8%	-1,4	923,6 71,3%	2,8
Доходы от оказания платных услуг	256,0 17,4%	272,2 21,8%	288,6 23,1%	6,0	302,9 24,2%	5,0	321,0 24,8%	6,0
Доходы от продажи активов	47,3 3,2%	50,0 4,0%	50,0 4,0%	-	50,0 4,0%	-	50,0 3,9%	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	176,9 12,0%	-	-	-	-	-	-	-
Прочие неналоговые	91,1 6,2%	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	1 474,1	1 251,4	1 249,8	-0,1	1 251,6	0,1	1 294,6	3,4

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, за исключением поступлений по доходам от оказания платных услуг.

Как следует из представленных данных структуру неналоговых доходов бюджета поселения составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 2,0% в общем объеме доходов на 2019 год, доходы от оказания платных услуг – 0,7% в общем объеме доходов на 2019 год и доходы от продажи активов – 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.:	25 840,8 66,6%	25 177,6 41,0%	26 889,1 78,1%	6,8	26 889,1 54,7%	-	26 889,1 65,0%	-
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	25 790,8 66,4%	24 817,6 40,4%	26 889,1	8,3	26 889,1	-	26 889,1	-
Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов	30,0 0,1%	350,0 0,6%	-	-	-	-	-	-
Прочие дотации	20,0 0,1%	10,0 0,0%	-	-	-	-	-	-
Субвенции	439,0 1,1%	465,1 0,8%	435,5 1,3%	-6,4	430,1 0,9%	-1,2	445,0 1,1%	3,5
Иные межбюджетные трансферты	12 533,2 32,3%	35 688,6 58,2%	7 111,1 20,6%	-80,1	21 804,9 44,4%	> В 3,1 раза	14 057,6 33,9%	-35,5

Доходы бюджетов городских поселений от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет	-	2,3 0,0%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	38 813,0	61 333,6	34 435,7	-43,9	49 124,1	42,7	41 391,7	-15,7

Как видно из таблицы 5 наибольший объем в безвозмездных поступлениях на 2019 - 2021 годы составляет дотация бюджету поселения – 78,1%, 54,7% и 65,0% по годам. Размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению на 2019 год и плановый период в объеме 26 889,1 тыс. рублей, что выше показателей ожидаемой оценки 2018 года на 2 071,5 тыс. рублей (на 8,3%).

Иные межбюджетные трансферты на 2019 - 2021 годы из бюджета района составляют 20,6%, 44,4% и 33,9% в объеме безвозмездных поступлений.

На 2019 – 2021 годы проектом решения предусмотрено снижение объема субвенций в сравнении с показателями оценки 2018 года на 6,4%, 7,5% и 4,3% 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 59,4% до 52,3%;
- иные межбюджетные трансферты от 15,7% до 27,4%;
- субвенции от 1,0% до 0,9%.

V. Расходы бюджета

Проектом решения расходы на 2019 год предлагается утвердить в размере 45234,7 тыс. рублей, что на 28 197,8 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2018 года. На 2020 год расходы определены в размере 59 965,75 тыс. рублей с ростом к уровню 2019 год на 24,6% или на 14 731,03 тыс. рублей. На 2021 год расходы планируются с сокращением на 8 589,35 тыс. рублей и составят 51 376,4 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных обязательств поселения на 2019 год запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 39%, «Культура, кинематография» – 29,3%, «Национальная экономика» – 13,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,8%.

В 2020 году основной объем бюджетных обязательств планируется по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» 39,7% в части роста расходов в сфере «Коммунального хозяйства».

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	Показатели	Первоначальный бюджет	Плановые назначения в ред.	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА		
				2019 год	2020 год	2021 год

1	2	2018г/ Удельны й вес	реш. СД от 25.10.18г. №20/ Удельный вес	Сумма/ Удельны й вес	Рост/снижение к предыдущему году %		Сумма/ Удельны й вес	Рост/сниж ение к предыдуш ему году %	Сумма/ Удельны й вес	Рост/сн ижение к предыду щему году %
					6=5/3	7=5/4				
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	14 474,40	17 355,70	17 661,60	1,22	1,02	18 569,75	1,05	19 632,50	1,06
		33,39	23,63	39,04			30,97		38,21	
	Условно-утвержденные расходы	-	-	-	-	-		-		-
0200	Национальная оборона	393,80	393,80	435,50	1,11	1,11	430,10	0,99	445,00	1,03
		0,91	0,54	0,96			0,72		0,87	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	424,50	430,10	344,00	0,81	0,80	344,00	1,00	344,00	1,00
		0,98	0,59	0,76			0,57		0,67	
0400	Национальная экономика	5 466,40	18 903,00	5 938,80	1,09	0,31	6 503,20	1,10	6 503,20	1,00
		12,61	25,74	13,13			10,84		12,66	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	7 240,10	19 814,90	5 340,70	0,74	0,27	23 834,70	в 4,5 раза	14 067,60	0,59
		16,70	26,98	11,81			39,75		27,38	
0600	Охрана окружающей среды	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0700	Образование	2 453,30	2 131,00	1 299,20	0,53	0,61	944,70	0,73	982,40	1,04
		5,66	2,90	2,87			1,58		1,91	
0800	Культура, кинематография	12 502,30	14 030,90	13 254,90	1,06	0,94	8 832,50	0,67	8 895,00	1,01
		28,84	19,11	29,30			14,73		17,31	
1000	Социальная политика	280,00	263,20	850,00	в 3 раза	в3 раза	396,80	0,47	396,70	1,00
		0,65	0,36	1,88			0,66		0,77	
1100	Физическая культура и спорт	30,00	30,00	30,00	1,00	1,00	30,00	1,00	30,00	1,00
		0,07	0,04	0,07			0,05		0,06	
1200	Средства массовой информации	80,00	80,00	80,00	1,00	1,00	80,00	1,00	80,00	1,00
		0,18	0,11	0,18			0,13		0,16	
	ИТОГО РАСХОДЫ	43 344,80	73 432,60	45 234,70	1,04	0,62	59 965,75	1,33	51 376,40	0,86

По отношению к уточненному бюджету 2018 года на 2019 год планируется значительное сокращение по подразделу «Коммунальное хозяйство» (0502) на 12 408,3 тыс. рублей и по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (0409) на 12 823,8 тыс. рублей. Сокращению расходов послужило снижение межбюджетных трансфертов из бюджетов вышестоящего уровня.

Анализ программно-целевых расходов

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и предоставленных одновременно с проектом решения паспортов муниципальных программ (ст. 184.2 БК РФ), уточненного бюджета на 2018 год.

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденного постановлением администрации городского поселения Куминский от 17.12 2013 года №239 (с изменениями), на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 8 муниципальных программ.

Фактически проектом бюджета на 2019 годы предусмотрено финансирование по 7 муниципальным программам. Финансирование не предусмотрено по следующей программе:

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

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрен на 2019 год – 7909,1 тыс. рублей или 17,5% от всех расходов. На плановый период 2020-2021 годы доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 14,5% (8 709,84 тыс. рублей) и 13% (6 689,94 тыс. рублей) соответственно по годам.

Как и в предыдущие годы, представленный проект бюджета на 2019-2021 годы сформирован по непрограммному методу. Таким образом, администрацией поселения не соблюдается послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 12 декабря 2013 года (в части бюджетной политики), «бюджеты всех уровней должны перейти на программный принцип построения бюджета (доля программно-целевых средств должна превышать долю непрограммных расходов)». В соответствии с принятым 07.05.2013 Федеральным законом № 104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса» программы определены в качестве основы формирования проектов бюджетов, соответствующие основы закреплены БК РФ.

Программно-целевые средства на 2019 год предусмотрены на 152,6 тыс. рублей ниже уровня уточненного бюджета 2018 года.

Изменения к уточненному бюджету 2018 года наблюдаются по всем муниципальным программам, по **пяти муниципальным программам в сторону уменьшения на 1 084,1 тыс. рублей**. Значительное сокращение финансирования планируется по 2 муниципальным программам, а именно:

- По программе "Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в городском поселении Куминский на 2017 - 2019 годы и на период до 2020 года" на 651,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета администрацией поселения планируется еще более снизить расходы на ремонт и содержание жилого муниципального фонда в рамках оптимизации расходов бюджета и аккумуляции средств на ремонт в составе резервного фонда, использование данных средств из резервного фонда будет производиться только в экстренных и чрезвычайных ситуациях.

Контрольно-счетная палата отмечает, что основным источником расходов являются поступления по коду дохода «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)», которые планируются в размере 729,2 тыс. рублей.

Снижение расходов на ремонт и содержание муниципального жилого фонда в рамках оптимизации может привести к нарушению норм статьи 91.7. Жилищного кодекса Российской Федерации от 29 декабря 2004 г. N 188-ФЗ.

- По муниципальной программе "Автомобильные дороги городского поселения Куминский, текущий ремонт и содержание на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" на 377,6 тыс. рублей. На данную программу приходится основная доля программно-целевых

расходов 47,2%. Расходы в программе заложены за счет средств дорожного фонда по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Увеличение расходов, по отношению к уточненному бюджету 2018 года, планируется по муниципальной программе "Благоустройство муниципального образования городское поселение Куминский на 2016 - 2018 годы и на период до 2020 года". Объем финансирования на 2019 год предусмотрен в размере 3 280,0 тыс. рублей, что выше на 945,4 тыс. рублей уточненного бюджета 2018 года. Рост финансирования проходит по подпрограммам "Содержание уличного освещения", "Прочие мероприятия по благоустройству". Доля финансирования, предусмотренная для реализации программы в 2019 году, составляет 41,5% от программно-целевых средств.

Таблица 7. Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2019 год по муниципальным программам

(тыс. рублей)						
Наименование	КЦСР	Первоначальный бюджет 2018 г.	Уточненный бюджет на 2018 год РСД от 25.10.18 №20	Проект бюджета на 2019 г.	Доля в общ. объеме средств 2019 г. %	(+/-) 2019г. к уточн-му бюджету 2018г
Программа "Профилактика терроризма и экстремизма на территории городское поселение Куминский на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	010	15,00	15,00	10,00	0,13	-5,00
Программа "Развитие муниципальной службы в городском поселении Куминский на 2014-2016годы и на период до 2020 года"	020	100,00	100,00	100,00	1,26	0,00
Программа "Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования городское поселение Куминский на 2014-2016 годы и на период до 2020 года".	030	400,00	400,00	350,00	4,43	-50,00
Программа "Автомобильные дороги городского поселения Куминский, текущий ремонт и содержание на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	040	3 740,00	4 114,70	3 737,10	47,25	-377,60
Программа "Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в городском поселении Куминский на 2017 - 2019 годы и на период до 2020 года"	050	1 067,30	773,50	122,00	1,54	-651,50
Программа" Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Куминский на 2015 - 2020 годы"	070	320,00	323,90	310,00	3,92	-13,90
Программа" Благоустройство муниципального образования городское поселение Куминский на 2016 - 2018 годы и на период до 2020 года"	080	2 393,10	2 334,60	3 280,00	41,47	945,40
Итого		8 035,40	8 061,70	7 909,10	100,00	-152,60

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

Непрограммные расходы

В проекте бюджета расходы по непрограммным мероприятиям на 2019 год планируются в размере 37 325,6 тыс. рублей или 82,5% от всех расходов. На плановый период 2020-2021 годы непрограммные расходы запланированы в объеме на 51 255,9 тыс.

рублей (85,5%) и 44 686,5 тыс. рублей (87%) соответственно по годам. В сравнении с уточненным бюджетом 2018 года расходы по непрограммным мероприятиям на 2019 год сократились на 42,9% или на 28 045,2 тыс. рублей

Таблица 8. Анализ непрограммных расходов на 2019 год

(тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный бюджет 2018	Уточненный бюджет на 2018 год РСД от 25.10.18 №20	Проект бюджета на 2019 год	Доля в общ. объеме средств 2019 года %	(+/-) 2019г. к уточн-му бюджету 2018г
Мероприятия в области здравоохранения, спорта и физической культуры, туризма	30,00	30,00	30,00	0,08	0,00
Пенсии за выслугу лет	280,00	263,20	850,00	2,28	586,80
Обеспечение деятельности подведомственных учреждений	10 106,80	9 227,20	9 461,95	25,35	234,75
Глава (высшее должностное лицо) муниципального образования. Глава, исполняющий полномочия председателя представительного органа муниципального образования	1 540,00	1 701,40	1 820,00	4,88	118,60
Расходы на проведение выборов и референдумов	115,00	588,70		0,00	-588,70
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	11 740,70	12 627,40	13 407,23	35,92	779,83
Прочие мероприятия органов местного самоуправления	1 432,50	2 706,20	1 688,60	4,52	-1 017,60
Расходы на софинансирование расходов на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды		2 338,40		0,00	-2 338,40
Расходы на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, связанных с выплатами заработной платы работникам учреждений бюджетной сферы		525,40	1 067,00	2,86	541,60
Резервные фонды муниципального образования	100,00	100,00	300,00	0,80	200,00
Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	393,80	393,80	435,50	1,17	41,70
Расходы на мероприятия по строительству, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения		13 196,20		0,00	-13 196,20
Иные межбюджетные трансферты на софинансирование ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения (местный бюджет)			750,00	2,01	750,00
Мероприятия по реконструкции, расширению, модернизации, строительству и капитальному ремонту объектов коммунального комплекса	3 208,90	14 092,30	1 684,06	4,51	-12 408,24
Мероприятия по реконструкции, расширению, модернизации, строительству и капитальному ремонту объектов коммунального комплекса (подготовка к осенне-зимнему периоду) бюджет Кондинского района				0,00	0,00
Реализация Указов Президента Российской Федерации	4 848,78	6 116,60	4 059,40	10,88	-2 057,20
Мероприятия по содействию трудоустройства граждан	1 126,40	959,30	841,70	2,26	-117,60

Расходы на обеспечение переданных полномочий	-	268,40	906,20	2,43	637,80
Расходы на прочие мероприятия		145,00		0,00	-145,00
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния	71,33	71,30		0,00	-71,30
Мероприятия по созданию условий для деятельности народных дружин	18,15	20,00	23,98	0,06	3,98
Итого	35 012,36	65 370,80	37 325,62	100,00	-28 045,18

Основная доля непрограммных расходов 35,9% приходится на мероприятие «Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления». Объем финансирования на 2019 год предусмотрен в размере 13 407,23 тыс. рублей, что на 779,83 тыс. рублей больше по отношению к уточненному бюджету 2018 года. Большая часть расходов приходится на раздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

Расходы по непрограммному мероприятию «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» запланированы в размере 9 461,95 тыс. рублей или 25,3% непрограммных расходов. Значительная часть расходов по данному мероприятию приходится на раздел 08 «Культура и кинематография» -68,6%.

В проекте бюджета на 2019 год в рамках непрограммных расходов предусмотрены средства на исполнение Указа Президента Российской Федерации в размере 4 059,4 тыс. рублей или 10,9% непрограммных расходов. Расходы на исполнение Указа Президента обеспечены за счет субсидии из бюджета автономного округа 99% с обеспечением доли софинансирования за счет бюджета поселения в размере 1%.

В рамках непрограммных расходов предусмотрены ассигнования по мероприятию «Иные межбюджетные трансферты на софинансирование ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения (местный бюджет)» в размере 750,0 тыс. рублей. В наименовании указано направление расходов «Софинансирование». Ввиду отсутствия основной суммы расходов (иные межбюджетные трансферты с вышестоящего уровня) по данному направлению, не представляется возможным проверить правильность выделенного объема средств.

Так же контрольно-счетная палата отмечает, что при наличии муниципальной программы, целью которой является улучшение эксплуатационных показателей автомобильных дорог, правильнее всего расходы с непрограммных перенести в программные.

Условно утвержденные расходы.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода утверждается в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 % общего объема расходов бюджета.

В составе расходов бюджета условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода учтены в суммах: на 2020 год – 1 559,11 тыс. рублей, на 2021 год – 2568,82тыс. рублей, что составляет соответственно 4,13% и 6,97,0% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Резервный фонд местной администрации на 2019-2021 годы запланирован в размере 300,0 тыс. рублей (ежегодно).

Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов.

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

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Первое место занимают расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120), в предоставленном проекте бюджета на 2019 год расходы составляют 36,5% или 16 513,7 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета на 2019 год по данному направлению принят с ростом на 930,06 тыс. рублей от уровня уточненных данных 2018 года. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п. Куминский в 2019 году утвержден приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского АО - Югры от 01.08.2018г. N 114-о в размере 14 798,2 тыс. рублей.

Расходы по КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» в проекте бюджета на 2019 год запланированы в объеме 11 390,6 тыс. рублей или 25,2% от общего объема расходов. По отношению к уточненному бюджету 2018 года расходы на 2019 год сократились на 2 745,8 тыс. рублей. Расходы по данному виду полностью непрограммные. По данному КВР проходят расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройства граждан 841,7 тыс. рублей, из них за счет средств государственной программы по направлению «Содействие занятости населения в Ханты-Мансийском автономном округе – Югра» - 324,5 тыс. рублей и 517,2 тыс. рублей за счет бюджета поселения.

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

Следующими по значимости являются расходы по подгруппе 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд». В проекте бюджета они составляют 24,9% или 11 269,0 тыс. рублей. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. По отношению к уточненному бюджету 2018 года расходы на 2019 год сократились на 165,4 тыс. рублей. Основная доля расходов проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)».

Расходы по направлению «Иные межбюджетные трансферты» (КВР) 540 перечисляемые из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий в 2019 году сократились на 26 327,9 тыс. рублей и составили 4 162,3 тыс. рублей. Большая часть расходов сократилась в области коммунального хозяйства за счет межбюджетных трансфертов из района.

Таблица 9. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Уточненный бюджет на 2018 год РСД от 25.10.18 №20	Проект бюджета на 2019 год	Доля в общ. объеме средств 2019г %	(+/-) 2019г. к уточн-му бюджету 2018г
Фонд оплаты труда учреждений	111	10 813,10	8 671,8	19,2	-2 141,3
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	101,70	100,0	0,2	-1,7

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	3 221,60	2 618,8	5,8	-602,8
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	11 384,60	12 279,7	27,1	895,1
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	374,10	455,0	1,0	80,9
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	475,80			
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	3 349,10	3 779,0	8,4	429,9
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	748,40	725,0	1,6	-23,4
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243			0,0	0,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	11 433,40	11 269,0	24,9	-164,4
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	540,00	850,0	1,9	310,0
Иные межбюджетные трансферты	540	30 490,20	4 162,3	9,2	-26 327,9
Субсидии (гранты в форме субсидий), подлежащие казначейскому сопровождению	632	50,00			
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	33,00	23,0	0,1	-10,0
Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей	852	1,10	1,2	0,0	0,1
Уплата иных платежей	853	203,50		0,0	-203,5
Резервные средства	870	100,00	300,0	0,7	200,0
Специальные расходы	880	112,90			
Итого		73 432,50	45 234,7	100,0	-28 197,8

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ пунктом 11 проекта решения о бюджете предлагается утвердить распределение межбюджетных трансфертов из бюджета городского поселения Куминский на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов:

- на 2019 год в сумме 4 162 310,08 рублей;
- на 2020 год в сумме 20 944 715,9 рублей;
- на 2021 год в сумме 13 235 128,58 рублей.

Совместно с проектом бюджета предоставлен проект соглашения «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Куминский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» №1/2019-2021/.

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 в объеме 4 487,1 тыс. рублей, на 2020 - 2021 годы – 4 105,1 тыс. рублей на каждый год.

Основой формирования средств дорожного фонда на 2019 год являются поступления от акцизов по подакцизным товарам – 4 105,1 тыс. рублей и поступления от налоговых и неналоговых доходов (за исключением акцизов, не менее 5%) – 382,0 тыс. рублей. Информация по источникам формирования дорожного фонда предоставлена в пояснительной записке к проекту решения и дополнительных материалах к проекту бюджета.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Куминский от 29.05.2014г. №45 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Куминский» (с измен. от 10.04.2018г.).

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0734%, 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 0,0007%. Согласно приложению №3 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/профицит бюджета в размере 0,0 тыс. рублей.

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

Согласно приложению №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. *Следует отметить, подпунктом 6 не устанавливается верхний предел долга по муниципальным гарантиям, что не в полной мере соответствует пункту 6 ст.107 БК РФ, п.п. 4.1.8. п.4.1. Положения о бюджетном процессе. Также администрацией городского поселения не предоставлен расчет верхнего предела муниципального долга поселения, когда в свою очередь данный показатель является расчетным (ст.107 БК РФ).*

Подпунктом 7 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен предельный объем муниципального внутреннего долга поселения на 2019 – 2021 годы – 5 399,5 тыс. рублей, 5 420,8 тыс. рублей и 4 992,4 тыс. рублей соответственно по годам 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 45 234,7 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы – 10 799,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 34 435,7 тыс. рублей. На плановый период 2020 и 2021 годов – 59 965,8 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 10 841,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 49 124,1 тыс. рублей) и 51 376,4 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 9 984,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 41 391,7 тыс. рублей) соответственно по годам.

2. Расходы на 2019 год предлагается утвердить в размере 45 234,7 тыс. рублей. На плановый период 2020 и 2021 годов – 59 965,8 тыс. рублей и 51 376,4 тыс. рублей соответственно по годам. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрено на 2019 год – 7 909,1 тыс. рублей или 17,5% от всех расходов. На плановый период 2020-2021 годы доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 14,5% (8 709,84 тыс. рублей) и 13% (6 689,94 тыс. рублей).

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. 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. № 132н». В приложениях к проекту решения о бюджете поселения присутствуют пустые строки, которые необходимо исключить.

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

1. Проект решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2019 год и на 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 5 заключения.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников