

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

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 28.06.2013г. № 9, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 29.12.2016г. № 223 с изменениями (далее - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья 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 не в полной мере соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п.п. 4.1.8. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе:

- не предоставлены методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

Следует отметить, бюджетный прогноз поселения, утверждённый решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 26.02.2015г. №74 «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования сельское поселение Мулымья на плановый период с 2015 г. по 2021 г.» и представленный администрацией сельского поселения одновременно с проектом решения о бюджете не соответствует ст.170.1 БК РФ.

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 основных показателей прогноза социально-экономического развития
МО сп. Мулымья на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов

Согласно п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Совместно с проектом бюджета администрацией поселения предоставлен прогноз социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение

Мулымья на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Прогноз). Прогноз одобрен и утвержден постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 12.11.2018г. №150.

Прогноз разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям п.1 ст. 173 БК РФ.

Предоставленный прогноз разработан на вариантной основе: 1 вариант консервативный, 2 вариант умеренно-оптимистичный. В текстовой части прогноза указано, что для разработки параметров местного бюджета на 2019-2021 годы предлагается использовать первый вариант.

Согласно представленному Прогнозу к концу 2018 года численность постоянного населения составит 3035 человек. На прогнозируемый период наблюдается тенденция роста численности постоянного населения с 3035 до 3047 чел.

Индекс потребительских цен (уровень инфляции) в Прогнозе запланирован на уровне показателя прогноза социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее по тексту - Прогноз СЭР ХМАО) от 103,9% до 104% к предыдущему году.

В прогнозе отсутствуют данные по прибыли от отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по крупным и средним предприятиям. Информация представлена только в натуральном показателе по лесной промышленности, когда как на территории поселения функционируют предприятия ЖКХ, оказывающие услуги населению.

Оборот розничной торговли по данным прогноза на конец 2018 года составит 170,0 млн. рублей, на плановый период 2019-2021 годы показатель спрогнозирован со снижением с 170 млн. рублей до 155 млн. рублей.

Инвестиции в основной капитал прогнозируются на уровне 0,05 млн. рублей ежегодно. Информация по направлениям вложений в прогнозе отсутствует.

В прогнозе указана не полная информация по разделам «Труд и занятость», «Уровень жизни населения», «Финансы».

Следуя из выше изложенного, ставится под сомнение соблюдение норм п.1 ст. 169 БК РФ в части составления Проекта бюджета на основе прогноза социально-экономического развития.

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 сельское поселение Мулымья на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» частично 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 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 22 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.4.1.8. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 13.11.2018г. №151 основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Мулымья на 2019 – 2021 годы.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на дату утверждения основных направлений. В соответствии со ст. 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается в том числе на основных направлениях бюджетной и налоговой политики, следовательно, дата утверждения данного документа должна осуществляться ранее, до составления проекта бюджета.

Основными целями налоговой политики сельского поселения Мулымья в 2019 – 2021 годах являются увеличение налогового потенциала, обеспечение сбалансированности бюджета поселения, поддержка предпринимательской и инвестиционной активности, для выполнения которых потребуется:

- совершенствование налогового администрирования (в т.ч. взаимодействие с главными администраторами доходов);
- осуществление поддержки малого предпринимательства;
- обеспечение стабильности и эффективности налоговой системы;
- совершенствование НПА с учетом изменений налогового законодательства;
- повышение эффективности мер по увеличению собственных доходов;
- улучшение качества администрирования доходов;

- повышение эффективности установленных (планируемых к установлению) налоговых льгот.

Целями бюджетной политики являются поддержание стабильности и устойчивости бюджетной системы поселения, обеспечение сбалансированности бюджета с учетом эффективного управления имеющимися ресурсами, адаптация бюджета и бюджетного процесса к изменившимся условиям, с учетом преимущества базовых целей и задач, сформулированных в предыдущем бюджетном цикле, безусловное исполнение социальных обязательств с ориентацией на достижение стратегической цели развития поселения – повышение качества жизни населения.

Основные направления бюджетной политики поселения в 2019 – 2021 годах направлены на поддержание устойчивости функционирования бюджетной системы поселения, сдерживание роста бюджетных расходов путем исключения низкоэффективных и не дающих эффекта в будущем затрат (в т.ч. пересмотр приоритетности расходования средств бюджета поселения), 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 Мулымья на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 25 июля 2018 года №99.

Контрольно-счетная палата обращает внимание администрации сельского поселения на несоответствие содержания текстовой части приложения к постановлению от 25.07.2018г. №99 наименованию данного постановления.

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 №1:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Отчет 2017 год	Первоначальный бюджет на 2018 год	Уточненный план, реш. СД от 31.08.2018г. №343	Ожидаемое исполнение 2018 год*	Проект 2019 год	Проект 2020 год	Проект 2021 год
Доходы , из них:	45 380,5	48 105,2	59 816,1	59 109,3	48 652,8	44 146,9	49 442,9
налоговые и неналоговые	9 167,2	8 469,3	9 988,9	9 993,9	9 761,5	9 817,0	9 873,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	36 213,3	39 635,9	49 827,2	49 115,4	38 891,3	34 329,9	39 569,9
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	35 773,3	39 635,9	49 822,2	49 110,4	38 891,3	34 329,9	39 569,9
Расходы	45 429,0	48 105,2	60 029,1	59 317,3	48 652,8	44 146,9	49 442,9
Дефицит (-)/ Профицит (+)	-48,5	-	-213,0	-208,0	-	-	-

*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 48 652,8 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2018 год общее снижение на 10 456,5 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям на 232,4 тыс. рублей или на 2,3%, по безвозмездным

поступлениям на 10 224,1 тыс. рублей. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 48 652,8 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 4 505,9 тыс. рублей (на 9,3%) и составит 44 146,9 тыс. рублей, из них за счет безвозмездных поступлений на 4 561,4 тыс. рублей. По налоговым и неналоговым доходам рост на 55,5 тыс. рублей.

На 2021 год доходы бюджета поселения планируются в размере 49 442,9 тыс. рублей, что выше планируемых показателей 2020 года на 5 296,0 тыс. рублей (на 12,0%) за счет налоговых и неналоговых доходов на 56,0 тыс. рублей и безвозмездных поступлений на 5 240,0 тыс. рублей.

На 2020 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 44 146,9 тыс. рублей, на 2021 год – 49 442,9 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 – 59 109,3 тыс. рублей, расходы – 59 317,3 тыс. рублей, дефицит – 208,0 тыс. рублей.

По сравнению с плановыми назначениями текущего года уменьшается объем безвозмездных поступлений на 711,8 тыс. рублей. Объем налоговых и неналоговых доходов выше плановых показателей по состоянию на 01.10.2018г. на 5,0 тыс. рублей.

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

- доходы: в 2019 году на 17,7%, в 2020 году на 25,3% и в 2021 году на 16,4%;
- расходы: в 2019 году на 18,0%, в 2020 году на 25,6% и в 2021 году на 16,6%.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2019 год планируются в объеме 48 652,8 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 8 829,0 тыс. рублей, неналоговые – 932,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 38 891,3 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2020 год в сумме 44 146,9 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 8 878,0 тыс. рублей, неналоговые доходы – 939,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 34 329,9 тыс. рублей;

- на 2021 год – 49 442,9 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 8 927,0 тыс. рублей, неналоговые доходы – 946,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 39 569,9 тыс. рублей.

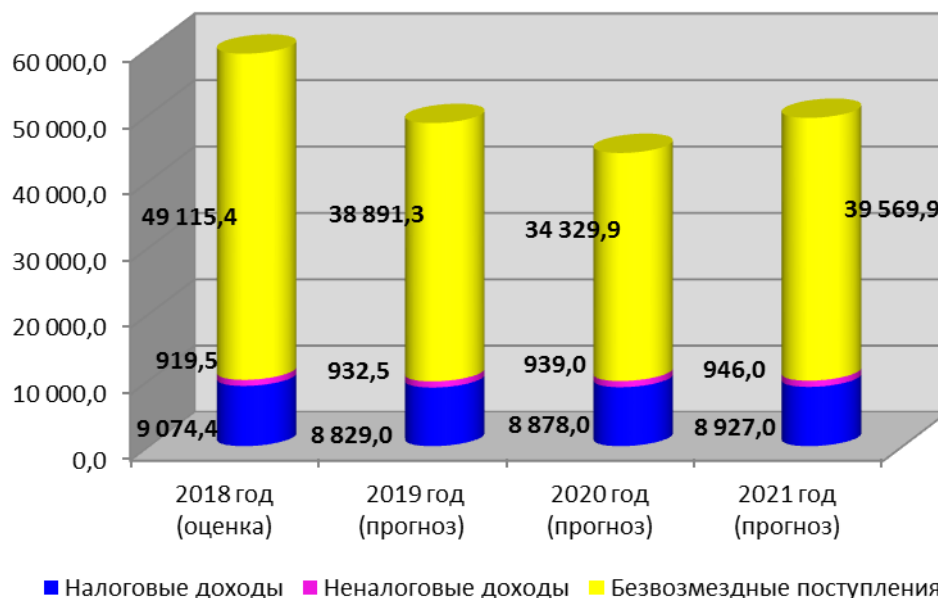
В общем объеме доходов удельный вес поступлений в 2019 - 2021 годах по группам составляет:

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 20,1%, 22,2%, 20,0%, в том числе налоговые доходы 18,2%, 20,1%, 18,1% и неналоговые доходы – 1,9%, 2,1% и 1,9% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 79,9%, 77,8% и 80,0% 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 уменьшается по сравнению с ожидаемой оценкой 2018 года - на 245,4 тыс. рублей или на 2,7%, также уменьшаются безвозмездные поступления на 20,8%, объем неналоговых доходов увеличивается на 1,4% или на 13,0 тыс. рублей.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2019 год определены: налог на доходы физических лиц (4 900,0 тыс. рублей), акцизы по подакцизным товарам 3 366,0 тыс. рублей), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (680,0 тыс. рублей) и налог на имущество (368,0 тыс. рублей), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 95,4% 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 №2.

Таблица 2. 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	4 123,1 50,8%	5 169,5 57,0%	4 900,0 55,5%	-5,2	4 949,0 55,8%	1,0	4 998,0 56,0%	1,0
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	3 357,3 41,3%	3 302,9 36,4%	3 366,0 38,1%	1,9	3 366,0 37,9%	-	3 366,0 37,7%	-
Налог на совокупный доход	162,7 2,0%	183,5 2,0%	165,0 1,9%	-10,1	165,0 1,9%	-	165,0 1,9%	-

Налог на имущество	448,0 5,5%	398,5 4,4%	368,0 4,2%	-7,7	368,0 4,1%	-	368,0 4,1%	-
Государственная пошлина	30,9 0,4%	20,0 0,2%	30,0 0,3%	50,0	30,0 0,3%	-	30,0 0,3%	-
ИТОГО	8 122,0	9 074,4	8 829,0	-2,7	8 878,0	0,6	8 927,0	0,6

Анализ формирования налоговых доходов бюджета на 2019 - 2021 годы свидетельствует о прогнозируемом снижении почти всех объемов данных доходов по отношению к ожидаемой оценке поступления за 2018 год, за исключением поступлений по акцизам по подакцизным товарам и государственной пошлине.

Рост налоговых доходов в сумме 73,1 тыс. рублей планируется за счет налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (6,9% в общем объеме доходов на 2019 год) – 63,1 тыс. рублей и государственной пошлины (0,1% в общем объеме доходов на 2019 год) – 10,0 тыс. рублей.

Снижение налоговых доходов в 2019 году в сравнении с показателями ожидаемой оценки 2018 года в объеме 318,5 тыс. рублей предусмотрено по налогу на доходы физических лиц (10,1% в общем объеме доходов на 2019 год) на 269,5 тыс. рублей, налогу на имущество (0,8% в общем объеме доходов на 2019 год) – 30,5 тыс. рублей, налогу на совокупный доход (0,3% в общем объеме доходов на 2019 год) – 18,5 тыс. рублей.

Одновременно с проектом решения представлен прогноз потерь бюджета поселения от предоставления налоговых льгот в виде выпадающих доходов (п.п.4.1.8.10. 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 68,0 тыс. рублей ежегодно, по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ) – 44,0 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 3:

(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	780,6 74,7%	675,1 73,4%	680,0 72,9%	0,7	684,0 72,8%	0,6	688,0 72,7%	0,6
Доходы от оказания платных услуг	240,1 23,0%	240,0 26,1%	252,5 27,1%	5,2	255,0 27,2%	1,0	258,0 27,3%	1,2
Доходы от продажи активов	1,6 0,1%	-	-	-	-	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	22,0 2,1%	-	-	-	-	-	-	-
Прочие неналоговые	0,9 0,1%	4,4 0,5%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	1 045,2	919,5	932,5	1,4	939,0	0,7	946,0	0,8

Как следует из представленных данных структуру неналоговых доходов бюджета поселения составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 1,4% в общем объеме доходов на 2019 год и доходы от оказания платных услуг – 0,5% в общем объеме доходов на 2019 год.

Анализ структуры неналоговых доходов бюджета поселения на 2019 – 2021 годы показывает увеличение всех объемов неналоговых доходов в сравнении с показателями ожидаемой оценки 2018 года, в т.ч. доходов от использования имущества на 4,9 тыс. рублей, доходов от оказания платных услуг на 12,5 тыс. рублей.

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 №4:

(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.:	28 055,2 77,5%	28 188,6 57,4%	30 230,6 77,7%	7,2	30 230,6 88,1%	-	30 230,6 76,4%	-
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	26 432,4 73,0%	27 128,1 55,2%	30 230,6	11,4	30 230,6	-	30 230,6	-
Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов	1 622,8 4,5%	1 060,5 2,2%	-	-	-	-	-	-
Субвенции	432,5 1,2%	439,2 0,9%	435,5 1,1%	-0,8	430,1 1,3%	-1,2	445,0 1,1%	3,5
Иные межбюджетные трансферты	7 285,6 20,1%	20 482,6 41,7%	8 225,2 21,1%	-59,8	3 669,2 10,7%	-55,4	8 894,3 22,5%	> В 2,4 раза
Прочие безвозмездные поступления	440,0 1,2%	5,0 0,0%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	36 213,3	49 115,4	38 891,3	-20,8	34 329,9	-11,7	39 569,9	15,3

Как видно из таблицы 4 наибольший объем в безвозмездных поступлениях на 2019 - 2021 годы составляет дотация бюджету поселения – 77,7%, 88,1% и 76,4% по годам. Размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению на 2019 год и плановый период в объеме 30 230,6 тыс. рублей, что выше показателей ожидаемой оценки 2018 года на 3 102,5 тыс. рублей (на 11,4%).

Иные межбюджетные трансферты на 2019 - 2021 годы из бюджета района составляют 21,1%, 10,7% и 22,5% в объеме безвозмездных поступлений, что ниже показателей 2018 года.

На 2019 – 2021 годы проектом решения предусмотрено снижение объема субвенций в сравнении с показателями оценки 2018 года на 0,8%, 2,1% и 1,3% 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 62,1% до 61,1%;
- иные межбюджетные трансферты от 16,9% до 18,0%.

Субвенции бюджету поселения в общем объеме доходов на 2019 – 2021 годы составляют 0,9% соответственно по годам.

V. Расходы бюджета

Согласно требованиям статьи 174.2 БК. РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

Проектом решения расходы на 2019 год предлагается утвердить в размере 48 652,8 тыс. рублей, что на 11 376,25 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2018 года. На 2020 год расходы определены в размере 44 146,9 тыс. рублей с сокращением к уровню 2019 год на 4 505,92 тыс. рублей. На 2021 год расходы планируются с ростом на 5295,9 тыс. рублей и составят 49 442,8 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных обязательств поселения на 2019 год запланирован по разделам «Культура, кинематография» – 45,6%, «Общегосударственные вопросы» – 31,7%, «Национальная экономика» – 11,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,6%.

В 2020 году основные приоритеты направлений расходов сохранятся, в 2021 году основной объем расходов планируется по разделам «Общегосударственные вопросы» - 43,3% и «Культура, кинематография» - 37%.

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 5.

Таблица 5. 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	Уточненный бюджет на 2018 год	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
			2019 год		2020 год		2021 год	
			Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	12 627,13	15 419,9		16 077,0		21 407,0	
		21,04	31,69	1,22	36,42	1,04	43,29	1,33
	Условно-утвержденные расходы							
0200	Национальная оборона	393,80	435,5		430,1		445,0	
		0,66	0,90	1,11	0,97	0,99	0,90	1,03
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	181,02	24,0		24,0		24,0	
		0,30	0,05	0,13	0,05	1,00	0,05	1,00
0400	Национальная экономика	6 066,67	5 772,9		5 772,8		5 772,8	
		10,11	11,87	0,95	13,08	1,00	11,67	1,00
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	15 441,32	4 185,3		2 791,3		2 891,3	
		25,72	8,60	0,27	6,32	0,67	5,85	1,04
0700	Образование	248,22	210,0		210,0		210,0	
		0,41	0,43	0,85	0,48	1,00	0,42	1,00
0800	Культура, кинематография	24 682,91	22 181,2		18 417,7		18 273,7	
		41,12	45,59	0,90	41,72	0,83	36,96	0,99
1000	Социальная	360,00	396,0	1,10	396,0	1,00	396,0	1,00

	<i>политика</i>	0,60	0,81		0,90		0,80	
			0,0		0,0		0,0	
1200	<i>Средства массовой информации</i>	28,00	28,0	1,00	28,0	1,00	28,0	1,00
		0,05	0,06		0,06		0,06	
ИТОГО		60 029,07	48 652,82	0,81	44 146,90	0,91	49 442,80	1,12

По отношению к уточненному бюджету 2018 года значительное сокращение расходов в 2019 году приходится на отрасль жилищно-коммунального хозяйства -11 256,02 тыс. рублей, в т.ч. -9 600,0 тыс. рублей по подразделу «Коммунальное хозяйство».

Анализ программно-целевых расходов

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и предоставленных одновременно с проектом решения муниципальных программ.

Представленный проект бюджета на 2019-2021 годы сформирован по программно-целевому методу. Представленным проектом бюджета, предусматривается финансирование по 5 муниципальным программам.

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

В пакете документов отсутствует постановление о разработке муниципальных программ (перечень муниципальных программ муниципального образования). Отсутствие документа нарушает нормы постановления администрации сельского поселения Мулымья от 08 апреля 2015 года № 52 «Об утверждении порядка разработки и утверждения муниципальных программ сельского поселения Мулымья».

В проекте бюджета отсутствует финансирование по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья на 2019 год и на период 2020 и 2021 годы».

Следует отметить, что наименование муниципальных программ в приложениях к проекту бюджета не соответствует наименованию утвержденных муниципальных программ, предоставленных совместно с проектом бюджета.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ, согласно приложениям 10,11 к проекту бюджета, на 2019 год составит – 43 916,4 тыс. рублей или 90% от всех расходов, на 2020 год- 44 018,90 тыс. рублей или 99,7% и на 2021 год- 49214,9 тыс. рублей или 99,5%.

В нарушение статьи 18 БК РФ в приложениях к проекту решения о бюджете указаны разные коды бюджетной классификации и объем целевых средств, предусмотренных на реализацию муниципальных программ.

Основной объем программных расходов занимает муниципальная программа «Организация деятельности администрации сельского поселения Мулымья» 18 558,3 тыс. рублей или 42,3% от общего объема программно-целевых расходах. По отношению к утвержденной муниципальной программе в проекте бюджета на 2019 год предусмотрено финансирование в размере 94,9% от потребности. На плановый период 2020-2021 годы в проекте бюджета финансирование заложено больше, чем предусмотрено в программе на соответствующий период.

Контрольно – счетная палата обращает внимание на то, что в соответствие со статьей 179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствие

с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Второе место по значимости занимает муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья» 41,9% от общего объема программно-целевых расходов или 18 382,8 тыс. рублей.

Следует отметить, что расходы бюджета по подразделам «Культура» и «Молодежная политика» в целом по 2019 году составляют 22 391,2 тыс. рублей, что на 4 008,4 тыс. рублей больше чем по муниципальной программе. Разделение одноименных расходов на непрограммные и программно-целевые приводит к снижению эффективности расходов и к недостижению показателей, установленных в муниципальной программе.

При изучении паспортов муниципальных программ установлено, что не во всех программах показатели характеризуют результат решения поставленных задач (подпрограмм). В программах отсутствует порядок расчета целевых показателей.

Обращаем внимание администрации поселения, что пунктом 3 ст. 179 БК предусмотрена ежегодная оценка эффективности реализации муниципальных программ, отсутствие порядка определения значения целевых показателей в муниципальной программе исключает возможность проводить данную оценку, тем самым приводит к нарушению Бюджетного Кодекса.

Таблица 6. Анализ программно-целевых расходов, предусмотренных в бюджете на 2019 год

(тыс. рублей)

Наименование муниципальных программ	Уточненный бюджет на 2018 год	Объем средств утвержденный в паспорте МП	Проект бюджета 2019	Проект в % к объему средств в паспорте МП	Доля в общ. объеме средств 2019 года %	Отклонения 2019г. к уточн-у бюджету 2018г
Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма в сельском поселении Мулымья на 2018год и на плановый период 2019 и 2020 годы"	0	24,00	24,00	100,00	0,05	4,10
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования сельского поселения Мулымья на 2014-2016 годы и период до 2020 года"	5 340,20	12 237,39	3 585,30	29,30	8,16	-1 754,90
Муниципальная программа "Содержание и ремонт внутри поселковых дорог в сельском поселении Мулымья на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	3 980,10	3 366,00	3 366,00	100,00	7,66	-614,10
Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья на 2018 год"	17 847,80	21 176,00	18 382,80	86,81	41,86	535,00
Муниципальная программа «Организация деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2018 год и на период до 2020 года»	15 220,50	19 559,70	18 558,30	94,88	42,26	3 337,80
Муниципальная программа «Капитальный ремонт жилищного фонда сельского поселения Мулымья на 2017-2020 годы»	160,00	466,05	0,00	0,00	0,00	-160,00
Итого	42 568,50	56 829,14	43 916,40	77,28	100,0	1 347,90

Непрограммные расходы.

В приложениях 10,11 к проекту бюджета на 2019 год запланированы непрограммные расходы в размере 4 736,44 тыс. рублей или 9,7% от общей суммы расходов. На плановый период 2020-2021 годы непрограммные расходы составляют 0,2% и 0,4% от общей суммы расходов.

Объем ассигнований по непрограммным расходам в 2019 планируется направить:

- резервные фонды местных администраций 100,0 тыс. рублей или 0,2% от общей суммы расходов. Объем резервного фонда соответствует пункту 3 статьи 81 БК РФ;

- мероприятия по предоставлению субсидии на возмещение недополученных доходов и финансовое обеспечение (возмещение) затрат организациям, включая концессионеров, оказывающим услуги водоснабжения и водоотведения на территории Кондинского района в размере 600,0 тыс. рублей. По данному мероприятию предусмотрены расходы по коду вида расходов (далее КВР) 540 «Иные межбюджетные трансферты». Данное соотношение кода вида расходов и наименования основного мероприятия нарушает общее положение приказа Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"¹;

- мероприятия на реализацию Указа Президента №597 от 07.05.2012 года в объеме 4008,44 тыс. рублей, обеспечены за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета района 90% и 10% доля софинансирования за счет бюджета поселения.

Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов.

Распределение планируемых объемов бюджетных ассигнований по группам видов расходов бюджетной классификации расходов бюджетов, которые в соответствии со статьей 21 БК РФ являются едиными для бюджетов бюджетной системы РФ.

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

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Основную часть расходов 18 318,10 тыс. рублей или 37,65% занимает подгруппа вида расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений». По данному коду проходит финансирование подведомственного учреждения Муниципальное учреждение «МУ СЦК ШАИМ». При сопоставлении расходов с данными уточненного бюджета на 2018 год, расходы по подгруппе сокращены на 2 029,97 тыс. рублей.

Вторыми по значению являются расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120), в предоставленном проекте бюджета на 2019 года составляют 23,56% или 11 462,8 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению по отношению к уточненному бюджету 2018 года планируется с ростом на 344,92 тыс. рублей. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по с.п. Мулымья в 2019 году утвержден приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского АО - Югры от 01.08.2018г. N 114-о в размере 14 890,1 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составляют 13 922,0 тыс. рублей или 28,62%. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п.. Основная доля расходов проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)». По

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

отношению к уточненному бюджету 2018 года расходы на 2019 год выросли на 831,84 тыс. рублей.

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов
(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Уточненный бюджет на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год	Доля в общ. объеме средств 2019 года %	Отклонения 2019г. к уточнен-му бюджету 2018г
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	20 348,07	18 318,10	37,65	-2 029,97
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	11 117,88	11 462,80	23,56	344,92
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	13 090,16	13 922,00	28,62	831,84
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	360,00	396,00	0,81	36,00
Иные межбюджетные трансферты	540	13 377,08	3 050,00	6,27	-10 327,08
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1 481,90	1 403,90	2,89	-78,00
Резервные средства	870	100,00	100,00	0,21	0,00
Специальные расходы	880	153,98		0,00	-153,98
Итого		60 029,07	48 652,80	100,00	-11 376,27

Условно утвержденные расходы.

Пунктом 4 проекта решения о бюджете поселения предлагается утвердить объем условно утвержденных расходов:

- на 2020 год в сумме 1 769 400 рублей – 4,0 процентов от общего объема расходов бюджета поселения;

- на 2021 год в сумме 1 769 400 рублей – 3,58 процентов от общего объема расходов бюджета поселения.

В приложениях к решению о бюджете условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода определены в размерах: на 2020 год - 1 769,4 тыс. рублей и на 2021 год - 1 769,4 тыс. рублей, что составляет соответственно 4,4% и 4,4% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Объем условно утвержденных расходов на второй год планового периода (2021г) указан с нарушением норм пункта 3 статьи 184.1 БК РФ. В соответствии с вышеуказанной нормой общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме 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 (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Дорожный фонд

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на формирование дорожного фонда сельского поселения (пункт 3 проекта решения), 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 объеме 3 366,0 тыс. рублей на каждый год.

Основой формирования средств дорожного фонда на 2019 - 2021 годы являются поступления от акцизов по подакцизным товарам. Информация по источникам формирования дорожного фонда предоставлена в пояснительной записке к проекту решения к проекту бюджета.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Мулымья от 30.05.2014г. №32 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Мулымья» (с измен. от 25.08.2017г.).

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0669%, 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 0,0006%. Согласно приложению №2 к проекту решения о бюджете, 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

Пунктами 1 и 2 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 №12 к проекту решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета поселения является разница между остатками средств на счетах по учету средств бюджета в 2019 - 2021 годах в размере 0,0 тыс. рублей.

Пунктом 6 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга поселения по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в размере 0,0 тыс. рублей, пунктом 9 проекта решения о бюджете – предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей, что соответствует пункту 6 ст.107 БК РФ. *Обращаем внимание, что администрацией сельского поселения не предоставлен расчет верхнего предела муниципального долга поселения, когда в свою очередь данный показатель является расчетным (ст.107 БК РФ).*

Пунктом 7 проекта решения о бюджете установлен предельный объем муниципального внутреннего долга поселения на 2019 – 2021 годы – 2 144,4 тыс. рублей, 2 221,1 тыс. рублей и 2 297,8 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 48 652,8 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы – 9 761,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 38 891,3 тыс. рублей. На плановый период 2020 и 2021 годов – 44 146,9 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 9 817,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 34 329,9 тыс. рублей) и 49 442,9 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 9 873,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 39 569,9 тыс. рублей) соответственно по годам.

2. Расходы на 2019 год предлагается утвердить в размере 48 652,8 тыс. рублей. На плановый период 2020 и 2021 годов – 44 146,9 тыс. рублей и 49 442,9 тыс. рублей соответственно по годам.

3. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ, согласно приложениям 10,11 к проекту бюджета на 2019 год составит – 43 916,4 тыс. рублей или 90% от всех расходов, на 2020 год- 44 018,90 тыс. рублей или 99,7% и на 2021 год- 49214,9 тыс. рублей или 99,5%.

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

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

6. Объем условно утвержденных расходов на второй год планового периода (2021г.) указан с нарушением норм пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

7. В нарушении статьи 18 БК РФ в приложениях к проекту решения о бюджете указаны разные коды бюджетной классификации и объемы целевых средств. Также при составлении приложений к проекту бюджета не соблюдены нормы Приказа Минфина России от 8 июня 2018 г. N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения". В приложениях к проекту решения о бюджете поселения присутствуют пустые строки, которые необходимо исключить.

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

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

1. Проект «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» принять к рассмотрению с учетом устранения выявленных нарушений, замечаний указанных в пунктах 6,7,8 заключения.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников