

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

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Половинка «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено Контрольно–счетной палатой Кондинского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. № 5, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 15.02.2018г. № 277 (далее - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения сельское поселение Половинка «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка 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 документы:

- предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года;
- методики (проектов методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- расчет верхнего предела муниципального долга поселения, в соответствии с нормами ст. 107 БК РФ данный показатель является расчетным.

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 сельского поселения
Половинка на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

Согласно п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ, прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета.

Администрацией сельского поселения Половинка прогноз социально- экономического развития (далее – прогноз) утвержден распоряжением администрации сельского поселения

Половинка от 14.09.2018 г. №87-р. Прогноз сценарных условий социально-экономического развития на период 2019-2021 годы разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов – вариант 1 (инерционный) и вариант 2 (инновационный).

В распоряжении не указано, какой вариант прогноза рекомендован за основу при формировании проекта бюджета. Ссылка на вариант прогноза СЭР упомянута в пояснительной записке к прогнозу СЭР, в которой указано, что при формировании бюджета за основу взят инерционный вариант.

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

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

| Показатели | Сценарные условия к проекту бюджета на 2018- 2020 годы | | | Сценарные условия к проекту бюджета на 2019 - 2021 годы | | | |
|--|--|-------|-------|---|-------|-------|-------|
| | 2018 | 2019 | 2020 | 2018 г. | 2019 | 2020 | 2021 |
| | год | год | год | (оценка) | год | год | год |
| Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел. | 1,489 | 1,49 | 1,491 | 1,492 | 1,49 | 1,49 | 1,49 |
| Численность трудовых ресурсов, тыс.чел. | 0,354 | 0,354 | 0,354 | 0,354 | 0,354 | 0,354 | 0,354 |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел. | 0,268 | 0,268 | 0,268 | 0,268 | 0,268 | 0,268 | 0,268 |
| Денежные доходы населения, в т.ч. | 178,7 | 181,5 | 183 | 175,9 | 178,7 | 181,5 | 183 |
| <i>Фонд заработной платы, млн.руб.</i> | 60,2 | 60,6 | 61 | 56,5 | 60,2 | 60,6 | 61 |
| Расходы населения, в том числе: | 6,9 | 7,1 | 7,2 | 6,8 | 6,9 | 7,1 | 7,2 |
| <i>обязательные платежи и разнообразные взносы</i> | 6,9 | 7,1 | 7,2 | 6,8 | 6,9 | 7,1 | 7,2 |
| Собственные доходы, поступающие в муниципальное образование, млн. руб. | 4,096 | 4,096 | 4,096 | 4,124 | 4,263 | 4,263 | 4,263 |
| Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел. | 0,002 | 0,002 | 0,002 | 0,001 | 0,001 | 0,001 | 0,001 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. рублей | 7,8 | 8,9 | 9,1 | 7,3 | 7,8 | 8,9 | 9,1 |
| Оборот розничной торговли, млн. руб. | | | | 34,1 | 34,3 | 34,4 | 34,5 |

Среднегодовая численность населения по оценке администрации поселения к концу 2018 года ожидается в количестве 1,492 тыс. человек. На период 2019-2021 годы среднегодовая численность постоянного населения прогнозируется на уровне – 1,49 тыс. человек.

По данным прогноза на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов численность зарегистрированных безработных прогнозируется на уровне ожидаемой оценки 2018 года (0,001). В сравнении с прогнозом 2018-2020 гг. численность зарегистрированных безработных прогнозируется со снижением.

Численность экономически активного населения по оценке 2018 года составляет 0,268 тыс. человек, на плановый период 2019-2021 годов данный показатель планируется с сохранением достигнутых показателей. Доля численности занятых в экономике составляет 75,7% от численности трудовых ресурсов.

Денежные доходы населения по предварительной оценке в 2018 году составят 175,9 млн. рублей. На плановый период 2019-2021 годов денежные доходы населения прогнозируются на уровне 101,6%, 101,6%, 101% соответственно по годам, к уровню предшествующего года. Ожидаемая оценка 2018 года по показателю «Фонд заработной платы» составила 56,5 млн. рублей, что на 6% ниже данных прогноза социально-экономического развития на 2018-2020 годы. В прогнозе на 2019 год фонд оплаты труда планируется с ростом на 6% и составит 60,2 млн. рублей. На плановый период 2020-2021 годов показатель прогнозируется на уровне 100,7% соответственно по годам.

Следует отметить, при прогнозировании значения данных показателей не учтены основные направления социально-экономического развития Кондинского района. Плановые показатели не корректируются, с учетом динамики не изменяются данные, что говорит о недостаточной подготовке прогноза СЭР.

Показатель «Расходы населения» в сравнении с прогнозом 2018-2020 гг. на прогнозируемый период не корректируется. По оценке 2018 года показатель прогнозируется в размере 6,8 млн. руб., тогда как по показателю «объем платных услуг населению» прогнозные данные составляют 7,540 млн. руб. *По мнению Контрольно-счетной палаты прогнозные данные по показателю «Расходы населения» отражены не корректно.*

Оборот розничной торговли на прогнозируемый период 2019-2021 годы планируется с незначительным ростом с 34,3 до 34,5 млн. рублей.

Собственные доходы поселения на 2019 год прогнозируются с ростом на уровне 103,4% от уровня оценочных данных 2018 года и составят 4,263 млн. руб. На плановый период 2020-2021 годов прогнозируется сохранение достигнутого показателя.

Следует отметить, что согласно статье 174.1 БК РФ данные прогноза социально-экономического развития территории лежат в основе прогнозирования доходов бюджета.

Расходы бюджета в прогнозе социально-экономического развития поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов отсутствуют.

Показатель объем отгруженных товаров в сравнении с прогнозом 2018-2020 гг. на новый прогнозируемый период не корректируется. По оценке 2018 года показатель составит 7,3 млн. рублей. Цифры ожидаемой оценки в прогнозе аналогичны ожидаемой оценки 2017 года в прогнозе на 2018-2020 годы. *Следует отметить, что данная цифра не подтверждается в разбивке по отраслям деятельности.*

Данные по показателю «инвестиции в основной капитал» в прогнозе отсутствуют.

По итогам анализа установлено.

По большинству показателей прогноза цифры ожидаемой оценки 2018 года аналогичны ожидаемой оценки 2017 года в прогнозе на 2018-2020 годы, что говорит о достаточно добросовестном подходе специалистов администрации к подготовке прогноза.

Прогноз СЭР не достаточно обоснован. В обобщенной форме не отражается комплексный экономический прогноз развития экономики и социальной сферы, а также будущее отдельных сторон жизни общества.

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 Половинка на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в целом соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и п.п.4.1.7. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

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 12 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 13 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 в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации сельского поселения Половинка от 01.11.2018г. №233 основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Половинка на 2019 – 2021 годы.

Контрольно-счетная палата обращает внимание администрации сельского поселения на дату утверждения основных направлений, а также на несоответствие наименования (в т.ч. содержания) приложения к постановлению от 01.11.2018г. №233 наименованию данного постановления. 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 Половинка в 2019 – 2021 годах являются сохранение и развитие налогового потенциала в целях обеспечения роста доходов бюджета поселения, обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета поселения, для выполнения которых потребуется:

- совершенствование НПА с учетом изменений налогового законодательства;
- оптимизация (в т.ч. сохранение ограничений на принятие новых) состава налоговых льгот с учетом оценки их эффективности;
- качественное бюджетное планирование исходя из реальных возможностей доходного потенциала;
- повышение прозрачности и открытости бюджета, бюджетного процесса;
- активизация работы комиссии по мобилизации дополнительных доходов (в т.ч. повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки поступлений в бюджет).

Основные направления бюджетной политики поселения в 2019 – 2021 годах направлены на создание условий для стабильного и сбалансированного функционирования бюджетной системы поселения путем консолидации бюджетных ресурсов на приоритетных направлениях, зафиксированных в муниципальных программах, внедрение в механизм реализации муниципальных программ проектных методов управления, совершенствование технологий и процедур планирования, исполнения расходов бюджета поселения (в т.ч. сдерживание роста бюджетных расходов путем исключения низкоэффективных и не дающих эффекта в будущем затрат, установление актуальных приоритетов бюджета), обеспечение открытости бюджетного процесса (в т.ч. вовлечение в него граждан), продолжение мероприятий по повышению качества и эффективности реализации муниципальных программ поселения (как основного инструмента стратегического, бюджетного планирования).

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 Половинка на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждены постановлением администрации сельского поселения Половинка от 30 октября 2018 года №231. Порядок составления проекта бюджета МО сельское поселение Половинка на очередной финансовый год и плановый период утвержден постановлением администрации сельского поселения от 31.10.2017г. №279.

Контрольно-счетная палата администрации поселения обращает внимание на дату утверждения методических указаний по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения, в соответствие с которыми должно осуществляться составление проекта бюджета.

Основные показатели бюджета поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (в сравнении с показателями исполнения бюджета за 2017 год, плановое и ожидаемое исполнение в 2018 году) представлены в таблице №2:

(тыс. рублей)

| <i>Наименование показателя</i> | <i>Отчет 2017 год</i> | <i>Первоначальный бюджет на 2018 год</i> | <i>Уточненный план, реш.СД от 25.10.2018г. №10</i> | <i>Ожидаемое исполнение 2018 год*</i> | <i>Проект 2019 год</i> | <i>Проект 2020 год</i> | <i>Проект 2021 год</i> |
|--------------------------------|-----------------------|--|--|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Доходы, из них: | 22 923,8 | 25 951,2 | 29 553,4 | 29 559,2 | 27 002,0 | 22 568,9 | 27 266,3 |

| | | | | | | | |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| налоговые и неналоговые | 4 262,8 | 4 096,7 | 4 118,8 | 4 124,6 | 4 263,1 | 4 263,1 | 4 263,1 |
| Безвозмездные поступления, в том числе: | 18 661,0 | 21 854,5 | 25 434,6 | 25 434,6 | 22 738,9 | 18 305,8 | 23 003,2 |
| безвозмездные поступления из бюджетов других уровней | 18 661,0 | 21 854,5 | 25 434,6 | 25 434,6 | 22 738,9 | 18 305,8 | 23 003,2 |
| Расходы | 22 565,0 | 25 951,2 | 29 999,9 | 29 648,0 | 27 002,0 | 22 568,9 | 27 266,3 |
| Дефицит (-)/ Профицит (+) | +358,8 | - | -446,5 | -88,8 | - | - | - |

*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 27 002,0 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2018 год общее снижение на 2 557,2 тыс. рублей, в том числе по безвозмездным поступлениям на 2 695,7 тыс. рублей. По налоговым и неналоговым поступлениям рост на 138,5 тыс. рублей или на 3,4%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 27 002,0 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 4 433,1 тыс. рублей (на 16,4%) за счет безвозмездных поступлений и составит 22 568,9 тыс. рублей.

На 2021 год доходы бюджета поселения планируются в размере 27 266,3 тыс. рублей, что выше планируемых показателей 2020 года на 4 697,4 тыс. рублей (на 20,8%) за счет безвозмездных поступлений.

На 2020 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 22 568,9 тыс. рублей, на 2021 год – 27 266,3 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 – 29 559,2 тыс. рублей, расходы – 29 648,0 тыс. рублей, дефицит – 88,8 тыс. рублей. По сравнению с плановыми назначениями текущего года увеличивается объем налоговых и неналоговых доходов на 5,8 тыс. рублей. Объем безвозмездных поступлений ожидаемого исполнения 2018 года на уровне уточненных плановых показателей.

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

- доходы: в 2019 году на 8,7%, в 2020 году на 23,6% и в 2021 году на 7,8%;
- расходы: в 2019 году на 8,9%, в 2020 году на 23,9% и в 2021 году на 8,0%.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2019 год планируются в объеме 27 002,0 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 3 155,2 тыс. рублей, неналоговые – 1 107,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 22 738,9 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2020 год в сумме 22 568,9 тыс. рублей, из них: налоговые доходы и неналоговые доходы на уровне показателей 2019 года – 4 263,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 18 305,8 тыс. рублей;

| | дохода/удельный вес | льный вес | Удельный вес | предыдущему году % | Удельный вес | предыдущему году % | Удельный вес | предыдущему году % |
|--|---------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| НДФЛ | 982,9 32,2% | 1 100,0 35,5% | 1 111,0 35,2% | 1,0 | 1 111,0 35,2% | - | 1 111,0 35,2% | - |
| Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо)) | 1 786,6 58,5% | 1 759,2 56,7% | 1 790,2 56,7% | 1,8 | 1 790,2 56,7% | - | 1 790,2 56,7% | - |
| Налог на совокупный доход | 77,6 2,5% | 80,0 2,6% | 72,0 2,3% | -10,0 | 72,0 2,3% | - | 72,0 2,3% | - |
| Налог на имущество | 168,7 5,5% | 138,4 4,4% | 158,0 5,0% | 14,2 | 158,0 5,0% | - | 158,0 5,0% | - |
| Государственная пошлина | 41,1 1,3% | 24,0 0,8% | 24,0 0,8% | - | 24,0 0,8% | - | 24,0 0,8% | - |
| ИТОГО | 3 056,9 | 3 101,6 | 3 155,2 | 1,7 | 3 155,2 | - | 3 155,2 | - |

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

Рост налоговых доходов в сумме 61,6 тыс. рублей планируется за счет налога на доходы физических лиц (4,1% в общем объеме доходов на 2019 год) – 11,0 тыс. рублей, налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (6,6% в общем объеме доходов на 2019 год) на 31,0 тыс. рублей, налогу на имущество (0,6% в общем объеме доходов на 2019 год) – 19,6 тыс. рублей.

Снижение налоговых доходов в 2019 году в сравнении с показателями ожидаемой оценки 2018 года в объеме 8,0 тыс. рублей предусмотрено по налогу на совокупный доход (0,3% в общем объеме доходов на 2019 год).

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 (24,0 тыс. рублей).

В материалах к проекту решения о бюджете (в т.ч. в пояснительной записке) представлен прогноз потерь бюджета поселения от предоставления налоговых льгот в виде выпадающих доходов (п.п.4.1.8. 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 16,0 тыс. рублей ежегодно, по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ) – 3,0 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 | 1 009,4 83,7% | 923,0 90,2% | 1 006,9 90,9% | 9,1 | 1 006,9 90,9% | - | 1 006,9 90,9% | - |

| | | | | | | | | |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------|----------------|---|----------------|---|
| имущества | | | | | | | | |
| Доходы от оказания платных услуг | 82,5 6,8% | 100,0 9,8% | 101,0 9,1% | 1,0 | 101,0 9,1% | - | 101,0 9,1% | - |
| Доходы от продажи активов | 114,0 9,5% | - | - | - | - | - | - | - |
| ИТОГО | 1 205,9 | 1 023,0 | 1 107,9 | 8,3 | 1 107,9 | - | 1 107,9 | - |

Анализ неналоговых доходов бюджета поселения на 2019 – 2021 годы показывает увеличение объемов неналоговых доходов в сравнении с показателями ожидаемой оценки 2018 года, в т.ч. доходов от использования имущества на 83,9 тыс. рублей. По доходам от оказания платных услуг рост показателей на 1,0 тыс. рублей.

Как следует из представленных данных, структуру неналоговых доходов бюджета поселения составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 3,7% в общем объеме доходов на 2019 год и доходы от оказания платных услуг – 0,4% в общем объеме доходов на 2019 год.

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.: | 16 707,3 89,5% | 16 712,2 65,7% | 16 899,3 74,3% | 1,1 | 16 899,3 92,3% | - | 16 899,3 73,5% | - |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 16 677,3 89,4% | 16 352,2 64,3% | 16 899,3 | 3,3 | 16 899,3 | - | 16 899,3 | - |
| Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов | 30,0 0,1% | 350,0 1,4% | - | - | - | - | - | - |
| Прочие дотации | - | 10,0 0,0% | - | - | - | - | - | - |
| Субвенции | 224,3 1,2% | 248,1 1,0% | 258,3 1,1% | 4,1 | 255,6 1,4% | -1,0 | 263,0 1,1% | 2,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 729,4 9,3% | 8 474,3 33,3% | 5 581,3 24,6% | -34,1 | 1 150,9 6,3% | -79,4 | 5 840,9 25,4% | > В 5,1 раза |
| ИТОГО | 18 661,0 | 25 434,6 | 22 738,9 | -10,6 | 18 305,8 | -19,5 | 23 003,2 | 25,7 |

Как видно из таблицы 5 наибольший объем в безвозмездных поступлениях на 2019 - 2021 годы составляет дотация бюджету поселения – 74,3%, 92,3% и 73,5% по годам. Размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению на 2019 год и на плановый период – 16 899,3 тыс. рублей соответственно на каждый год, что выше показателей ожидаемой оценки 2018 года на 3,3% (на 547,1 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты на 2019 - 2021 годы из бюджета района составляют 24,6%, 6,3% и 25,4% в объеме безвозмездных поступлений, что ниже показателей 2018 года.

На 2019 – 2021 годы проектом решения предусмотрено увеличение объема субвенций в сравнении с показателями оценки 2018 года на 4,1%, 3,0% и 6,0% соответственно по годам за

счет роста показателей по субвенции на исполнение полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния и осуществлению первичного воинского учета.

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 62,6% до 62,0%;
- иные межбюджетные трансферты от 20,7% до 21,4%.
- субвенции от 0,9% до 1,0%.

Пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере содержит информацию о подходах формирования (в т.ч. причины снижения (роста) в сравнении с показателями текущего года) доходов в разрезе групп и подгрупп.

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 27 002,0 тыс. рублей, что на 2 997,9 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2018 года. На 2020 год расходы определены в размере 22 568,9 тыс. рублей с сокращением к уровню 2019 года на 4 433,1 тыс. рублей. На 2021 год расходы планируются с ростом к уровню 2020 года на 4 697,4 тыс. рублей и составят 27 266,3 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных обязательств поселения на 2019 год запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 40,6%, «Культура, кинематография» – 26,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10,5%, «Национальная экономика» – 9,6%.

На плановый период 2020-2021 годов основные приоритеты направлений расходов сохраняются за разделом «Общегосударственные вопросы» 54,6% и 45,8% соответственно по годам.

Сравнительные данные по расходам бюджета поселения в 2019 году, на 2020 – 2021 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) представлены в таблице 6.

Таблица 6. Расходы бюджета поселения в 2019 году, на 2020 – 2021 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

| Раздел | Наименование | Уточненный бюджет на 2018 год РСД от 25.10.18 №10 | 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.: | 13 125,50 | 12 191,3 | 0,93 | 12 317,8 | 1,01 | 12 477,8 | 1,01 |
| | | 43,75 | 40,64 | | 54,58 | | 45,76 | |
| | Условно-утвержденные расходы | | | | 529,1 | | 1058,1 | |
| 0200 | Национальная оборона | 210,10 | 217,8 | 1,04 | 215,1 | 0,99 | 222,5 | 1,03 |
| | | 0,70 | 0,73 | | 0,95 | | 0,82 | |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 63,10 | 61,5 | 0,97 | 57,3 | 0,93 | 57,3 | 1,00 |
| | | 0,21 | 0,21 | | 0,25 | | 0,21 | |

| | | | | | | | | |
|--------------|--------------------------------|------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| 0400 | Национальная экономика | 3 669,70 | 2 871,7 | 0,78 | 2 490,7 | 0,87 | 2 490,7 | 1,00 |
| | | 12,23 | 9,57 | | 11,04 | | 9,13 | |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 3 996,10 | 3 138,0 | 0,79 | 334,6 | 0,11 | 5 664,6 | 16,93 |
| | | 13,32 | 10,46 | | 1,48 | | 20,78 | |
| 0700 | Образование | 522,80 | 415,7 | 0,80 | 415,7 | 1,00 | 415,7 | 1,00 |
| | | 1,74 | 1,39 | | 1,84 | | 1,52 | |
| 0800 | Культура, кинематография | 8 322,60 | 8 016,00 | 0,96 | 6 677,7 | 0,83 | 5 877,7 | 0,88 |
| | | 27,74 | 26,72 | | 29,59 | | 21,56 | |
| 1000 | Социальная политика | 60,00 | 60,0 | 1,00 | 60,0 | 1,00 | 60,0 | 1,00 |
| | | 0,20 | 0,22 | | 0,27 | | 0,22 | |
| 1200 | Средства массовой информации | 30,00 | 30,0 | - | | - | | - |
| | | 0,10 | 0,10 | | 0,00 | | 0,00 | |
| ИТОГО | | 29 999,90 | 27 002,00 | 0,90 | 22 568,90 | 0,84 | 27 266,30 | 1,21 |

Анализ расходов бюджета поселения в 2019 году, на 2020 – 2021 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета), проведен в сопоставлении с показателями исполнения уточненного объема бюджетных ассигнований, утвержденных решением СД №10 от 25.10.2018г.

Анализ программно-целевых расходов

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

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

Перечень муниципальных программ сельского поселения Половинка утвержден постановлением администрации поселения от 06.11.2018 г. №245, путем внесения изменений в постановление администрации от 03.03.2014г. №50. Данным постановлением утвержден перечень из 9 программ, из них 7 со сроком реализации 2017-2021гг. и 2 со сроком реализации 2018-2020гг.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что все муниципальные программы утверждены постановлениями администрации поселения от 06.11.2018г. Срок реализации муниципальных программ установлен ранее (2017 год) срока вступления в силу правовых актов.

Согласно приложениям 9,10 к проекту решения о бюджете на 2019-2021 годы предусматривается реализация 6 муниципальных программ.

В проекте бюджета на 2019-2021 годы не предусмотрено финансирование:

- по муниципальной программе «Формирование комфортной городской среды в сельском поселении Половинка на 2018-2020 годы»;

- по муниципальной программе «Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сельском поселении Половинка на 2017-2021 годы».

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что отсутствие финансирования на капитальный ремонт жилого фонда может привести к несоблюдению статьи 65 Жилищного кодекса РФ. Так же обращаем внимание, что одним из источников формирования расходов на капитальный ремонт являются прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений. Данный вид поступлений в бюджет на 2019-2021 годы спрогнозирован в размере 740,9 тыс. рублей, ежегодно.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2018 год составил 21 662,6 тыс. рублей или 83,5% от всех расходов. На плановый период 2019-2020 годов доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере на 2019 год - 92% или 20 136,92 тыс. рублей и на 2020 год – 90,4% или 20 472,51 тыс. рублей.

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2019 году, в сравнении с уточненным бюджетом 2018 года сокращен на 767,7 тыс. рублей.

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

| (рублей) | | | | | |
|---|------------------|--|----------------------------------|---|--|
| Наименование | КЦСР/ (новый) | Уточненный бюджет на 2018 год РСД от 25.10.18 №10 | Проект бюджета на 2019 год | Доля в общ. Объеме средств 2019 года % | Отклонения проекта бюджета 2019года к уточненному на 2018 |
| Муниципальная программа «Благоустройство сельского поселения Половинка на 2017-2021 годы» | 01 | 460 000,0 | 334 597,9 | 1,5 | -125 402,1 |
| Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Половинка на 2017 – 2021 годы" | 02 | 8 669 592,7 | 8 431 644,7 | 36,6 | -237 948,0 |
| Муниципальная программа «Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка на 2017-2021 годы». | 03 | 7 689 432,6 | 12 420 031,6 | 53,9 | 4 730 599,0 |
| Муниципальная программа «Эффективное функционирование хозяйственной службы администрации сельского поселения на 2016-2020 годы» | 04 | 4 378 088,9 | | 0,0 | -4 378 088,9 |
| Муниципальная программа «Ремонт и содержание внутрипоселковых дорог, обеспечение безопасных условий для движения транспорта и пешеходов в муниципальном образовании сельское поселение Половинка на 2017-2021 годы» | 05/04 | 1 966 601,7 | 1 790 200,0 | 7,8 | -176 401,7 |
| Муниципальная программа «Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сельском поселении Половинка на 2016-2020 годы» | 06 | 215 000,0 | | 0,0 | -215 000,0 |
| Муниципальная программа «Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Половинка на 2016-2020 годы» | 07 | 366 400,0 | 0,0 | 0,0 | -366 400,0 |
| Муниципальная программа «Обеспечение прав и законных интересов населения сельского поселения Половинка на 2017-2021 годы» | 08/07 | 60 000,0 | 60 000,0 | 0,3 | 0,0 |

| | | | | | |
|---|-------|---------------------|---------------------|--------------|-------------------|
| Муниципальная программа «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка(о добровольных народных дружинах) на территории сельского поселения Половинка на 2017-2021 годы» | 09/06 | 20 070,0 | 20 988,0 | 0,1 | 918,0 |
| Муниципальная программа "По противодействию экстремизма и профилактика терроризма на территории муниципального образования сельское поселение Половинка на 2018-2022 годы" | 12 | 5 000,0 | | 0,0 | -5 000,0 |
| Итого | | 23 830 185,9 | 23 057 462,2 | 100,0 | -767 723,6 |

В общей сумме расходов по программному методу наибольший удельный вес 53,9% занимает муниципальная программа «Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка на 2017-2021 годы», на 2019 год в бюджете предусмотрены расходы в размере 12 420,03 тыс. рублей. Данная муниципальная программа объединила в себя программы, действующие в 2018 году: «Эффективное функционирование хозяйственной службы администрации сельского поселения на 2016-2020 годы», «Реализация полномочий органов местного самоуправления муниципального образования сельского поселения Половинка на 2016-2020 годы» и «Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Половинка на 2016-2020 годы».

Расходы по муниципальной программе "Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Половинка на 2017 – 2021 годы" в бюджете на 2019 год запланированы в размере 8431,6 тыс. рублей, что составляет 36,6% программных расходов. По отношению к уточненным данным бюджета 2018 года расходы снижены на 237,9 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы предусмотрены межбюджетные трансферты по передаче полномочий по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении, переданы на уровень района в размере 415,7 тыс. рублей.

Финансирование расходов по муниципальной программе «Ремонт и содержание внутрипоселковых дорог, обеспечение безопасных условий для движения транспорта и пешеходов в муниципальном образовании сельское поселение Половинка на 2017-2021 годы» на 2019 год предусмотрено в размере 1 790,2 тыс. рублей, что составляет 7,8% от программно-целевых расходов. Финансирование по программе осуществляется по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

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 достоверную данную оценку, тем самым приводит к нарушению Бюджетного Кодекса.

Анализ непрограммных расходов

В проекте бюджета расходы по непрограммным мероприятиям составляют на 2019г- 3944,5 тыс. рублей или 14,6% от всех расходов, на плановый период 2020-2021 годов 8% и 26,4% от всех расходов. В сравнении с уточненным бюджетом 2018 года расходы на непрограммные мероприятия в 2019 году сократились на 2 225,2 тыс. рублей.

Таблица 8. Анализ непрограммных расходов на 2019 год

(рублей)

| Наименование | Уточненный бюджет на 2018год | Проект бюджета на 2019 год | Доля в общ. Объеме средств 2019 г % | Отклонения 2019г. к уточненному бюджету 2018г |
|--|------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|---|
| Государственная поддержка в сфере культуры, кинематографии, средств массовой информации | 30 000,0 | | 0,0 | -30 000,0 |
| Средства, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 228 325,0 | 176 088,0 | 4,5 | -52 237,0 |
| Резервные фонды местных администраций | 50 000,0 | 50 000,0 | 1,3 | 0,0 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций | 210 100,0 | 217 800,0 | 5,5 | 7 700,0 |
| Средства на осуществление переданных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния | 37 980,0 | 40 481,8 | 1,0 | 2 501,8 |
| Средства, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения | 484 938,5 | 715 139,8 | 18,1 | 230 201,3 |
| Софинансирование расходов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды | 3 213 875,0 | | 0,0 | -3 213 875,0 |
| Расходы на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы "Укрепление единого культурного пространства" | 100 000,0 | | 0,0 | -100 000,0 |
| Расходы на организационное и материально - техническое обеспечение подготовки и проведения муниципальных выборов | 380 043,0 | | 0,0 | -380 043,0 |
| Расходы на текущий ремонт дорог общего пользования | 914 332,0 | | 0,0 | -914 332,0 |
| Средства на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, связанных с выплатами заработной платы работникам учреждений бюджетной сферы | 481 318,9 | | 0,0 | -481 318,9 |
| Расходы по передаче полномочий | 38 761,1 | | 0,0 | -38 761,1 |
| Расходы на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса (Капитальный ремонт (с заменой) систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения) | | 2 745 000,0 | 69,6 | 2 745 000,0 |
| Итого | 6 169 673,5 | 3 944 509,6 | 100,0 | -2 225 164,0 |

Основная доля непрограммных расходов 69,9% приходится на расходы с наименованием «Расходы на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса (Капитальный ремонт (с заменой) систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения)» в сумме 2 745,0 тыс. рублей. Фактически согласно пояснительной записке средства планируется направить на реализацию мероприятий по капитальному ремонту систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения.

Вторыми по значимости идут расходы на реализацию мероприятий по содействию занятости населения 18% или 715,1 тыс. рублей, за счет средств государственной программы "Содействие занятости населения в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре". По отношению к уточненному бюджету 2018 года расходы запланированы с ростом на 230,2 тыс. рублей.

В рамках непрограммных расходов в проекте бюджета предусмотрены расходы по направлению «Руководство и управление в сфере установленных функций», данное наименование не раскрывает основную цель направления расходов, что приводит к несоблюдению принципа прозрачности и открытости бюджета (ст. 36 БК РФ). Фактически

расходы направлены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По непрограммным расходам в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2020 год – 529,1 тыс. рублей, на 2021 год – 1058,1 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов.

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

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Основную часть расходов 10 673,9 тыс. рублей или 39,5% занимает подгруппа видов расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений». Из них 68% или 7243,1 тыс. рублей занимают расходы на оплату труда работников сельского дома культуры. При сопоставлении расходов с данными уточненного бюджета на 2018 год, расходы по подгруппе сокращены на 427,8 тыс. рублей.

Таблица 9. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(рублей)

| Наименование | КВР | Уточненный бюджет на 2018 год РСД от 25.10.18 №10 | Проект бюджета на 2019 год | Доля в общ. Объем средств 2019 года % | Отклонения 2019. к уточненному бюджету 2018г |
|--|-----|---|----------------------------|---------------------------------------|--|
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 8 256 647,30 | 8 088 200,51 | 30,0 | -168 446,79 |
| Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда | 112 | 155 948,98 | 143 102,00 | 0,5 | -12 846,98 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 2 689 141,63 | 2 442 636,54 | 9,0 | -246 505,09 |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | 121 | 6 071 513,63 | 6 264 590,72 | 23,2 | 193 077,09 |
| Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда | 122 | 205 602,10 | 106 100,00 | 0,4 | -99 502,10 |
| Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий | 123 | 340 272,00 | 18 300,00 | 0,1 | -321 972,00 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 129 | 1 851 460,47 | 1 891 906,53 | 7,0 | 40 446,06 |
| Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий | 242 | 488 456,00 | 473 856,00 | 1,8 | -14 600,00 |

| | | | | | |
|--|-----|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|
| Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 243 | 215 000,00 | | 0,0 | -215 000,00 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 244 | 5 680 301,97 | 4 006 218,47 | 14,8 | -1 674 083,50 |
| Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств | 321 | 60 000,00 | 60 000,00 | 0,2 | 0,00 |
| Иные межбюджетные трансферты | 540 | 3 571 900,19 | 3 336 761,00 | 12,4 | -235 139,19 |
| Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 851 | 29 381,06 | 10 700,00 | 0,0 | -18 681,06 |
| Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей | 852 | 107 600,00 | 107 600,00 | 0,4 | 0,00 |
| Уплата иных платежей | 853 | 169 481,00 | 2 000,00 | 0,0 | -167 481,00 |
| Резервные средства | 870 | 50 000,00 | 50 000,00 | 0,2 | 0,00 |
| Специальные расходы | 880 | 57 153,00 | | 0,0 | -57 153,00 |
| Итого | | 29 999 859,3 | 27 001 971,8 | 100,0 | -2 997 887,6 |

Вторыми по значению являются расходы на выплату персоналу муниципальных органов (КВР 120), в предоставленном проекте бюджета на 2019 год они составляют 30,7% или 8 280,9 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета на 2019 год по данному направлению принят с сокращением финансирования на 187,95 тыс. рублей от уровня уточненных данных 2018 года.

Расходы по подгруппе 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в проекте бюджета на 2019 год составляют 4 006,2 тыс. рублей или 14,8%. 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 отношению к уточненному бюджету 2018 года расходы сократились на 5 620,3 тыс. рублей.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составляют 3 336,8 тыс. рублей или 12,4% от всех расходов. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Половинка органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район №6 /2019-2021/. Большую часть межбюджетных трансфертов занимают расходы в области коммунального хозяйства по обеспечению тепло-, водо-, электроснабжению на территории поселения 84% или 2 803,4 тыс. рублей и 117,7 тыс. рублей расходы на администрирование переданных полномочий. По отношению к уточненному бюджету 2018 года расходы сократились на 235,1 тыс. рублей.

Дорожный фонд

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на формирование дорожного фонда сельского поселения (подпункт 5 пункта 1 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 1 790,2 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 дополнительных материалах к проекту бюджета.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Половинка от 15.02.2018г. №275 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Половинка.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0355%, 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 0,0004%. Согласно приложению №3 (таблица 1) 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

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 приложениям №13 и №14 к проекту решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета поселения является разница между остатками средств на счетах по учету средств бюджета в 2019 - 2021 годах в размере 0,0 тыс. рублей.

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

Подпунктом 7 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен предельный объем муниципального внутреннего долга поселения на 2019 – 2021 годы – 2 131,6 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 27 002,0 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы – 4 263,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 22 738,9 тыс. рублей. На плановый период 2020 и 2021 годов – 22 568,9 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 4 263,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 18 305,8 тыс. рублей) и 27 266,3 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 4 263,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 23 003,2 тыс. рублей) соответственно по годам.

2. Расходы на 2019 год предлагается утвердить в размере 27 002,0 тыс. рублей. На плановый период 2020 и 2021 годов – 22 568,9 тыс. рублей и 27 266,3 тыс. рублей соответственно по годам.

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 на очередной финансовый год и плановый период.

5. Приложения к проекту бюджета не в полной мере соответствуют Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденному Приказом Минфина России от 8 июня 2018 г. N 132н». В приложениях к проекту решения о бюджете поселения присутствуют пустые строки, которые необходимо исключить.

6. Не соблюдены требования ст.184.2 БК РФ о предоставлении одновременно с проектом решения методик (проектов методик) и расчетов распределения межбюджетных трансфертов, расчета верхнего предела муниципального долга поселения, предварительных итогов социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемых итогов социально-экономического развития за текущий финансовый год.

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

1. Проект «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» принять к рассмотрению с учетом устранения выявленных нарушений, замечаний, указанных в пунктах 5,6 заключения.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт. Междуреченский
14 декабря 2018 года № 429