

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

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено Контрольно–счетной палатой Кондинского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. № 6, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Леуши, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 14.11.2018г. № 23 (далее - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения сельское поселение Леуши «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2019 год и на 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.4.1.7. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

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

**I. Анализ прогноза социально-экономического развития сельского поселения**  
**Леуши 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 Леуши прогноз социально- экономического развития (далее – прогноз) утвержден распоряжением администрации сельского поселения Леуши от 10.10.2018 г. №116-р.

Прогноз социально-экономического развития на период 2019-2021 годов разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов – вариант 1 (консервативный) и вариант 2 (умеренно-оптимистичный). В пояснительной записке к прогнозу СЭР, в распоряжении от 10.10.2018 г. № 116-р, не указано какой вариант прогноза взят за основу при формировании проекта бюджета.

Контрольно-счетной палатой за основу при написании заключения взят 1 вариант прогноза.

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2018- 2020годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2019- 2021 годы			
	2018	2019	2020	2018г.	2019	2020	2021
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	3,085	3,1	3,12	3,077	3,079	3,078	3,083
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	1,079	1,08	1,079	0,617	0,655	0,61	0,6
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,025	0,022	0,022	0,016	0,016	0,015	0,011
Денежные доходы населения, млн.руб., в т.ч.	392,3	408,5	400,7	76,30	68,8	77,9	77,9
<i>Фонд заработной платы, млн.руб.</i>	226,00	230,80	222,00	0,245	0,250	0,253	0,256
Расходы населения, млн.руб. в том числе:	350,40	375,00	380,00	51,02	54,00	63,16	75,04
<i>обязательные платежи и разнообразные взносы, млн.руб.</i>	77,60	94,00	81,00	0,780	0,776	0,940	0,810
Оборот розничной торговли, млн. руб.				592,00	600,00	550,00	590,00
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	16	16	16	16	16	16	16
Доходы муниципального образования, млн. руб, в т.ч.	56,496	47,731	43,344	87,095	52,679	47,762	42,696
<i>Собственные доходы, поступающие в муниципальное образование, млн. руб.</i>	10,131	10,575	10,679	10,599	10,371	10,343	10,343
Расходы муниципального образования, млн. руб, в т.ч.	56,496	41,4	57,6	87,728	52,679	47,762	42,696
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	35	40	50	40	41	45	48
Объем инвестиций в основной капитал, млн.руб.	4,5	4,55	4,6	4,211	4,5	4,55	4,6

Среднегодовая численность населения по оценке администрации сельского поселения Леуши к концу 2018 года ожидается в количестве 3,077 тыс. человек, что на 3 единицы ниже итогов 2017 года. По прогнозу на 2019-2021 годы ожидается незначительный рост показателя «Среднегодовая численность постоянного населения» с 3,079 до 3,083 к 2021 году.

*Следует обратить внимание, что по итогам 9 мес. 2018 года естественный прирост населения составил -3 ед., миграционный прирост -53 ед., данные показатели ставят под сомнение ожидаемую оценку 2018 года и прогнозные показатели на 2019-2021гг.*

Численность экономически активного населения по оценке 2018 года составляет 0,617 тыс. человек, что на 57% ниже итогов 2017 года. В пояснительной записке отсутствует объяснение причин столь значительного снижения. На 2019 год численность экономически активного населения прогнозируется 0,655 тыс. чел. На плановый период 2020-2021 годов прогнозируется снижение показателя на -45 чел. - 2020г. и -10,0 чел.-2021г.

По оценке 2018 года показатель «численность зарегистрированных безработных» в сравнении с прогнозом социально-экономического развития на 2018-2020 годы снизился на 9 чел. и составит 16 чел. На 2019 год показатель прогнозируется на уровне 2018 года, на плановый период 2020-2021 гг. показатель снижается до 11 чел.

*В пояснительной записке к проекту СЭР отсутствует обоснование изменения показателей.*

Денежный доход населения по предварительной оценке итогов Прогноза СЭР за 2018 год составляет 76,3 млн. рублей или 98,8% по отношению к данным 2017 года. На 2019 год показатель планируется с сокращением достигнутого уровня на 9,8% и составит 68,8 млн. руб. Основным доходом населения являются доходы от предпринимательской деятельности и социальные выплаты.

Доходы от оплаты труда по оценке 2018 года составят 0,245 млн. рублей, что составляет 111,8% от итогов 2017 года. На плановый период 2019-2021 годов прогнозируются колебания показателя 102%, 101,2%, 101,2% от уровня предшествующего года.

*В пояснительной записке к прогнозу отсутствует информация о прогнозных данных на плановый период 2019-2021 годов.*

Расходы населения по оценке 2018 года составят 51,02 млн. рублей или 67,0% от общих доходов населения. По отношению к итогам 2017 года расходы населения сократились на 1%. На 2019 год расходы населения прогнозируются в размере 105,8% к уровню 2018 года. На плановый период 2020-2021 годов расходы населения прогнозируются в размере 63,2 млн. рублей- 2020 год, на 2021- 75,04 млн. руб. или 118,8%.

Показатель объем отгруженных товаров по оценке 2018 года составит 35,0 млн. рублей. *Показатель не достоверен, при суммировании в табличной части показателей «Обрабатывающее производство»-24,0 млн.руб. и «Производство и распределение эл. энергии, газа и воды»-16 млн. руб., общий показатель «Промышленное производство» должен равняться 40,0 млн. рублей. Также не достоверны показатели на 2019-2021 годы.*

Показатель «Число малых предприятий» в прогнозе на 2018 год прогнозируется на уровне достигнутого показателя 2017 года (16 ед.), с сохранением на плановый период 2020-2021 годов.

Собственные доходы поселения на 2019 год прогнозируются в размере 10,371 млн. руб., что на 2% ниже ожидаемой оценки 2018 года (10,599 млн.руб.). На плановый период 2020-2021 годов показатель прогнозируется в размере 10,343 млн. рублей ежегодно.

*Данные пояснительной записки не соответствуют данным табличной части. В пояснительной записке в разделе Финансы по диаграмме «Структура доходов» прогнозируется рост собственных доходов.*

Общий объем доходов поселения на 2019 год прогнозируется с сокращением на 40% от оценочных данных 2018 года. На плановый период 2020-2021 гг. прогнозируется сокращение доходов за счет уменьшения объемов безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета.

Расходы бюджета в прогнозе социально-экономического развития поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов указаны на уровне доходов бюджета в разбивке по отраслям финансирования.

По результатам экспертизы прогноза СЭР установлено:

Прогноз СЭР поселения не достаточно обоснован, показатели табличной части рознятся с пояснительной запиской к прогнозу. По мнению контрольно-счетной палаты,

прогноз СЭР не может являться основой для прогнозирования показателей бюджета поселения.

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 Леуши на 2019 год и на плановый период 2020г. и 2021г. годов» в целом соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и п.п.4.1.6. 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 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 16 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.4.1.7. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации сельского поселения Леуши от 10.10.2018г. №117-р основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Леуши на 2019 – 2021 годы.

Основными целями налоговой политики сельского поселения Леуши 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:

- 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: обеспечение стабильности и устойчивости бюджетной системы, сбалансированности бюджета поселения с учетом эффективного управления имеющимися ресурсами; сдерживание роста бюджетных расходов путем исключения низкоэффективных и не дающих эффекта в будущем затрат, установление актуальных приоритетов бюджета (в т.ч. повышение эффективности бюджетных расходов у четом оптимизации бюджетных средств, выявления внутренних резервов и перераспределение их в пользу приоритетных направлений и проектов), обеспечение открытости бюджетного процесса, повышение качества муниципальных программ и расширение их использования в бюджетном планировании 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 Леуши на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждены постановлением администрации сельского поселения Леуши от 12 июля 2018 года №272. Порядок составления проекта бюджета МО сельское поселение Леуши на очередной финансовый год и плановый период утвержден постановлением администрации сельского поселения от 01.10.2014г. №114 (с изменениями).

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

(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Отчет 2017 год</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2018 год</i>	<i>Уточненный план, реш. СД от 30.10.2018г. №15</i>	<i>Ожидаемое исполнение 2018 год*</i>	<i>Проект 2019 год</i>	<i>Проект 2020 год</i>	<i>Проект 2021 год</i>
<b>Доходы, из них:</b>	56 615,6	56 496,1	87 095,2	87 095,2	52 725,1	47 808,9	42 742,8
налоговые и неналоговые	9 474,7	10 131,2	10 598,9	10 598,9	10 343,9	10 343,9	10 343,9
Безвозмездные	47 140,9	46 364,9	76 496,3	76 496,3	42 381,2	37 465,0	32 398,9

поступления, в том числе:							
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	47 140,9	46 364,9	76 496,3	76 496,3	42 381,2	37 465,0	32 398,9
<b>Расходы</b>	56 018,0	56 496,1	87 728,2	87 728,2	52 725,1	47 808,9	42 742,8
<b>Дефицит (-)/ Профицит (+)</b>	+597,6	-	-633,0	-633,0	-	-	-

\*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 52 725,1 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2018 год общее снижение на 34 370,1 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям рост на 255,0 тыс. рублей или на 2,4%, безвозмездным поступлениям на 34 115,1 тыс. рублей. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 52 725,1 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 4 916,2 тыс. рублей (на 9,3%) за счет безвозмездных поступлений и составит 47 808,9 тыс. рублей.

На 2021 год доходы бюджета поселения планируются в размере 42 742,8 тыс. рублей, что ниже планируемых показателей 2020 года на 5 066,1 тыс. рублей (на 10,6%) за счет безвозмездных поступлений.

На 2020 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 47 808,9 тыс. рублей, на 2021 год – 42 742,8 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 – 87 095,2 тыс. рублей, расходы – 87 728,2 тыс. рублей, дефицит – 633,0 тыс. рублей. Показатели ожидаемого исполнения 2018 года по доходам и расходам бюджета поселения на уровне уточненных плановых показателей по состоянию на 01.11.2018г.

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

- доходы: в 2019 году на 39,5%, в 2020 году на 45,1% и в 2021 году на 50,9%;
- расходы: в 2019 году на 39,9%, в 2020 году на 45,5% и в 2021 году на 51,3%.

#### **IV. Доходы бюджета**

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2019 год планируются в объеме 52 725,1 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 9 102,9 тыс. рублей, неналоговые – 1 241,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 42 381,2 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2020 год в сумме 47 808,9 тыс. рублей, из них: налоговые доходы и неналоговые доходы на уровне показателей 2019 года – 10 343,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 37 465,0 тыс. рублей;

- на 2021 год – 42 742,8 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы и неналоговые доходы на уровне показателей 2020 года – 10 343,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 32 398,9 тыс. рублей.

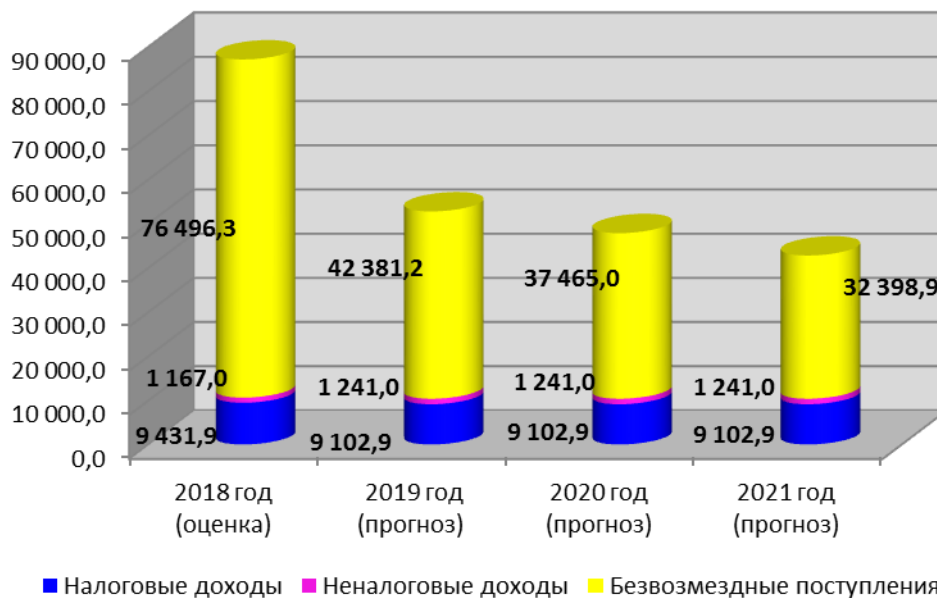
В общем объеме доходов удельный вес поступлений в 2019 - 2021 годах по группам составляет:

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 19,6%, 21,6%, 24,2%, в том числе налоговые доходы 17,2%, 19,0%, 21,3% и неналоговые доходы – 2,4%, 2,6% и 2,9% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 80,4%, 78,4% и 75,8% 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 329,0 тыс. рублей или на 3,5%, безвозмездные поступления уменьшаются на 44,6%, объем неналоговых доходов увеличивается на 6,3% или на 74,0 тыс. рублей.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2019 год определены: акцизы по подакцизным товарам (4 562,8 тыс. рублей), налог на доходы физических лиц (3 480,0 тыс. рублей), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (888,0 тыс. рублей) и налог на имущество (741,0 тыс. рублей), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 93,5% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

**Налоговые доходы** занимают второе место в общем объеме доходов бюджета поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и предусматриваются в объемах, представленных в таблице №3.

Таблица 3. Динамика налоговых доходов, проектируемых на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

(тыс. рублей)

Показатели	2017 год (исполнение) Сумма дохода/удельный вес	2018 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2019 год		2020 год		2021 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %
НДФЛ	3 147,9 37,4%	3 670,0 38,9%	3 480,0 38,2%	-2,5	3 480,0 38,2%	-	3 480,0 38,2%	-

Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	4 554,9 54,0%	4 536,2 48,1%	4 562,8 50,1%	0,6	4 562,8 50,1%	-	4 562,8 50,1%	-
Налог на совокупный доход	305,0 3,6%	309,3 3,3%	240,1 2,7%	-22,4	240,1 2,7%	-	240,1 2,7%	-
Налог на имущество	349,1 4,1%	837,4 8,9%	741,0 8,1%	-11,5	741,0 8,1%	-	741,0 8,1%	-
Государственная пошлина	76,8 0,9%	79,0 0,8%	79,0 0,9%	-	79,0 0,9%	-	79,0 0,9%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>8 433,7</b>	<b>9 431,9</b>	<b>9 102,9</b>	<b>-3,5</b>	<b>9 102,9</b>	<b>-</b>	<b>9 102,9</b>	<b>-</b>

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

Снижение налоговых доходов в 2019 году в сравнении с показателями ожидаемой оценки 2018 года в объеме 355,6 тыс. рублей предусмотрено по: налогу на доходы физических лиц (6,6% в общем объеме доходов на 2019 год) – 190,0 тыс. рублей, налогу на совокупный доход (0,5% в общем объеме доходов на 2019 год) – 69,2 тыс. рублей и налогу на имущество (1,4% в общем объеме доходов на 2019 год) – 96,4 тыс. рублей.

Рост налоговых доходов в сумме 26,6 тыс. рублей планируется за счет налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (8,6% 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 (79,0 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.4.1.7. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе). В результате предоставления налоговых льгот по земельному налогу (ст. 395 НК РФ) на 2019 год – 5 тыс. рублей, на 2020-2021 годы прогнозируемый объем потерь составляет 4,0 тыс. рублей ежегодно, по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ): на 2019 год – 128,0 тыс. рублей, на 2020 год – 131 тыс. рублей, на 2021 год – 135 тыс. рублей.

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

Сравнительный анализ структуры и объемов поступлений по неналоговым доходам представлен в таблице 4:

(тыс. рублей)

Показатели	2017 год (исполнение) Сумма дохода/удельный вес	2018 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2019 год		2020 год		2021 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Сумма Доходов/ Удельный вес	Сумма Доходов/ Удельный вес	Сумма Доходов/ Удельный вес	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %
Доходы от использования имущества	576,3 55,4%	816,0 69,9%	888,0 71,6%	8,8	888,0 71,6%	-	888,0 71,6%	-
Доходы от оказания платных услуг	323,0 31,0%	336,0 28,8%	353,0 28,4%	5,1	353,0 28,4%	-	353,0 28,4%	-



Доходы от продажи активов	15,0 1,4%	15,0 1,3%	-	-	-	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	126,7 12,2%	-	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>1 041,0</b>	<b>1 167,0</b>	<b>1 241,0</b>	<b>6,3</b>	<b>1 241,0</b>	<b>-</b>	<b>1 241,0</b>	<b>-</b>

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 72,0 тыс. рублей. По доходам от оказания платных услуг рост показателей на 17,0 тыс. рублей.

Как следует из представленных данных, структуру неналоговых доходов бюджета поселения составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 1,7% в общем объеме доходов на 2019 год и доходы от оказания платных услуг – 0,7% 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.:	32 737,5 69,4%	32 508,4 42,5%	28 705,1 67,7%	-11,7	28 705,1 76,6%	-	28 705,1 88,6%	-
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	27 793,9 58,9%	30 008,4 39,2%	28 705,1	-4,3	28 705,1	-	28 705,1	-
Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов	4 943,6 10,5%	2 500,0 3,3%	-	-	-	-	-	-
Субвенции	465,6 1,0%	451,2 0,6%	481,2 1,2%	6,6	475,8 1,3%	-1,1	490,7 1,5%	3,1
Иные межбюджетные трансферты	13 937,8 29,6%	43 536,7 56,9%	13 194,9 31,1%	-69,7	8 284,1 22,1%	-37,2	3 203,1 9,9%	-61,3
<b>ИТОГО</b>	<b>47 140,9</b>	<b>76 496,3</b>	<b>42 381,2</b>	<b>-44,6</b>	<b>37 465,0</b>	<b>-11,6</b>	<b>32 398,9</b>	<b>-13,5</b>

Как видно из таблицы 5 наибольший объем в безвозмездных поступлениях на 2019 - 2021 годы составляет дотация бюджету поселения – 67,7%, 76,6% и 88,6% по годам. Размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению на 2019 год и на плановый период – 28 705,1 тыс. рублей соответственно на каждый год, что ниже показателей ожидаемой оценки 2018 года на 4,3% (на 1 303,3 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты на 2019 - 2021 годы из бюджета района составляют 31,1%, 22,1% и 9,9% 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 6,6%, 5,5% и 8,8% соответственно по годам за счет роста показателей по субвенции на осуществление первичного воинского учета. По субвенции на исполнение полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния снижение показателей на 11,7 тыс. рублей.

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 54,5% до 67,2%;
- иные межбюджетные трансферты от 25,0% до 7,5%.
- субвенции от 0,9% до 1,1%.

*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.*

*В ходе экспертизы приложений №1 и №2 к проекту решения о бюджете поселения выявлено несоответствие кодов подвида доходов бюджета (в т.ч. аналитической группы подвида доходов бюджетов), указанных в реестре источников доходов бюджета поселения в сравнении с приложениями №1 и №2.*

## 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 52725,10 тыс. рублей, что на 35 003,1 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2018 года. На 2020 год расходы определены в размере 47 808,9 тыс. рублей с сокращением к уровню 2019 года на 4 916,2 тыс. рублей. На 2021 год расходы планируются со снижением к уровню 2020 года на 5 066,1 тыс. рублей и составят 42 742,84 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных обязательств поселения в 2019 году запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 43,7%, «Культура, кинематография» – 33,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,94%, «Национальная экономика» – 9,72%.

На плановый период 2020-2021 годов основные приоритеты направлений расходов сохранятся за разделом «Общегосударственные вопросы» 44,53% и 52,01% 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 30.10.2018 № 15	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.:	20 393,22	23 062,20		21 287,9		22 228,7		
		23,25	43,74	1,13	44,53	0,92	52,01	1,04	
	Условно-утвержденные расходы					1 194,1		2 134,8	
0200	Национальная оборона	393,80	435,5		430,1		445,0		
		0,45	0,83	1,11	0,90	0,99	1,04	1,03	

0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	77,40	66,7	0,86	66,7	1,00	66,7	1,00
		0,09	0,13		0,14		0,16	
0400	Национальная экономика	5 839,30	5 126,9	0,88	4 948,5	0,97	4 948,5	1,00
		6,66	9,72		10,35		11,58	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	32 588,10	5 239,6	0,16	9 200,0	1,76	4 119,1	0,45
		37,15	9,94		19,24		9,64	
0700	Образование	415,34	430,1	1,04	0,0	0,00	0,0	0,00
		0,47	0,82		0,00		0,00	
0800	Культура, кинематография	27 270,74	17 669,80	0,65	11 181,4	0,63	10 240,6	0,92
		31,09	33,51		23,39		23,96	
1000	Социальная политика	652,30	652,3	1,00	652,3	1,00	652,3	1,00
		0,74	1,24		1,36		1,53	
1100	Физическая культура и спорт	42,00	42,00	1,00	42,0	1,00	42,0	1,00
		0,05	0,08		0,09		0,10	
1200	Средства массовой информации	56,00	0	0,00	0	-	0	-
		0,06	0,00		0,00		0,00	
<b>ИТОГО</b>		<b>87 728,20</b>	<b>52 725,10</b>	<b>0,60</b>	<b>47 808,90</b>	<b>0,91</b>	<b>42 742,84</b>	<b>0,89</b>

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 уточненного объема бюджетных ассигнований 2018 года, утвержденных решением СД от 30.10.2018г. №15.

#### ***Анализ программно-целевых расходов***

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом Решения о бюджете представлены проекты паспортов 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 Леуши утвержден постановлением администрации поселения от 19.10.2018г., путем внесения изменений в постановление администрации от 08.10.2015г. №163. Данным постановлением утвержден перечень из 13 программ со сроком реализации 2018-2021гг.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно постановлению администрации от 19.10.2018г. №313 перечень муниципальных программ вступает в силу с 01.01.2019 года. Исходя из этого, срок реализации муниципальных программ установлен ранее (2018 год) срока вступления в силу правового акта.*

Проектом бюджета на 2019 годы предусмотрено финансирование по 9 муниципальным программам. Финансирование не предусмотрено по следующим программам:

- Развитие муниципальной службы в администрации сельского поселения Леуши на 2018-2021 годы;

- Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в сельском поселении Леуши на 2018-2021 гг.;

- Формирование комфортной городской среды в сельском поселении Леуши на 2018-2022 годы;

- Обеспечение пожарной безопасности объектов муниципальной собственности жилого фонда сельского поселения Леуши на 2018-2021 годы.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрен на 2019 год 52 625,1 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов. На плановый период 2020-2021 годов доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 97,3% (46 514,8 тыс. рублей) и 94,8% (40 507,98 тыс. рублей).

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2019 году в сравнении с уточненным бюджетом 2018 года заложен меньше на 35 003,1 тыс. рублей.

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

(тыс. рублей)					
Наименование	КЦСР	Уточненный бюджет на 2018 год РСД от 30.10.2018 № 15	Проект бюджета на 2019 год	Доля в общ. Объеме средств 2019 года %	(+/-) 2019г. к уточненному бюджету 2018г
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Леуши "	01	27 728,1	17 711,8	33,66	-10 016,3
Муниципальная программа "Ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения в муниципальном образовании сельское поселение Леуши "	02	4 789,1	4 562,8	8,67	-226,3
Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования сельское поселение Леуши "	03	652,3	652,3	1,24	0,0
Муниципальная программа "Благоустройство территории сельского поселения Леуши "	04	1 839,7	1 778,0	3,38	-61,7
Муниципальная программа "Капитальный ремонт жилого фонда сельского поселения Леуши "	05	47,8	100,0	0,19	52,2
Муниципальная программа "Подготовка и проведение празднования юбилейных дат со дня образования населенных пунктов п. Лиственичный, п.Ягодный, п.Дальний на 2018-2019 годы	06	0,0	909,1	1,73	909,1
Муниципальная программа"Организация деятельности администрации сельского поселения Леуши "	09	47 755,9	24 658,9	46,86	-23 097,0
Муниципальная программа"Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования сельское поселение Леуши на 2018-2025 годы""	10	0,0	2 231,2	4,24	2 231,2
Муниципальная программа "«О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (о добровольных народных дружинах) на территории сельского поселения Леуши ».	11	19,9	21,0	0,04	1,1
Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в сельском поселении Леуши на 2018-2022 годы "	12	4 795,4	0,0	0,00	-4 795,4
<b>Итого</b>		<b>87 628,20</b>	<b>52 625,10</b>	<b>100,00</b>	<b>-35 003,10</b>

В общей сумме расходов по программному методу, наибольший удельный вес 46,9% занимают расходы по муниципальной программе "Организация деятельности администрации сельского поселения Леуши" - 24 658,9 тыс. рублей. Значительная доля расходов 12 488,9 тыс. рублей приходится на основное мероприятие "Материально-техническое обеспечение деятельности администрации сельского поселения Леуши", подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

По отношению к данным уточненного бюджета 2018 года расходы по программе на 2019 год сократятся на 23 097,0 тыс. рублей за счет сокращения межбюджетных трансфертов из бюджетов вышестоящего уровня.

Второй по значимости является муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Леуши", плановый размер бюджетных ассигнований на 2019 год составляет 17 711,8 тыс. рублей или 33,7%. По отношению к уточненным данным бюджета за 2018 год расходы сократились на 10 016,3 тыс. рублей.

*Стоит отметить, что в течение 2018 года изменения в муниципальную программу не вносились. Замечания Контрольно-счетной палаты, указанные в заключение на проект бюджета 2018-2020гг. от 13 декабря 2017 года № 309 не устранены.*

Расходы по муниципальной программе "Ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения в муниципальном образовании сельское поселение Леуши" на 2019 год запланированы в размере 4 562,8 тыс. рублей, что на 226,3 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2018 года. Расходы по муниципальной программе направлены на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения, осуществляются за счет Дорожного фонда муниципалитета по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство».

Проектом бюджета запланированы расходы по муниципальной программе "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования сельское поселение Леуши на 2018-2025 годы" на 2019 год в размере 2 231,2 тыс. рублей, на 2020г-8 000,0 тыс. рублей, на 2021 год-2 919,1 тыс. рублей.

Цель муниципальной программы: Повышение надежности и качества предоставления жилищно-коммунальных услуг; Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов; Реализация единой государственной политики и нормативно-правового регулирования в жилищно-коммунальном комплексе и энергетике.

Расходы по муниципальной программе на плановый период 2020-2021 годов планируется осуществлять по коду видов расходов (КВР) 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества».

*Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно соглашению № 10/2019-2021/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Леуши органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район», полномочия по организации в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, переданы на уровень района. Таким образом, все расходы в сфере жилищно-коммунального хозяйства должны быть запланированы по коду видов расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты».*

#### **Анализ непрограммных расходов**

В представленном проекте бюджета непрограммные расходы от общей суммы расходов составляют 2019г- 0,2%, 2020г-2,7%, 2021г-5,2%. В проекте бюджета непрограммные расходы планируются по следующим направлениям:

- резервный фонд администрации поселения запланирован в размере 100,0 тыс. рублей, ежегодно. Объем резервного фонда соответствует пункту 3 статьи 81 БК РФ;

- на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2020 год – 1 194,1 тыс. рублей, на 2021 год – 2 134,8 тыс. рублей, что составляет соответственно 3,06% и 5,47% 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 установлен в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ.

#### *Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов*

Распределение планируемых объемов бюджетных ассигнований по группам видов расходов осуществляется в соответствие с бюджетной классификацией расходов бюджетов, которая согласно статье 21 БК РФ является единой 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 25 152,9 тыс. рублей или 47,7% занимает подгруппа видов расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений». По данной подгруппе осуществляются расходы на выплаты персоналу двух казенных учреждений: Муниципальное казенное учреждение Культурно-спортивный комплекс п.Ягодный, Муниципальное казенное учреждение "Административно-хозяйственная служба". Из них 56,3% занимают расходы на оплату труда работников культуры, в том числе расходы на повышение оплаты труда.

При сопоставлении расходов с данными уточненного бюджета на 2018 год, расходы по подгруппе сокращены на 6 973,5 тыс. рублей.

Вторыми по значению являются расходы по подгруппе 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 21,8% от общей суммы расходов. В проекте бюджета на 2019 год расходы запланированы в размере 11 489,8 тыс. рублей. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, ГСМ и т.п. По отношению к уточненному бюджету 2018 года расходы на 2019 год выросли на 2 181,3 тыс. рублей. Основные суммы расходов проходят по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 4 562,8 тыс. руб. и по подразделу 0503 «Благоустройство» - 2 687,1 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120) в представленном проекте бюджета на 2019 год составляют 20,5% или 10 803,9 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению принят со снижением расходов на 106,12 тыс. рублей от уровня уточненных данных 2018 года. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по с.п. Леуши в 2019 году утвержден приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского АО - Югры от 01.08.2018г. N 114-о, в размере 14 984,7 тыс. рублей.

Наименование	КВР	Уточненный бюджет на 2018 год РСД от 30.10.2018 № 15	Проект бюджета на 2019 год	Доля в общ. Объеме средств 2019 года %	(+/-) 2019г. к уточн-му бюджету 2018г
Фонд оплаты труда учреждений	111	24 428 208,62	19 574 592,00	37,1	-4 853 616,6
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	313 840,69	100 000,00	0,2	-213 840,7
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	7 384 430,08	5 478 345,00	10,4	-1 906 085,1
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	7 760 162,74	8 236 822,00	15,6	476 659,3
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	370 749,00	60 000,00	0,1	-310 749,0
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	455 958,00	19 644,00	0,0	-436 314,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 323 170,90	2 487 450,69	4,7	164 279,8
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	479 545,70	433 326,00	0,8	-46 219,7
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	47 800,00	100 000,00	0,2	52 200,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	9 308 530,35	11 489 826,05	21,8	2 181 295,7
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	652 296,00	652 296,00	1,2	0,0
Иные межбюджетные трансферты	540	32 934 195,91	3 085 803,30	5,9	-29 848 392,6
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	862 337,00	852 000,00	1,6	-10 337,0
Уплата прочих налогов, сборов	852	11 550,00	9 000,00	0,0	-2 550,0
Уплата иных платежей	853	157 613,00	46 000,00	0,1	-111 613,0
Резервные средства	870	100 000,00	100 000,00	0,2	0,0
Специальные расходы	880	137 836,00			-137 836,0
<b>Итого</b>		<b>87 590 387,99</b>	<b>52 725 105,04</b>	<b>100,0</b>	<b>-34 865 283,0</b>

Проектом решения в расходной части бюджета предусматриваются межбюджетные трансферты в размере 3 085,8 тыс. рублей, передаваемые на уровень района в виде иных межбюджетных трансфертов (п. 12 текстовой части проекта решения), согласно соглашению о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Леуши органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район №10 /2019-2021/, в части осуществления полномочий по обеспечению

тепло-, водо-, электроснабжению на территории поселения (2234,2 тыс. рублей), администрированию (424,5 тыс. рублей), по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении (430,1 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 1.5. 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 4 562,8 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 бюджета.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Леуши от 15.05.2014г. №33 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Леуши» (с изменениями от 08.09.2017г.).

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0907%, 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 0,0008%. 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 1.3. 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 1.6. 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 1.7. пункта 1 проекта решения о бюджете установлен предельный объем муниципального внутреннего долга поселения на 2019 – 2021 годы – 5 171,95 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 52 725,1 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы – 10 343,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 42 381,2 тыс. рублей. На плановый период 2020 и 2021 годов – 47 808,9 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 10 343,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 37 465,0 тыс. рублей) и 42 742,8 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 10 343,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 32 398,9 тыс. рублей) соответственно по годам.

2. Расходы на 2019 год предлагается утвердить в размере 52 725,1 тыс. рублей. На плановый период 2020 и 2021 годов – 47 808,9 тыс. рублей и 42 742,8 тыс. рублей соответственно по годам. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрено на 2019 год 52 625,1 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов. На плановый период 2020-2021 годы доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 97,3% (46 514,8 тыс. рублей) и 94,8% (40 507,98 тыс. рублей).

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

4. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п.3 ст.107 – по объему муниципального долга, п.3 ст.81 – по размеру резервного фонда администрации поселения п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда поселения, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств 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. № 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 расчета верхнего предела муниципального долга поселения, в соответствии с нормами ст. 107 БК РФ данный показатель является расчетным.

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

1. Проект «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2019 год и на 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