

Заключение
Контрольно-счетной палаты Кондинского района на проект решения Думы
Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район
на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

Заключение на проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями Контрольно-счетной палаты Кондинского района, с учетом требований бюджетного законодательства, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), решением Думы Кондинского района от 15 сентября 2011г. №133 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кондинский район» (далее – Положения о бюджетном процессе), решением Думы Кондинского района от 29.12.2015г. №33 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Кондинского района» и иными нормативными актами Российской Федерации, Ханты-Мансийского АО, органов местного самоуправления муниципального образования Кондинский район, регулируемыми бюджетные правоотношения.

При проведении экспертизы оценивалось соответствие проекта бюджета Кондинского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов действующему бюджетному законодательству и планово-прогнозным документам, внутренней согласованности, обоснованности состава и показателей бюджета.

Проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете района направлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе района.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ, п.п. 4.1.9. п. 4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ и п.п.4.1.1. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (2019 год) и на плановый период (2020 и 2021 годов), учтены положения п.4 ст.184.1 БК РФ об утверждении проекта решения путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

I. Анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития
Кондинского района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов.

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ составление проектов бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития. Прогноз социально-экономического развития Кондинского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (далее – Прогноз) разработан комитетом экономического развития администрации Кондинского района и утвержден постановлением администрации Кондинского района от 02.10.2018 г. №1952.

Прогноз разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов - вариант 1 (инерционный) и вариант 2 (инновационный).

Варианты прогноза разработаны на основе сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2019-2021 годы. Различие вариантов обусловлено отличием моделей поведения частного бизнеса, перспективами повышения его

конкурентоспособности и эффективностью реализации государственной политики развития и перспективами структурного и бюджетного маневра.

В постановление администрации рекомендовано Комитету по финансам бюджет муниципального образования Кондинский район, формировать на основе **инерционного варианта** Прогноза.

Согласно Прогнозу на среднесрочный период, бюджетная политика муниципального образования Кондинский район будет продолжена по основным направлениям, это:

- повышение эффективности управления путем продолжения внедрения принципа программно-целевого метода управления, оказания муниципальных услуг, в том числе через многофункциональный центр представления государственных и муниципальных услуг, в том числе через Портал государственных и муниципальных услуг www.gosuslugi.ru;

- повышение эффективности управления муниципальной собственностью, путем совершенствования механизма муниципального управления;

- оптимизация низкоэффективных и неэффективных расходов бюджета района, в том числе в бюджетном секторе;

- увеличение собственных налоговых доходов путем принятия дополнительных мер по мобилизации доходов в бюджет района;

- повышение инвестиционной привлекательности Кондинского района;

- создание условий для занятости трудоспособного населения района.

Разработка проекта бюджета Кондинского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов строилась на основных показателях прогноза социально-экономического развития Кондинского района, утвержденных распоряжением администрации Кондинского района от 20.09.2018г. №705-р «Об основных показателях прогноза социально-экономического развития Кондинского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Согласно основным показателям среднегодовая численность постоянного населения района прогнозируется с ежегодным снижением.

Таблица 1. Среднегодовая численность постоянного населения

Наименование показателя	Ед. измерения	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
		отчет	оценка			
Численность постоянного населения (среднегодовая)	тыс. чел.	31,119	30,862	30,731	30,588	30,32
Темп роста	%	99	99,2	99,6	99,5	99,1

Сохранение данной тенденции отрицательно сказывается на экономике района в целом.

Индекс потребительских цен (уровень инфляции) в Прогнозе запланирован на уровне показателя прогноза социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее по тексту - Прогноз СЭР ХМАО).

Таблица 2. Индекс потребности цен (% к предыдущему году декабрь к декабрю)

Показатели	2016	2017	2018	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2019 год	2020 год	2021 год
Прогноз Кондинского района	105,4	102,5	103,1	104,3	103,8	104
Прогноз СЭР ХМАО	108,5	103,1	103,1	104,3	103,8	104
Отклонение	-3,1	-0,6	0	0	0	0

Заложенный уровень инфляции в Прогнозе в целом отражает темпы инфляции, обозначенные в Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации.

Показатели, характеризующие уровень жизни населения.

Показатель «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата по району» в денежном выражении на 2019 год запланирован с ростом на 2,433 тыс. рублей по отношению к оценке 2018 года. На среднесрочный период прогнозируется сохранение роста среднемесячной заработной платы на 103,8% ежегодно: на 2019 год – 61,847 тыс. рублей, на 2020 год – 64,199 тыс. рублей, на 2021 год – 66,642 тыс. рублей.

Таблица 3. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата (%)

Показатели	2016	2017	2018	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2019 год	2020 год	2021 год
Прогноз Кондинского района	105,5	109,0	105,0	104,1	103,8	103,8
Прогноз СЭР ХМАО	105,8	105,0	106,5	104,7	105,0	105,4
Отклонение	-0,3	4,04	-1,5	-0,6	-1,2	-1,6

Следует отметить, что в Прогнозе СЭР ХМАО показатель среднемесячной номинально начисленной заработной платы, в целом по региону, прогнозируется с ростом в среднем на 5%.

Денежный доход населения района по предварительной оценке итогов Прогноза СЭР за 2018 год составляет 12 268,3 млн. рублей или 103,84% по отношению к данным 2017 года (11 814,2 тыс. руб.). На 2019 год прогнозируется рост денежных доходов населения на 4,1 процентных пункта по отношению к 2018 году, и составят 12 769,0 млн. рублей.

Таблица 4. Реальные денежные доходы населения (%)

Показатели	2016	2017	2018	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2019 год	2020 год	2021 год
Прогноз ХМАО	92,30	99,29	100,74	100,36	100,62	100,69
Прогноз Кондинского района	107,70	102,10	101,60	101,10	101,10	101,40

Основным ростом доходов населения в прогнозном периоде по-прежнему остается обеспечение адресной финансовой поддержки малообеспеченных категорий населения (социальные пособия) и планируемый ежегодный рост минимального размера оплаты труда.

Согласно текстовой части прогноза, по оценке 2018 года расходы населения составят 9509,2 млн. рублей или 77,% от денежного дохода населения. На плановый период 2019-2021 годы прогнозируется рост денежных расходов за счет увеличения потребительских расходов, сбережений во вклады, приобретение недвижимости. Следует отметить, что в табличной части основных показателей прогноза 2019-2021гг., показатель «Денежные расходы населения» отсутствует.

Среднегодовая численность занятых в экономике на конец 2018 года прогнозируется на уровне 12,06 тыс. человек или 99,8% к уровню 2017 года. На плановый период 2019-2021 годы прогнозируется снижение численности экономически активного населения.

Уровень официально зарегистрированной безработицы на 2019 год планируется с ростом на «+»0,05 процентных пункта, к уровню 2018 года (1,64%). На плановый период 2020-2021 годы прогнозируется сохранение безработицы на уровне 2019 года.

Инвестиции.

По оценке 2018 года инвестиции в основной капитал составят 33 616,54 млн. рублей. На 2019 год инвестиции в основной капитал прогнозируются в объеме 28 160,66 млн. рублей, что ниже оценки 2018 года на 9,58 процентных пункта.

Таблица 5. Инвестиции в основной капитал, индекс физического объема
(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)

Показатели	2016	2017	2018	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2019 год	2020 год	2021 год
Прогноз ХМАО	102,0	113,8	101,07	100,36	100,48	100,79
Прогноз Кондинского района	210,71	151,72	89,36	79,78	39,89	95,11

В прогнозе сохраняется преобладание объема инвестиции в нефтяной промышленности.

Производство товаров и услуг.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по крупным и средним предприятиям Кондинского района по оценке 2018 года составит 41 002,2 млн. рублей, основной объем отгруженного товара приходится на добычу полезных ископаемых (97%). На 2019 год показатель прогнозируется в объеме 41 446,6 млн. рублей, что на 1,08% выше уровня оценки по 2018 году.

На плановый период 2020-2021гг. прогнозируется сохранение роста объема отгруженных товаров собственного производства.

Таблица 6. Индекс промышленного производства
(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)

Показатели	2016	2017	2018	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2019 год	2020 год	2021 год
Прогноз ХМАО	100,5	98,7	100	99,54	99,57	99,57
Прогноз Кондинского района	114,8	93,7	111	97,6	98,2	98,8

При анализе показателей установлено, что основной отраслью производства товаров по-прежнему остается «Добыча топливно-энергетических полезных ископаемых». Объем отгруженных товаров в области Сельского хозяйство составляет 4% от общего показателя. По сельскому хозяйству прогнозируется рост показателя (млн. руб.) на уровень инфляции. Рост показателя прогнозируется за счет увеличения цены продукции, объем отгруженной продукции корректируется незначительно.

Рынок товаров и услуг.

Оборот розничной торговли по всем каналам реализации по оценке 2018 года составит 2521,3 млн. рублей (101,0% в сопоставимых ценах). На среднесрочный период на 2019-2021 годы прогнозируется сохранение темпа ежегодного роста оборота розничной торговли.

Таблица 7. Оборот розничной торговли

Показатели	2016	2017	2018	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2019 год	2020 год	2021 год
В ценах соответствующих лет; млн. рублей	2 337,00	2 442,60	2 521,30	2 666,60	2 845,50	3 068,80
% к предыдущему году в сопоставимых ценах	100,2	100,5	101,0	101,5	103,1	103,7

Малый бизнес. По итогам 2017 года число малых предприятий составило 188 ед., что значительно ниже предварительных показателей прогноза 2018-2020гг. (оценка 2017г. - 266 ед.). По оценке 2018 года число малых предприятий прогнозируется на уровне 2017 года. При сопоставлении показателей прогноза 2018-2020гг. с показателями прогноза 2019-2021гг. наблюдается значительная корректировка данных - на 30%. Данные по обороту малых и средних предприятий на среднесрочный период не прогнозируются.

Таблица 8. Малые и средние предприятия, включая микропредприятия

Показатели	2016	2017	2018	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2019 год	2020 год	2021 год
Число малых предприятий, включая микропредприятия (на конец года), единицах /(данные прогноза 2018-2020)	264 (266)	188 (269)	188 (266)	184 (272)	188 (277)	192
Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия (млрд. руб.)	1,650	1,567				

Финансы.

В Прогнозе ожидаемая оценка по показателю «Доходы консолидированного бюджета муниципального образования» на 2018 год прогнозируется на уровне 4 052,2 млн. рублей, что на 7% ниже данных 2017 года. На 2019 год доходы бюджета прогнозируются со снижением показателей на 2% и составят 3 968,1 млн. рублей. На плановый период 2020-2021 гг. прогнозируется незначительный рост доходов. Колебание доходной части бюджета приходится на долю налоговых поступлений.

Безвозмездные поступления на период 2019-2021 гг. прогнозируются без изменений на уровне 2018 года в объеме 3 352,5 млн. руб.

Расходы бюджета на 2019 год планируются в размере 3 968,1 млн. рублей, что на 9% ниже ожидаемой оценки 2018 года (4364,3 млн. руб.). На плановый период 2020-2021 годов расходы бюджета планируются на уровне прогнозируемых доходов за аналогичный период.

Пояснительная записка не содержит описания расходов бюджета.

По данным прогноза СЭР Кондинского района бюджет муниципального образования на 2019-2021 годы спрогнозирован бездефицитным.

Основным инструментом достижения запланированных в Прогнозе результатов предполагается реализация муниципальных программ по направлениям социальной сферы, инфраструктурного обеспечения, повышения эффективности муниципального управления, развития промышленности, а также внедрение и реализация первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности.

Согласно пояснительной к Прогнозу 2019-2021гг., в период разработки прогноза муниципальные программы на 2019 -2025 гг. и на период до 2030 года находились на стадии согласования. В соответствии с этим в прогнозе отсутствует большинство значений по разделу «Целевые показатели, установленные нормативными правовыми актами РФ».

II. Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы

В составе материалов к проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации района от 23.10.2018 №783-р основные направления налоговой и бюджетной, долговой политики муниципального образования Кондинский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики района на 2019 - 2021 годы устанавливают приоритеты в сфере управления общественными финансами на муниципальном уровне на среднесрочный период, определяют условия, используемые при составлении проекта бюджета района на 2019 – 2021 годы.

При реализации налоговой политики района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов особое внимание планируется уделить мобилизации доходов – повышению собираемости налогов и снижению уровня недоимки поступлений в бюджет. Целями налоговой политики, как и в предыдущем периоде, являются сохранение и развитие

налогового потенциала в целях обеспечения роста доходной части бюджета (в т.ч. сохранение и развитие доходных источников бюджета с учетом реальной оценки доходного потенциала), обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета с учетом текущей экономической ситуации, поддержка предпринимательской и инвестиционной активности.

Для достижения указанных целей налоговая политика района будет направлена на оптимизацию состава налоговых льгот с учетом оценки их бюджетной, экономической и социальной эффективности (в т.ч. сохранение ограничений на принятие новых налоговых льгот по местным налогам), совершенствование налогового законодательства (с учетом изменившихся экономических условий) и мониторинг нормативных правовых актов по местным налогам; качественное бюджетное планирование исходя из возможностей доходного потенциала (в т.ч. повышение прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса), совершенствование взаимодействия с главными администраторами доходов и активизацию работы комиссии по мобилизации дополнительных доходов.

Достижение цели бюджетной политики района - создание условий для стабильного и сбалансированного функционирования бюджетной системы района путем консолидации бюджетных ресурсов на приоритетных направлениях, зафиксированных в муниципальных программах района – предусмотрено посредством решения следующих задач:

- повышение качества и эффективности реализации муниципальных программ района, в том числе за счет проектных принципов управления;
- обеспечение открытости бюджетного процесса;
- повышение эффективности предоставления муниципальных услуг;
- совершенствование технологий и процедур планирования и исполнения расходов бюджета района;
- совершенствование системы межбюджетных отношений в районе.

Основные направления бюджетной политики района разработаны на основе преемственности основных направлений бюджетной политики на 2018 – 2020 годы, определяют задачи в сфере формирования и исполнения расходов бюджета района на предстоящий период и приоритеты в области межбюджетных отношений.

В предложенном проекте решения о бюджете долговая политика в 2019 - 2021 годах, как и в предыдущем периоде, направлена на поддержание долговой нагрузки на бюджет района в пределах, установленных бюджетным законодательством и обеспечение рационального использования привлечённых (заемных) средств.

III. Анализ соответствия текстовых статей проекта решения, федеральному, окружному законодательству и муниципальным нормативно-правовым актам.

Проведена экспертиза текстовой части проекта Решения о бюджете, установлено следующее:

1. Представленный проект Решения Думы «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы» соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

2. Ссылку на приложения, наличие которых предусмотрено п. 4.1. Положения о бюджетном процессе, проект Решения о бюджете содержит.

3. В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ приложениями №4 и №5 проекта решения утверждаются перечень главных администраторов доходов бюджета района, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета и перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета района.

4. В текстовой части проекта Решения о бюджете указан перечень приоритетных направлений расходов средств бюджета района, в случае невыполнения доходной части бюджета района, что *соответствует требованиям, предусмотренным* аб. 15 п.п. 4.1.8. п. 4.1. Положения о бюджетном процессе.

5. В текстовой части проекта Решения о бюджете в соответствии с требованиями установленными аб. 16, п.п. 4.1.8., п. 4.1. Положения о бюджетном процессе, статьей 78 БК РФ, предусмотрены случаи предоставления субсидий юридическим, физическим лицам, индивидуальным предпринимателям - производителям товаров, работ и услуг. Так же в соответствии со статьей 78.1. БК РФ предусмотрено предоставление субсидии некоммерческим организациям.

6. В соответствии со статьей 79.1 БК РФ проектом решения предусмотрено распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности района, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из федерального бюджета (бюджетов субъектов Российской Федерации), отдельно по каждому объекту.

7. Текст проекта Решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения.

IV. Основные показатели проекта бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

В соответствии со статьями 174.1, 174.2 БК РФ, п.п.4.1.3 и 4.1.6. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе проект бюджета района разработан на основании Порядка составления проекта решения¹ и Методических указаний по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район².

Основные показатели бюджета муниципального образования Кондинский район 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 №9.

Таблица 9. Показатели бюджета муниципального образования Кондинский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (в сравнении с показателями бюджета 2017 - 2018 годов).

(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Отчет 2017 год</i>	<i>Уточненный план на 01.10.2018г.</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:	4 358 255,8	4 807 661,4	4 882 385,7	3 965 128,9	4 330 236,2	3 703 949,0
налоговые и неналоговые	524 935,0	594 127,3	594 127,3	724 283,9	685 917,4	652 544,3
Безвозмездные поступления, в том числе:	3 833 320,8	4 213 534,4	4 288 258,4	3 240 845,0	3 644 318,8	3 051 404,7
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	3 784 765,3	4 020 085,5	4 094 809,8	3 238 687,7	3 641 908,4	3 049 271,3
Расходы	4 132 326,0	5 125 619,6	5 200 343,9	3 946 328,9	4 330 536,2	3 703 949,0

¹ Постановление администрации района от 18.08.2014г. №1672 «О Порядке составления проекта решения Думы Кондинского района о бюджете муниципального образования Кондинский район на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями)

² Приказ Комитета по финансам и налоговой политике администрации района от 10.07.2018г. №57 «Об утверждении Методических указаний по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

Дефицит (-)/ Профицит (+)	+225 929,8	-317 958,2	-317 958,2	+18 800,0	-300,0	-
------------------------------	------------	------------	------------	-----------	--------	---

*Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к проекту решения о бюджете

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета района на 2019 год предусмотрены в объеме 3 965 128,9 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2018 год общее снижение на 917 256,8 тыс. рублей или на 18,8%, в том числе по безвозмездным поступлениям на 1 047 413,4 тыс. рублей. По налоговым и неналоговым поступлениям рост на 130 156,6 тыс. рублей или на 21,9%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 3 946 328,9 тыс. рублей, соответственно, бюджет района на 2019 год планируется с профицитом в размере 18 800,0 тыс. рублей.

По отношению к прогнозируемым назначениям 2019 года общий объем доходов на 2020 год увеличится на 9,2% или на 365 107,3 тыс. рублей и составит 4 330 236,2 тыс. рублей, за счет безвозмездных поступлений на 403 473,8 тыс. рублей или на 12,4%. По налоговым и неналоговым доходам снижение на 38 366,5 тыс. рублей или на 5,3%.

На 2021 год доходы бюджета района планируются в размере 3 703 949,0 тыс. рублей, что ниже планируемых показателей 2020 года на 626 287,2 тыс. рублей (на 14,5%), в т.ч. по налоговым и неналоговым доходам на 33 373,1 тыс. рублей или на 4,9% и безвозмездным поступлениям на 592 914,1 тыс. рублей или на 16,3%.

На 2020 год расходы бюджета района запланированы в объеме 4 330 536,2 тыс. рублей, на 2021 год - 3 703 949,0 тыс. рублей. Соответственно, бюджет района на 2020 год планируется с дефицитом в размере 300,0 тыс. рублей, на 2021 год бюджет планируется сбалансированным.

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2018 год следующая: доходы – 4 882 385,7 тыс. рублей, расходы – 5 200 343,9 тыс. рублей, дефицит – 317 958,2 тыс. рублей. Ожидаемое поступление доходов в бюджет района за 2018 год в целом сформировано практически на уровне уточненного плана по состоянию на 01.10.2018 года.

По сравнению с плановыми назначениями текущего года увеличивается объем безвозмездных поступлений (в т.ч. безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы) на 74 724,3 тыс. рублей, показатели налоговых и неналоговых доходов на уровне плана по состоянию на 01.10.2018г.

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к ожидаемому исполнению 2018 года спрогнозированы с ежегодным снижением:

- доходы: в 2019 году на 18,8%, в 2020 году на 11,3%, в 2021 году на 24,1%;
- расходы: в 2019 году на 24,1%, в 2020 году на 16,7%, в 2021 году на 28,8%.

V. Доходы бюджета

На 2019 год доходы бюджета района планируются в объеме 3 965 128,9 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 724 283,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 240 845,0 тыс. рублей. Объем прогнозируемых доходов на 2020-2021 годы – 4 330 236,2 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 685 917,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 644 318,8 тыс. рублей) и 3 703 949,0 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 652 544,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 051 404,7 тыс. рублей), соответственно.

*Справочно: Показатели доходов, поступивших в 2016 - 2017 годах, планируемых и ожидаемых доходов в бюджет района в 2018 году, на 2019 – 2021 годы представлены в таблице №10:

Показатели	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Безвозмездные поступления	ИТОГО:
2016 год – факт				
Сумма тыс. руб.	334 712,8	178 130,3	4 805 146,7	5 317 989,8
доля %	6,3	3,3	90,4	
2017 год – факт				
Сумма тыс. руб.	365 096,7	159 838,3	3 833 320,8	4 358 255,8
доля %	8,4	3,7	87,9	
2018 год – план (первоначальный)				
Сумма тыс. руб.	388 512,0	119 023,0	3 262 023,7	3 769 558,7
доля %	10,3	3,2	86,5	
2018 год – план (уточненный)				
Сумма тыс. руб.	442 774,8	151 352,5	4 213 534,1	4 807 661,4
доля %	9,2	3,2	87,6	
2019 год – проект				
Сумма тыс. руб.	624 713,0	99 570,9	3 240 845,0	3 965 128,9
доля %	15,8	2,5	81,7	
2020 год – проект				
Сумма тыс. руб.	586 567,9	99 349,5	3 644 318,8	4 330 236,2
доля %	13,5	2,3	84,2	
2021 год – проект				
Сумма тыс. руб.	553 013,6	99 530,7	3 051 404,7	3 703 949,0
доля %	14,9	2,7	82,4	

Приведенные в таблице 10 данные свидетельствуют о том, что на 2019 год прогнозируется увеличение доли налоговых доходов (в т.ч. их абсолютного выражения) по отношению к уточненным назначениям 2018 года увеличение на 6,6 процентных пункта.

Неналоговые доходы, прогнозируемые на 2019 год по отношению к уточненным назначениям 2018 года уменьшаются на 0,7 процентных пункта, в абсолютном выражении уменьшение составляет 51 781,6 тыс. рублей.

Уменьшение доли безвозмездных поступлений на 2019 год в сравнении с показателями уточненного плана 2018 года на 5,9 процентных пункта, в абсолютном выражении на 972 689,1 тыс. рублей.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2019 год определены: налог на доходы физических лиц (566 217,5 тыс. рублей), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (47 715,4 тыс. рублей), налог на совокупный доход (46 122,0 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (45 888,1 тыс. рублей), акцизы по подакцизным товарам (8 797,5 тыс. рублей), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет района не менее 98,7% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2019 - 2021 годах 18,3%, 15,8%, 17,6%, в том числе налоговые доходы 15,8%, 13,5%, 14,9% и неналоговые доходы - 2,5%, 2,3% и 2,7% соответственно.

При формировании прогнозных показателей доходной части бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов учтены основные направления налоговой, бюджетной и

долговой политики района в части соблюдения требований действующего законодательства, изменения законодательства РФ о налогах и сборах, бюджетного законодательства, законодательства ХМАО-Югры и муниципальных правовых актов, влияющих на величину поступлений доходов.

Налоговые доходы на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены в объемах, представленных в таблице №11.

Таблица 11. Анализ 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		Проект бюджета					
		План в ред. Реш. Думы от 24.09. 2018 №432	Оценка Сумма дохода/удельный вес	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 %
1	2	3	4	5	6=5/4	7	8=7/5	9	10=9/7
НДФЛ	316 038,6 86,6%	389 664,9 88,0%	389 664,9 88,0%	566 217,5 90,6%	45,3	527 178,3 89,9%	-6,9	492 983,6 89,2%	-6,5
Акцизы по подакцизным товарам	-	8 015,1 1,8%	8 015,1 1,8%	8 797,5 1,4%	9,8	9 062,4 1,5%	3,0	9 062,4 1,6%	-
Налог на совокупный доход	43 501,7 11,9%	41 829,6 9,4%	41 829,6 9,4%	46 122,0 7,4%	10,3	46 751,2 8,0%	1,4	47 391,6 8,6%	1,4
Налог на имущество	516,9 0,1%	200,2 0,1%	200,2 0,1%	206,0 0,0%	2,9	206,0 0,0%	-	206,0 0,0%	-
Государственная пошлина	5 039,5 1,4%	3 065,0 0,7%	3 065,0 0,7%	3 370,0 0,6%	10,0	3 370,0 0,6%	-	3 370,0 0,6%	-
ИТОГО	365 096,7	442 774,8	442 774,8	624 713,0	41,1	586 567,9	-6,1	553 013,6	-5,7

Относительно 2017 года и оценки ожидаемого исполнения 2018 года налоговые доходы сохраняют положительную динамику и спрогнозированы в объеме: 2019 год – 624 713,0 тыс. рублей, 2020 год – 586 567,9 тыс. рублей, 2021 год – 553 013,6 тыс. рублей.

Как и в предыдущем периоде, налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) является формирующим в структуре налоговых доходов бюджета (90,6%) и определен на 2019 год в сумме 566 217,5 тыс. рублей, что выше показателей ожидаемого исполнения за 2018 год на 176 552,6 тыс. рублей или на 45,3%. На плановый период 2020 – 2021 годы НДФЛ планируется в объеме 527 178,3 тыс. рублей и 492 983,6 тыс. рублей соответственно, со снижением показателей к 2019 году на 6,9% (39 039,2 тыс. рублей) и на 6,5% (на 34 194,7 тыс. рублей) соответственно по годам.

В соответствии со статьей 138 БК РФ, статьей 6 закона ХМАО-Югры от 10.11.2008г. №132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (с изменениями), решением Думы Кондинского района от 24.09.2018 года № 434 «О согласии на частичную замену дотации из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц» согласована частичная замена дотации из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) на 2019 – 2021 годы в размере 25% соответственно на каждый год дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц.

Прогноз поступлений по НДФЛ в 2019 году основан на положениях главы 23 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ), исходя из прогнозируемого размера облагаемого

налогом фонда оплаты труда. Пояснительная записка к проекту бюджета содержит информацию о подходах формирования и роста объемов НДСФЛ.

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации запланированы Комитетом по финансам и налоговой политике администрации района (далее – Комитет по финансам) с учетом отчислений по дифференцированным нормативам (0,1573%), установленных законом Ханты-Мансийского автономного округа-Югры об окружном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов³ (далее – Закон об окружном бюджете на 2019 – 2021 годы). Объем средств предусмотрен в размере на 2019 год – 8 797,5 тыс. рублей, на 2020 год – 9 062,4 тыс. рублей, на 2021 год – 9 062,4 тыс. рублей.

Показатели по налогу на имущество и государственной пошлине спрогнозированы с незначительным увеличением относительно оценки текущего финансового года: в 2019 году - на 5,8 тыс. рублей (на 2,9%) и на 305,0 тыс. рублей (на 10,0%) соответственно по годам.

В соответствии с п.п.4.1.9. п.4.1. раздела IV Положения «О бюджетном процессе» одновременно с проектом решения о бюджете представлен прогноз потерь бюджета района от предоставления налоговых льгот в виде выпадающих доходов. В результате предоставления налоговых льгот по земельному налогу (ст. 395 НК РФ) на 2019-2021 годы, прогнозируемый объем потерь составляет 3 695,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем планируемых поступлений в бюджет района по налогу на совокупный доход составляет на 2019 год – 46 122,0 тыс. рублей, с последующим ростом в плановом периоде: в 2020 году на 629,2 тыс. рублей и составляет 46 751,2 тыс. рублей; в 2021 году на 640,4 тыс. рублей – 42 558,6 тыс. рублей. Прогноз поступлений доходов от уплаты налогов на совокупный доход на 2019 год превысил ожидаемое исполнение 2018 года на 4 292,4 тыс. рублей или на 10,3% в основном за счет увеличения объемов поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Динамика поступления доходов от уплаты налогов на совокупный доход в разрезе статей дохода приведена в таблице 12.

Таблица 12. Анализ поступления доходов от уплаты налогов на совокупный доход в разрезе статей дохода.

(тыс. рублей)

Показатели	2017 год (исполнение) Сумма дохода/удельный вес	2018 год		Проект бюджета					
		План в ред. Реш. Думы от 24.09. 2018 №432	Оценка Сумма дохода/удельный вес	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 %
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	32 431,7 74,6%	31 020,1 74,2%	31 020,1 74,2%	36 079,5 78,3%	16,3	36 708,7 78,5%	1,7	37 349,1 78,8%	1,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	4 967,5 11,4%	4 954,5 11,8%	4 954,5 11,8%	4 072,0 8,8%	-17,8	4 072,0 8,7%	-	4 072,0 8,6%	-
Единый сельскохозяйственный налог	281,3 0,6%	250,0 0,6%	250,0 0,6%	149,3 0,3%	-40,3	149,3 0,3%	-	149,3 0,3%	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной	5 821,2 13,4%	5 605,0 13,4%	5 605,0 13,4%	5 821,2 12,6%	3,9	5 821,2 12,5%	-	5 821,2 12,3%	-

³ Закон 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»

системы налогообложения									
ВСЕГО налог на совокупный доход	43 501,7	41 829,6	41 829,6	46 122,0	10,3	46 751,2	1,4	47 391,6	1,4

Неналоговые доходы

На 2019 год объем поступлений неналоговых доходов планируется в сумме 99 570,9 тыс. рублей или на 51 781,6 тыс. рублей или 34,2% ниже ожидаемой оценки 2018 года.

В 2020 году поступления планируются в объеме 99 349,5 тыс. рублей (снижение к предыдущему году 0,2%), в 2021 году – 99 530,7 тыс. рублей (рост к 2020 году – 0,2%). Сравнительный анализ структуры и объемов поступлений по неналоговым доходам представлены в таблице 13.

Таблица 13. Анализ структуры и объемов по неналоговым доходам, прогнозируемых на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

(тыс. рублей)

Показатели	2017 год (исполнение) Сумма дохода/удельный вес	2018 год		Проект бюджета					
		План в ред. Реш. Думы от 24.09.2018 №432	Оценка Сумма дохода/удельный вес	2019 год		2020 год		2021 год	
				Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %
Доходы от использования имущества	58 050,9 36,3%	50 964,0 33,7%	50 964,0 33,7%	47 715,4 47,9%	-6,4	47 712,1 48,0%	-	47 712,1 48,0%	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 735,6 1,7%	5 435,0 3,6%	5 435,0 3,6%	3 105,4 3,1%	-42,9	3 105,4 3,1%	-	3 105,4 3,1%	-
Доходы от оказания платных услуг	44 897,3 28,1%	47 184,7 31,2%	47 184,7 31,2%	45 888,1 46,1%	-2,7	45 760,3 46,1%	-0,3	45 710,3 45,9%	-0,1
Доходы от продажи активов	45 968,0 28,8%	42 224,3 27,9%	42 224,3 27,9%	2 490,0 2,5%	-94,1	2 390,0 2,4%	-4,0	2 621,1 2,6%	9,7
Административные платежи и сборы	30,0 0,0%	30,0 0,0%	30,0 0,0%	30,0 0,0%	-	30,0 0,0%	-	30,0 0,0%	-
Штрафы, санкции возмещение ущерба	6 324,3 4,0%	5 334,1 3,5%	5 334,1 3,5%	342,0 0,4%	-93,6	351,7 0,4%	2,8	351,8 0,4%	-
Прочие неналоговые доходы	1 832,2 1,1%	180,4 0,1%	180,4 0,1%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	159 838,3	151 352,5	151 352,5	99 570,9	-34,2	99 349,5	-0,2	99 530,7	0,2

Как следует из представленных данных, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 47,9% и доходы от оказания платных услуг – 46,1%.

Относительно ожидаемого исполнения 2018 года объем неналоговых доходов в 2019 году спрогнозирован с уменьшением по всем видам неналоговых доходов в целом на 51 781,6 тыс. рублей (на 34,2%).

В материалах проекта решения о бюджете предоставлен Прогнозный план приватизации муниципального имущества Кондинского района на 2018-2020 годы, утвержденный решением Думы Кондинского района от 05.09.2017 №302.

Пояснительная записка к проекту бюджета содержит информацию о подходах формирования неналоговых доходов в разрезе подгрупп доходов.

Таблица 14. Динамика поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в разрезе статей дохода.

(тыс. рублей)

Наименование	Отчет об исполнении бюджета 2017 год	Ожидаемое исполнение 2018 года*	Проект 2019 год	Рост/снижение к предыдущему году %	Проект 2020 год	Рост/снижение к предыдущему году %	Проект 2021 год	Рост/снижение к предыдущему году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами	333,1	204,9	100,0	-51,2	100,0	-	100,0	-
Доходы, полученные в виде арендной платы, в т.ч.:	49 726,4	42 957,2	40 488,2	-5,7	40 484,9	-	40 484,9	-
- за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	37 494,0	33 870,0	31 140,0	-8,1	31 140,0	-	31 140,0	-
- за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений	0,2	0,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-
за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений	3 903,7	3 020,0	1 600,0	-47,0	1 600,0	-	1 600,0	-
- от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов	8 311,0	6 050,0	7 744,9	28,0	7 744,9	-	7 744,9	-
- средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	17,5	17,2	3,3	-80,8	0,0	-	0,0	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	5 831,3	5 700,0	5 700,0	-	5 700,0	-	5 700,0	-
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов	21,0	19,4	20,0	3,1	20,0	-	20,0	-
Доходы в виде прибыли,	2 139,1	2 082,5	1 407,2		1 407,2		1 407,2	

приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам				-32,4		-		-
Итого:	58 050,9	50 964,0	47 715,4	-6,4	47 712,1	-	47 712,1	-

*Оценка ожидаемого исполнения соответствует показателям решения о бюджете (в ред. от 24.09.2018г. №432)

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета дебиторская задолженность по неналоговым доходам (доходам от использования имущества, от оказания платных услуг, от продажи активов) по состоянию на 01.10.2017г. составляет 366 878,1 тыс. рублей, в т.ч. в разрезе главных администраторов доходов: Администрация района – 8 771,2 тыс. рублей, Управление ЖКХ – 345 535,0 тыс. рублей, Комитет по управлению муниципальным имуществом – 12 571,9 тыс. рублей. *Наличие дебиторской задолженности является потенциальным резервом повышения неналоговых доходов в 2019 году.*

Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет района в 2019 году планируется в сумме 3 240 845,0 тыс. рублей, на плановый период 2020 – 2021 годов в сумме 3 644 318,8 тыс. рублей и 3 051 404,7 тыс. рублей соответственно.

Динамика безвозмездных поступлений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, предусмотренных проектом решения о бюджете, представлена в таблице №15.

Таблица 15. Анализ безвозмездных поступлений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2017 год (отчет) Сумма/удельный вес	2018 год		Проект бюджета					
		План в ред. Реш. Думы от 24.09.2018 №432	Оценка Сумма/Удельный вес	2019 год Сумма/удельный вес	Рост /снижены к предыдущему году %	2020 год Сумма/удельный вес	Рост /снижены к предыдущему году %	2021 год Сумма/удельный вес	Рост /снижены к предыдущему году %
1	2	3	4	5	6=5/4	7	8=7/5	9	10=9/7
Дотации, в т.ч.:	1 203 035,2 31,4%	771 017,3 18,3%	845 741,6 19,7%	825 446,7 25,5%	-2,4	678 462,9 18,6%	-17,8	703 988,0 23,1%	3,8
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	548 970,4 45,6%	534 859,2 69,4%	534 859,2 63,3%	825 446,7 100,0%	54,3	678 462,9 100,0%	-17,8	703 988,0 100,0%	3,8
Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов	652 811,2 54,3%	225 792,0 29,3%	300 516,3 35,5%	-	-	-	-	-	-
Прочие дотации	1 253,6 0,1%	10 366,1 1,3%	10 366,1 1,2%	-	-	-	-	-	-
Субсидии	844 936,6 22,0%	1 182 256,2 28,1%	1 182 256,2 27,6%	518 675,7 16,0%	-56,1	1 127 429,5 30,9%	В 2,2 раза	496 616,2 16,3%	-56,0
Субвенции	1 464 045,4 38,2%	1 597 596,5 37,9%	1 597 596,5 37,3%	1 684 307,4 52,0%	5,4	1 696 091,4 46,5%	0,7	1 704 487,0 55,9%	0,5
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	272 748,1 7,1%	469 215,5 11,1%	469 215,5 10,9%	210 257,9 6,5%	-55,2	139 924,6 3,8%	-33,4	144 180,1 4,7%	3,0

Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений	153 124,0 4,0%	423 482,0 10,1%	423 482,0 9,9%	199 687,6 6,2%	-52,8	129 955,6 3,6%	-34,9	134 211,1 4,4%	3,3
Прочие безвозмездные поступления	48 573,1 1,3%	193 520,1 4,6%	193 520,1 4,5%	2 157,3 0,1%	-98,9	2 410,4 0,1%	11,7	2 133,4 0,1%	-11,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-17,6 0,0%	-71,5 0,0%	-71,5 0,0%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	3 833 320,8	4 213 534,1	4 288 258,4	3 240 845,0	-24,4	3 644 318,8	+12,4	3 051 404,7	-16,3

В общем объеме доходов бюджета района безвозмездные поступления по-прежнему составляют более половины всех доходов бюджета (на 2019 – 2021 годы – 81,7%, 84,2%, 82,4%), что сохраняет большую зависимость от окружного бюджета.

Относительно ожидаемого исполнения 2018 года спрогнозировано уменьшение общего объема безвозмездных поступлений в 2019 году на 24,4%. Основной причиной уменьшения безвозмездных поступлений в 2019 году является снижение объема их поступлений за счет:

- уменьшения дотаций на 20 294,9 тыс. рублей за счет отсутствия в проекте бюджета показателей по дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов и прочим дотациям;
- уменьшения поступления субсидий на 663 580,5 тыс. рублей;
- уменьшения иных межбюджетных трансфертов на 258 957,6 тыс. рублей;
- уменьшения объема прочих безвозмездных поступлений на 191 362,8 тыс. рублей.

Вместе с тем, в 2019 году увеличивается общий объем субвенций бюджету района на 86 710,9 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней спрогнозирован проектом решения о бюджете в соответствии с законом об окружном бюджете на 2019 – 2021 годы.

Пунктом 17 проекта решения о бюджете предлагается утвердить иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету района из бюджетов городских и сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в размере: на 2019 год - 199 687,6 тыс. рублей, на 2020 год – 129 955,6 тыс. рублей и на 2021 год – 134 211,1 тыс. рублей.

В составе прочих безвозмездных поступлений на 2019 – 2021 годы год предусмотрены прочие безвозмездные поступления в бюджет района – родительская плата за организацию летнего отдыха в размере 1 325,6 тыс. рублей ежегодно и поступления от субъектов инвестиционной строительной деятельности по Соглашениям о сотрудничестве – 831,7 тыс. рублей, 1 084,8 тыс. рублей и 807,8 тыс. рублей соответственно по годам.

VI. Расходы бюджета

Согласно требованиям статьи 174.2 БК. РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район на 2019 год и на

плановый период 2020 и 2021 годов утверждены приказом комитета по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района от 10 июля 2018 года № 57.

Основными условиями для формирования бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов является полное финансовое обеспечение в проекте бюджета района социально-значимых расходных обязательств, введение режима «жесткой» экономии бюджетных средств, реализация мер, направленных на бюджетную консолидацию путем инвентаризации, приоритизации и перераспределения имеющихся ресурсов на приоритетные программные направления, в том числе обозначенные в Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». Особенности формирования расходов бюджета района приведены в пояснительной записке к проекту Решения о бюджете района.

Проектом решения расходы на 2019 год определены в размере 3 946 328,9 тыс. рублей, с увеличением планируемых расходов на 92 725,3 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2018 года. На 2020 год расходы определены в размере 4 330 536,2 тыс. рублей с ростом к уровню 2019 года на 9,7% или на 384 207,3 тыс. рублей. На 2021 год в размере 3 703 949,0 тыс. рублей, с сокращением расходов на 626 587,20 тыс. рублей к уровню 2020 года.

Общий объем расходов за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, в проекте бюджета предусмотрен на 2019 год в объеме 3 039 000,10 тыс. рублей, на 2020 год - 3 511 952,8 тыс. рублей, на 2021 год - 2 915 060,2 тыс. рублей.

Проектом бюджета района в соответствии с бюджетным законодательством предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам поселений, входящих в состав района в объеме 2019 г.- 405 239,3 тыс. рублей; 2020г. – 414 938,1 тыс. рублей; 2021г.- 412 236,4 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты бюджетам поселений, входящим в состав района, планируется предоставлять, в том числе за счет районного фонда финансовой поддержки поселений, утверждаемого проектом бюджета в сумме 267 228,5 тыс. рублей ежегодно на период с 2019-2021 года.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ в составе расходов бюджета района учтены публичные нормативные обязательства ежегодно в объеме 25 442,0 тыс. рублей на период 2019-2021 годов. Согласно приложению 22 к проекту бюджета района публичные нормативные обязательства распределены по следующим направлениям расходов:

- расходы на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования – 19 842,0 тыс. рублей;

- расходы на предоставление дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителям, приемным родителям – 5 600,0 тыс. рублей.

Согласно статье 140 БК РФ в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципального образования по выполнению государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления, из бюджета автономного округа предусмотрены субвенции на 2019 год в размере 1 684,31 тыс. рублей, 2020г. – 1 696,1 тыс. рублей, 2021г. – 1 704,5 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных обязательств района на 2019 год и плановый период 2020 - 2021гг. запланирован по разделам «Образование» – 50%, 57%, 54%; «Общегосударственные

вопросы» - 11%, 10%, 13%; «Национальная экономика» – 11%, 9%, 5%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 9%, 7%, 8%; «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» – 7%, 6%, 7%; «Социальная политика» – 5%, 5%, 6%.

Анализ расходов бюджета района 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) представлен в таблице 16.

Таблица 16. Расходы бюджета района на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Показатели	Назначения по расходам, утвержденные решением Думы от 30.11.2019 № 337/ Удельный вес	Ожидаемое исполнение бюджета за 2018 год (п. 34 доп. Док-ты к Проекту бюджета)	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА						
				2019 год		2020 год		2021 год		
				Сумма/ Уд. вес	Рост/снижение к предыдущему году.	Сумма/ Уд. вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/ Уд. вес	Рост/снижение к предыдущему году	Рост/снижение к предыдущему году %
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8	9=8/5	10	11=10/9
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	397 298,70	433 291,60	429 189,90			455 515,10		485 434,20	
		0,10	0,08	0,1088	1,08	0,99	0,1052	1,0613	0,1311	1,06
	Условно-утвержденные расходы	-			-	-	37 035,8	-	68 116,3	-
0200	Национальная оборона	2 809,40	2 809,40	3 048,70			3 010,90		3 115,00	
		0,001	0,0005	0,0008	1,08	1,08	0,0007	0,9876	0,0008	1,03
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	73 700,70	144 200,60	7 200,70			5 995,40		6 220,10	
		0,019	0,03	0,0018	0,10	0,05	0,0014	0,8	0,0017	1,03
0400	Национальная экономика	380 904,30	447 918,50	439 314,30			376 613,10		196 267,30	
		0,099	0,09	0,1113	1,15	0,98	0,0870	0,85	0,0530	0,52
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	420 971,60	1 054 836,40	339 051,70			318 461,80		313 243,10	
		0,109	0,20	0,0859	0,80	0,32	0,0735	0,9393	0,0846	0,98
0600	Охрана окружающей среды	108,10	1 120,20	108,1000			108,1000		108,1000	
		0,00003	0,0002	0,0000	1,00	0,09	0,0000	-	0,0000	1,00
0700	Образование	1 824 774,50	2 273 464,70	1 981 226,50			2 489 269,00		2 013 270,60	
		0,474	0,44	0,5020	1,08	0,87	0,5748	1,2564	0,5435	0,80
0800	Культура, кинематография	275 154,80	276 566,60	241 909,50			189 664,40		188 810,80	
		0,071	0,05	0,0613	0,87	0,87	0,0438	0,7840	0,0510	0,99
0900	Здравоохранение	2 833,50	2 833,50	2 833,50			2 833,50		2 833,50	
		0,001	0,0005	0,0007	1,00	1,00	0,0007	-	0,0008	1,00
1000	Социальная политика	190 436,40	170 149,50	206 956,10			213 605,60		219 187,00	
		0,049	0,03	0,0524	1,08	1,21	0,0493	1,0321	0,0592	1,02
1100	Физическая культура и спорт	9 081,60	91 073,90	10 343,00			8 208,40		8 208,40	
		0,002	0,02	0,0026	1,14	0,11	0,0019	0,7936	0,0022	1,00
1200	Средства массовой информации	8 066,70	15 972,60	8 000,00			0,0000		0,0000	
		0,0021	0,0031	0,0020	0,99	0,50	0,0000	0,0000	0,0000	-
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	234,80	234,80	504,60			22,40		22,4000	
		0,0001	0,00005	0,0001	2,14	2,14	0,0000	0,0444	0,0000	1,0000

1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	267 228,50	285 871,60	276 642,30	1,03	0,96	267 228,50	-	267 228,50	-
		0,069	0,05	0,0701			0,0617		0,0721	
ИТОГО РАСХОДЫ		3 853 603,60	5 200 343,90	3 946 328,90	1,02	0,75	4 330 536,20	1,0974	3 703 949,00	0,85

Анализ расходов бюджета района 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 первоначальным проектом бюджета на 2018 год и ожидаемым исполнением бюджета за 2018 год, предоставленным Комитетом по финансам одновременно с проектом бюджета на 2019-2021 гг. (пункт 34).

По отношению к ожидаемому исполнению 2018 года на 2019 год планируется увеличение расходов в 2 раза по разделу 1300 «Обслуживание государства и муниципального долга», в 1,2 раза по разделу 1000 «Социальная политика», в 1,09 раза по разделу 0200 «Национальная оборона».

Как и в предыдущие периоды, бюджет района сохранил преобладающую социальную направленность.

Расходы бюджета района в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019-2021 годы будут осуществлять 10 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

Таблице 17. Распределение объема финансирования по главным распорядителям бюджетных средств в 2019 - 2021 годах

(тыс. рублей)

Код ГРБС	Наименование главного распорядителя	Первоначальный бюджет на 2018 год/удельный вес	План по расходам, утвержденный решением Думы от 24.09.2018 №432/удельный вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА				
				2019 год		2020 год	2021 год	
				Сумма/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Сумма/удельный вес	Сумма/удельный вес	
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8	9
011	Дума Кондинского района	9 450,5 0,2%	10 099,9 0,2%	13 461,7 0,3%	42,4	33,3	12 050,2 0,3%	12 050,2 0,3%
031	Управление опеки и попечительства администрации Кондинского района	112 338,1 2,9%	111 748,0 2,2%	139 063,0 3,5%	23,8	24,4	138 949,6 3,2%	144 531,0 3,9%
040	Администрация Кондинского района	489 386,4 12,7%	587 082,7 11,4%	557 188,5 14,1%	13,8	-5,1	463 659,5 10,7%	464 651,9 12,5%
050	Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	511 934,8 13,3%	700 684,1 13,7%	445 680,9 11,3%	-12,9	-36,4	489 001,3 11,3%	517 080,1 14,0%
070	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	115 433,4 3,0%	698 848,6 13,6%	96 425,6 2,4%	-16,5	-86,2	106 430,8 2,5%	218 496,6 5,9%
231	Управление образования администрации Кондинского района	1 601 324,6 41,5%	1 768 738,0 34,5%	1 762 132,2 44,7%	10,0	-0,4	1 682 073,0 38,8%	1 701 848,8 46,0%
241	Управление культуры администрации Кондинского района	299 989,7 7,8%	278 566,7 5,4%	266 344,1 6,8%	-11,2	-4,4	248 869,2 5,7%	247 709,3 6,7%
280	Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	141 743,9 3,7%	163 995,2 3,2%	158 166,9 4,0%	11,6	-3,6	149 929,8 3,5%	149 929,8 4,0%

460	МУ «Управление капитального строительства Кондинского района»	264 516,2 6,9%	386 994,1 7,6%	329 917,4 8,4%	24,7	-14,7	934 557,8 21,6%	133 109,1 3,6%
481	Управление ЖКХ администрации Кондинского района	307 486,1 8,0%	418 862,3 8,2%	177 948,6 4,5%	-42,1	-57,5	105 015,0 2,4%	114 542,2 3,1%
	ИТОГО РАСХОДЫ	3 853 603,7	5 125 619,6	3 946 328,9	2,4	-23,0	4 330 536,2	3 703 949,0

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств основная доля финансирования бюджетных средств в 2019 году приходится на Управление образования администрации Кондинского района 44,7%, на Администрацию Кондинского района - 14,1% и на Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района - 11,3%. Наименьшая доля финансирования за указанный период приходится на Думу Кондинского района - 0,3%.

В соответствии с БК РФ проект решения о бюджете, на трехлетний период, сформирован в программной структуре расходов на основе 25 муниципальных программ Кондинского района (далее - муниципальные программы).

В проекте бюджета расходы на реализацию муниципальных программ запланированы в следующем объеме:

- на 2019 год – 3 910 811,2 тыс. рублей или 99%;
- на 2020 год – 4 269 975,7 тыс. рублей или 98,6%;
- на 2021 год – 3 612 083,8 тыс. рублей или 97,5%;

Обоснование планируемых к утверждению бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам представлено в пояснительной записке к проекту бюджета района.

Согласно статье 184.2 БК РФ одновременно с проектом бюджета предоставлены паспорта муниципальных программ.

В соответствии с принятым 07.05.2013г. Федеральным законом № 104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса» программы определены в качестве основы формирования проектов бюджетов.

Перечень муниципальных программ Кондинского района утвержден постановлением администрации Кондинского района от 31 июля 2018 года №1495 «О Перечне муниципальных программ Кондинского района». В соответствии с перечнем на уровне муниципального образования Кондинский район планируется реализация 26 муниципальных программ.

В проекте бюджета не предусмотрено финансирование по муниципальной программе «Доступная среда в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года».

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2019 году в сравнении с уточненным бюджетом 2018 года уменьшен на 1 168 017,9 тыс. рублей.

Анализ программно-целевых расходов бюджета Кондинского района на 2019 год в сопоставлении с утвержденными муниципальными программами представлен в приложении 1 к заключению. Контрольно-счетной палатой, в рамках соблюдения преемственности направлений расходов, анализ программно-целевых расходов за 2019 год проведен в сопоставлении аналогичных направлений расходов к уточненному бюджету 2018 года.

В процессе рассмотрения программно-целевых расходов установлено, что объемы финансирования по 21 программе, предусмотренные в проекте бюджета значительно превышают объемы финансового обеспечения, заложенные в утвержденных

муниципальных программах. По трем муниципальным программам отклонения составляют более 100 000,0 тыс. рублей.

Контрольно - счетная палата обращает внимание на то, что в соответствии со статьей 179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В общей сумме целевых расходов, как и в прошлые годы, наибольший удельный вес 45,6% занимают расходы по муниципальной программе «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года».

Изменения к уточненному бюджету 2018 года наблюдаются по всем муниципальным программам, по пятнадцати муниципальным программам в сторону уменьшения на 1 246 116,0 тыс. рублей. Значительное сокращение финансирования планируется по 3 муниципальным программам, а именно:

- Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года " на 365 728,8 тыс. рублей;
- Муниципальная программа "Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года " на 289 084,10 тыс. рублей;
- Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года» на 266 254,8 тыс. рублей.

Увеличение расходов по отношению к уточненному бюджету 2018 года планируется по 10 муниципальным программам, из них по 2 муниципальным программам расходы увеличены в 2 раза:

- Муниципальная программа "Формирование на территории Кондинского района градостроительной документации на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года " увеличение на 4 196,2 тыс. рублей;
- Муниципальная программа «Социально-экономическое развитие коренных малочисленных народов Севера Кондинского района на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года» увеличение на 4 074,4 тыс. рублей.

Непрограммных расходов

В проекте бюджета непрограммные расходы на 2019 год составляют 35 517,7 тыс. рублей или 0,9% от всех расходов. В сравнении с уточненными данными 2018 года непрограммные расходы сократились на 11 272,72 тыс. рублей.

Таблица 19. Анализ непрограммных расходов на 2019 - 2021 годы

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено в бюджете на 2018 год (в ред РД 432 от 24.09.18)	Проект бюджета на 2019г	Отклонение 2019г к уточненному бюджету 2018г	Проект бюджета на 2020г	Проект бюджета на 2021г
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	5,90	9,10	3,20	0,00	0,00
Расходы на организацию осуществления мероприятий по проведению дезинсекции и дератизации в Ханты -	670,00	0,00	-670,00	0,00	0,00

Мансийском автономном округе-Югре					
Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам	14 518,62	12 462,50	-2 056,12	3 010,90	3 115,00
Расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	2 809,40	3 048,70	239,30	3 010,90	3 115,00
Иные межбюджетные трансферты на организационное и материально - техническое обеспечение подготовки и проведения муниципальных выборов	5 877,70	0,00	-5 877,70	0,00	0,00
Расходы на реализацию наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры	466,05	0,00	-466,05	0,00	0,00
Расходы на повышение оплаты труда	5 365,47	9 413,80	4 048,33	0,00	0,00
Резервные средства	1 050,00	1 000,00	-50,00	1 000,00	1 000,00
Прочие мероприятия	12 194,10	3 232,10	-8 962,00	300,00	0,00
Иные выплаты	50,00	0,00	-50,00	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	0,00	37 035,80	68 116,30
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	18 301,80	18 814,00	512,20	19 213,80	19 634,00
Уличное освещение	8 776,30	10 100,00	1 323,70	10 504,00	10 924,20
Озеленение	35,00	60,00	25,00	60,00	60,00
Организация и содержание мест захоронения	1 375,50	1 650,00	274,50	1 650,00	1 650,00
Прочие мероприятия по благоустройству поселения	8 115,00	7 004,00	-1 111,00	6 999,80	6 999,80
Итого	46 790,42	35 517,70	-11 272,72	60 560,50	91 865,30

По непрограммным расходам «Целевые средства бюджета автономного округа» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы за счет средств федерального бюджета заложены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Средства планируется перенаправить в бюджеты муниципальных образований городских и сельских поселений в виде субвенции.

Непрограммные расходы «Резервные средства» на 2019 год и плановый период запланированы на уровне 2018 года в размере 1 000,0 тыс. рублей.

Непрограммные расходы «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» включают в себя расходы на исполнение полномочий муниципального образования городское поселение Междуреченский, принятые в соответствии с решением Думы Кондинского района «О принятии к осуществлению части полномочий по решению вопросов местного значения на 2019-2021» от 24.09.2018г №438, заключенным Соглашением от 26.09.2018г. №4 /2019-2021/ между администрацией Кондинского района и муниципальным образованием городское поселение Междуреченский. По отношению к уточненному бюджету 2018 года на 2019 год планируется увеличение расходов на 512,2 тыс. рублей.

Условно утвержденные расходы.

Согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ в составе расходов бюджета района учтены условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2020 год – 37 035,80 тыс. рублей, на 2021 год – 68 116,3 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,7% и 5,0% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов

бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ проекта бюджета в разрезе кодов видов расходов.

Распределение планируемых объемов бюджетных ассигнований по группам видов расходов осуществляется в соответствии 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, приведенного в приложение 2 к заключению установлено:

В 2019 году основную часть расходов 1 091 376,9 тыс. рублей или 28% занимает подгруппа видов расходов КВР 110 ***«Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений»***. Большая часть расходов 78% приходится на учреждения, подведомственные управлению образования администрации Кондинского района, в том числе 763 882,3 за счет субвенции из бюджета округа на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования.

Второе место по объему расходов занимают КВР 610/620 ***«Субсидии бюджетным и автономным учреждениям»*** - 1 014 266,2 тыс. рублей или 26%, из них 476 898,8 тыс. рублей или 4% расходов предусмотрены за счет субвенции из бюджета округа. Средства распределены между 4 главными распорядителями бюджетных средств. При сопоставлении расходов с первоначальным бюджетом на 2018 год, расходы по КВР увеличены на 67025,1 тыс. рублей или на 7%. По отношению к уточненному бюджету расходы сокращены на 45199,62 тыс. рублей.

Следует отметить, согласно пункту 3 статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными учреждениями осуществляется с учетом муниципального задания на очередной финансовый год и плановый период, а также его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году.

Третье место по объемам расходов занимает КВР 240 ***«Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»*** - 762 376,0 тыс. рублей или 19%, в том числе КВР 244 ***«Прочая закупка товаров, работ и услуг»*** - 669 595,0 тыс. рублей; КВР 242 ***«Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий»*** - 12 225,3 тыс. рублей; КВР 243 ***«Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества»*** - 80 555,6 тыс. рублей. Основная доля расходов приходится на главных распорядителей бюджетных средств Управление образования, Управление по опеке и попечительству администрации Кондинского района и муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района. По отношению к уточненному бюджету 2018 года расходы на 2019 год снижены на 91 727,6 тыс. рублей, в тоже время по отношению к первоначальному бюджету 2018 года расходы в этом направлении выросли на 121 001,6 тыс. рублей.

Следующими по значимости являются расходы по 500 КВР ***«Межбюджетные трансферты»***. Они составляют 10,3% в общем объеме расходов или 405 239,3 тыс. рублей, из них 60 084,4 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа на исполнение полномочий. По отношению к уточненному бюджету на 2018 год расходы в данном направлении сокращены на 249 188,8 тыс. рублей, к уровню первоначального бюджета 2018 года расходы уменьшены на 36 524,1 тыс. рублей.

Расходы по КВР 120 «Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов» в проекте бюджета на 2019 года запланированы в объеме 296 269,5 тыс. рублей или 7,5% в общем объеме расходов. По отношению к уточненному бюджету на 2018 год расходы запланированы с ростом на 19 707,23 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам» запланированы в объеме 214 798,0, что составляет 5% в общем объеме расходов. В соответствии со статьей 78 БК РФ пунктом 13 проекта решения о бюджете района предусмотрено предоставление субсидий по 13 направлениям. В разрезе направлений основной объем планируемых расходов приходится на подраздел «Транспорт» - 84 715,5 тыс. рублей или 39,4%; на подраздел «Коммунальное хозяйство» - 76 826,0 тыс. рублей или 35,8%; на подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство» - 34 807,0 тыс. рублей или 16,2%; на подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» - 10 636,7 тыс. рублей или 5%; на подраздел «Другие общегосударственные вопросы» - 7 812,8 тыс. рублей или 3,6%. По отношению к уточненному бюджету 2018 года расходы по этому направлению сокращены на 109 627,4 тыс. рублей,

Расходы на предоставление субсидий юридическим лицам за счет средств из бюджета автономного округа (субвенции) планируются в объеме 104 797,9 тыс. рублей.

Расходы по КВР 410 «**Бюджетные инвестиции**» в проекте бюджета по 2019 году составляют 76 018,50 тыс. рублей или 2% в общем объеме расходов, из них 30 100,4 тыс. рублей бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства. В предоставленном проекте бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства 92% запланировано за счет бюджета автономного округа, в том числе 13 893,1 тыс. рублей по сфере коммунального хозяйства и 14 586,6 тыс. рублей по сфере образования (3 объекта).

Согласно пункту 3 статьи 79.1 БК РФ бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций и на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, в приложениях к проекту решения Думы Кондинского района о бюджете отражены отдельно по каждому объекту.

Совместно с проектом бюджета предоставлен проект постановления администрации Кондинского района «Об утверждении перечня объектов инвестиционной муниципальной программы Кондинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы», проектом предполагаются бюджетные инвестиции на 2019 по 5 объектам:

- реконструкция школы с пристроем для размещений групп детского сада, п. Чантырья, год реализации 2019-2020гг.;
- реконструкция школы с пристроем для размещений групп детского сада, п. Половинка, год реализации 2019-2020гг.;
- школа-детский сад в д. Ушья (на 80 учаш./40 мест), год реализации 2019-2020гг.;
- инженерные сети теплоснабжения, водоснабжения и канализации пгт. Междуреченский, год реализации 2019г.;
- строительство подъездной автомобильной дороги к с. Ямки, года реализации 2019-2020гг.

Следует отметить, что на момент написания заключения подъездные автомобильные дороги отсутствуют в проекте адресной инвестиционной программы ХМАО на 2019-2021 годы.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, что согласно приказу Минфина России от 8 июня 2018 г. N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" с 01.01.2019 года изменяется порядок применения кодов видов расходов.

Межбюджетные трансферты, предоставляемые городским и сельским поселениям муниципального образования Кондинский район.

Пунктом 19 проекта решения о бюджете (приложение №14, №15 и №16 к проекту решения) предлагается утвердить на 2019 – 2021 годы межбюджетные трансферты городским и сельским поселениям, входящим в состав МО Кондинский район, которые составят – 405 239,3 тыс. рублей, 414 938,1 тыс. рублей и 412 236,4 тыс. рублей по годам.

Динамика межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета района (в разрезе форм предоставления) представлена в таблице № 20:

(тыс. рублей)

Наименование	2017 год (отчет)/ Удельный вес	Назначения по расходам, утвержденные решением Думы от 24.09.2018 № 432/Удельный вес	Проект 2019 год/Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Проект 2020 год/Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Проект 2021 год/Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/5	8	9=8/7
Дотации, в т.ч.	285 945,1 71,7%	274 628,5 42,0%	267 228,5 65,9%	-2,7	267 228,5 64,4%	-	267 228,5 64,8%	-
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	278 683,7 97,5%	267 228,5 97,3%	267 228,5	-	267 228,5	-	267 228,5	-
Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов	7 141,4 2,5%	7 300,0 2,7%	-	-	-	-	-	-
Прочие дотации	120,0 0,0%	100,0 0,0%	-	-	-	-	-	-
Субвенции	3 745,7 0,9%	3 398,6 0,5%	3 644,5 0,9%	7,2	3 606,7 0,9%	-1,0	3 710,8 0,9%	2,9
Иные межбюджетные трансферты	109 143,3 27,4%	376 401,0 57,5%	134 366,3 33,2%	-64,3	144 102,9 34,7%	7,2	141 297,1 34,3%	-1,9
ИТОГО	398 834,1	654 428,1	405 239,3	-38,1	414 938,1	2,4	412 236,4	-0,7

Как и в предыдущем периоде, основным видом межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета района в бюджеты поселений является дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений, сформированная в соответствии с законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2008г. № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (с изменениями) и решением от 22.11.2011г. №170. Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете, дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2019 – 2021 годы в полном объеме обеспечивает покрытие социально-значимых и первоочередных расходных обязательств городских и сельских поселений.

Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2019 – 2021 годы прогнозируется на уровне уточненных плановых показателей 2018 года.

На 2019 год в сравнении с показателями текущего финансового года увеличивается объем межбюджетных трансфертов в виде субвенций (на реализацию переданных государственных полномочий) на 245,9 тыс. рублей. На плановый период 2020 – 2021 годов уменьшение на 37,8 тыс. рублей и увеличение на 104,1 тыс. рублей соответственно к предыдущему году.

Объем иных межбюджетных трансфертов на 2019 год снижается в сравнении с показателями 2018 года на 242 034,7 тыс. рублей. В плановом периоде планируется рост иных межбюджетных трансфертов в сравнении с показателями 2019 года.

Дорожный фонд муниципального образования

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования, то есть часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Кондинского района на 2019 год в сумме 256 951,3 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 267 231,75 тыс. рублей, на 2021 год - 85 270,7 тыс. рублей.

Согласно проекту решения о бюджете средства Дорожного фонда полностью включены в муниципальную программу «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года».

Основой формирования средств дорожного фонда являются средства государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Современная транспортная система», акцизы на нефтепродукты и иные источники, предусмотренные действующим законодательством РФ. Информация по источникам формирования дорожного фонда предоставлена в дополнительных материалах к проекту бюджета.

Порядок установления правил формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Думы МО Кондинский район от 24.12.2013 г. № 411 «О дорожном фонде муниципального образования Кондинский район» (с измен. от 05.09.2017г. №305).

Бюджетные ассигнования дорожного фонда района на 2019 год распределяются по двум главным распорядителям:

- Комитету по финансам и налоговой политике – в объеме 8 216,3 тыс. рублей на предоставление межбюджетных трансфертов поселениям;
- Управлению капитального строительства – в сумме 248 735,0 тыс. рублей на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на применение кодов видов расходов по ремонту и содержанию дорог.

VII. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктом 3 пункта 1 проекта решения о бюджете на 2019 год предлагается утвердить профицит в размере 18 800,0 тыс. рублей, на 2020 год – дефицит в размере 300,0 тыс. рублей и 2021 год – сбалансированный бюджет.

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

Согласно приложениям №21 и №22 к проекту решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета района являются:

- разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, при этом сумма погашения бюджетных кредитов превышает сумму полученных кредитов в 2019 году на 48 636,2 тыс. рублей, в 2020 – 2021 годах – 0,0 тыс. рублей;
- разница между средствами, предоставляемыми в виде бюджетных кредитов юридическим лицам (досрочный завоз) и возвратом данных средств от юр. лиц, при этом сумма возврата средств превышает сумму предоставленных кредитов в 2019 году на 4 836,2 тыс. рублей, в 2020 году на 300,0 тыс. рублей и в 2021 году – 0,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, которые запланированы в объеме 25 000,0 тыс. рублей (остатки 2018 года).

Привлечение и погашение заемных источников финансирования дефицита бюджета предусмотрено осуществлять в соответствии с программами муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Кондинский район на 2019 – 2021 годы, которые в соответствии со статьей 110.1 БК РФ являются приложениями №19 и №20 к проекту решения о бюджете (пункт 30 проекта решения о бюджете).

Подпунктом 7 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен предельный объем муниципального внутреннего долга района по долговым обязательствам на 2019 год - 543 420,7 тыс. рублей; на 2020 год в сумме 503 245,5 тыс. рублей; на 2021 год в сумме 468 045,7 тыс. рублей с соблюдением ограничений, предусмотренных п.3 статьи 107 БК РФ.

Подпунктом 6 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга района, что соответствует пункту 6 ст.107 БК РФ, в следующем объеме:

на 1 января 2020 года – в сумме 29 913,7 тыс. рублей;

на 1 января 2021 года – в сумме 29 913,7 тыс. рублей;

на 1 января 2022 года – в сумме 29 913,7 тыс. рублей.

Подпунктом 8 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга, который не превышает 15% объема расходов бюджета (за исключением субвенций): в 2019 году – 504,6 тыс. рублей, в 2020 году – 22,4 тыс. рублей, в 2021 году – 22,4 тыс. рублей, что соответствует требованиям ст. 111 БК РФ.

Таблица 21. Динамика объемов верхнего предела муниципального долга и объемов расходования бюджетных средств на обслуживание муниципального долга

(тыс. рублей)

Наименование	Объем верхнего предела муниципального долга / объем расходования бюджетных средств на обслуживание (по годам)				
	На 01.01.2017	На 01.01.2018	На 01.01.2019	На 01.01.2020	На 01.01.2021
Верхний предел муниципального долга на 1 января	52 494,9	59 729,1	86 159,9	29 913,7	29 913,7
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	План на 2017 год	План (первоначальный) на 2018 год	Уточненный план на 01.10. 2018 года	Проект на 2019 год	Проект на 2020 год
	716,0				
	Факт 2017	234,8	234,8	504,6	22,4
	667,1				

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» представлен в контрольно-счетную палату с соблюдением установленных сроков.

2. Проект решения по содержанию, составу приложений и показателей бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и п.п. 4.1.7., 4.1.8. п. 4.1. раздела IV Положения «О бюджетном процессе».

3. В проекте решения соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п.3 ст.92.1 – по размеру дефицита бюджета района, п.3 ст.107 – по объему муниципального долга, ст.111 – по расходам на обслуживание муниципального долга, ст.100 – по перечню муниципальных заимствований, п.3 ст.81 – по размеру резервного фонда администрации района, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда района, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

4. Текст, проекта решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета в целом сформированы в соответствии приказом Минфина России от 8 июня

2018 г. N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

5. Проектом решения предусматривается, что в 2019 году доходы составят 3 965 128,9 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 724 283,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 240 845,0 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2020 - 2021 годы доходов – 4 330 236,2 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 685 917,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 644 318,8 тыс. рублей) и 3 703 949,0 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 652 544,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 051 404,7 тыс. рублей) соответственно.

6. Проектом решения расходы на 2019 год определены в размере 3 946 328,9 тыс. рублей, с увеличением планируемых расходов на 92 725,3 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2018 года. На 2020 год расходы определены в размере 4 330 536,2 тыс. рублей с ростом к уровню 2019 года на 9,7% или на 384 207,3 тыс. рублей. На 2021 год в размере 3 703 949,0 тыс. рублей, с сокращением расходов на 626 587,20 тыс. рублей к уровню 2020 года.

7. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе расходов бюджета района учтены:

- условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2020 год – 37 035,8 тыс. рублей, на 2021 год – 68 116,3 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,7% и 5,0% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 – 2021 гг. ежегодно в сумме 25 442,0 тыс. рублей;

- резервный фонд на 2019 - 2021 годы предусмотрен в сумме 1 000,0 тыс. рублей ежегодно – 0,03%, что не превышает норму, предусмотренную ч.3 ст.81 БК РФ (не более 3 % общего объема расходов).

8. В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ проектом решения предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2019 год в сумме 256 951,35 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 267 231,75 тыс. рублей, на 2021 год 85 270,7 тыс. рублей.

9. Проектом решения о бюджете на 2019 год предлагается утвердить профицит в размере 18 800,0 тыс. рублей, на 2020 год – дефицит в размере 300,0 тыс. рублей и 2021 год – сбалансированный бюджет. В проекте решения предусмотрено обеспечение полноты отражения источников финансирования дефицита бюджета района (статьи 23, 32 БК РФ) и соблюдение статьи 96 БК РФ.

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

1. Проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт. Междуреченский
23 ноября 2018г. № 376

Приложение 1 к заключению

Анализ программно-целевых расходов в проекте бюджета Кондинского района на 2019 год

Наименование	ЦСР	Утверждено в бюджете на 2018 год (в ред РД 432 от 24.09.18)	Финансовое обеспечение в утвержденных Муницип. программах	Проект бюджета на 2019 год	Доля в общ. объеме целевых расходов %	Отклонение проекта бюджета от муниципальных программ	Отклонение проекта бюджета 2019г от уточненного бюджета 2018 г.
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	100000000	331 667,90	231 186,20	343 996,50	8,80	112 810,30	12 328,60
Муниципальная программа "Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года "	200000000	2 072 867,80	1 497 383,80	1 783 783,70	45,61	286 399,90	-289 084,10
Муниципальная программа «Молодежь Кондинского района на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года»	300000000	15 274,20	9 310,90	18 823,60	0,48	9 512,70	3 549,40
Муниципальная программа «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	400000000		0,00	213,40	0,01	213,40	213,40
Муниципальная программа "Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года "	500000000	339 319,30	126 242,60	302 111,90	7,73	175 869,30	-37 207,40
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года "	600000000	242 623,40	99 551,40	158 166,90	4,04	58 615,50	-84 456,50
Муниципальная программа «Содействие развитию застройки населенных пунктов Кондинского района на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года»	700000000	1 808,60	961,00	69	0,00	-892,00	-1 739,60
Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года "	800000000	69 366,30	34 938,00	40 706,10	1,04	5 768,10	-28 660,20
Муниципальная программа "Формирование на территории Кондинского района градостроительной документации на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года "	900000000	2 608,90	0,00	6 805,10	0,17	6 805,10	4 196,20
Муниципальная программа «Социально-экономическое развитие коренных малочисленных народов Севера Кондинского района на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года»	1000000000	3 738,40	3 738,40	7 812,80	0,20	4 074,40	4 074,40
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года»	1100000000	367 988,80	98 107,90	101 734,00	2,60	3 626,10	-266 254,80

Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года	1200000000	614 269,70	201 639,60	248 540,90	6,36	46 901,30	-365 728,80
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений по вопросам обеспечения общественного порядка, межнационального согласия, гражданского единства, профилактики экстремизма, незаконного оборота и потребления наркотических и психотропных веществ в Кондинском районе в 2019-2025 годах и на период до 2030 года"	1300000000	2 047,90	0,00	951,80	0,02	951,80	-1 096,10
Муниципальная программа "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года "	1400000000	210,00	0,00	70	0,00	70,00	-140,00
Муниципальная программа "Обеспечение экологической безопасности Кондинского района на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года "	1500000000	1 120,20	108,10	708,10	0,02	600,00	-412,10
Муниципальная программа "Комплексное социально-экономическое развитие Кондинского района на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года "	1600000000	47 284,90	48 913,30	47 370,50	1,21	-1 542,80	85,60
Муниципальная программа «Информационное общество Кондинского района на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года»	1700000000	5 858,10	2 081,20	2 761,70	0,07	680,50	-3 096,40
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года»	1800000000	321 715,60	251 047,20	341 666,90	8,74	90 619,70	19 951,30
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кондинский район на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года "	1900000000	33 011,90	23 862,10	36 209,60	0,93	12 347,50	3 197,70
Муниципальная программа «Повышение эффективности предоставления финансовой помощи городским и сельским поселениям Кондинского района на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года»	2000000000	274 628,50	267 228,50	267 228,50	6,83	0,00	-7 400,00
Муниципальная программа "Развитие гражданского общества в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года "	2100000000	17 513,00	8 113,40	9 900,00	0,25	1 786,60	-7 613,00
Муниципальная программа Кондинского района "Управление муниципальным имуществом Кондинского района на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года "	2200000000	40 765,10	16 277,60	32 077,20	0,82	15 799,60	-8 687,90
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Кондинском районе на 2017-2020 годы»	2300000000	6 364,20	289,10	8 150,70	0,21	7 861,60	1 786,50

Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2022 годы	2400000000	162 028,40	89 184,91	17 489,30	0,45	-71 695,61	-144 539,10
Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	2600000000	104 748,00	107 524,30	133 463,00	3,41	25 938,70	28 715,00
Итого		5 078 829,10	3 117 689,51	3 910 811,20	100,00	793 121,69	-1 168 017,90

Анализ расходов в проекте бюджета Кондинского района на 2019 год и плановый период в разрезе кодов видов расходов (КВР)

Наименование	КВР	Первоначальный бюджет 2018г.	Уточненный бюджет на 2018 год	2019 год	Удельный вес в общем объеме расходов	Отклонения 2019 года к 2018 году		2020 год	Соотношение 2020г к 2019г (%)	2021 год	Соотношение 2021г к 2020г (%)
						к перво-у РД на 2018 год	к уточн-у РД на 2018				
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	997 073,50	1 035 417,65	1 091 376,90	0,28	94 303,40	55 959,25	1 094 083,00	100,25	1 094 058,70	100,00
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	279 751,35	276 562,27	296 269,50	0,075	16 518,15	19 707,23	292 287,10	98,66	292 511,70	100,08
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	641 374,40	854 103,60	762 376,00	0,19	121 001,60	-91 727,60	677 242,40	88,83	516 280,90	76,23
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	29 907,00	24 972,00	25 442,00	0,01	-4 465,00	470,00	25 442,00	100,00	25 442,00	100,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	26 604,10	25 092,55	31 117,00	0,01	4 512,90	6 024,45	29 526,50	94,89	29 526,50	100,00
Премии и гранты	350		266,00	189,00	0,00005	189,00	-77,00		0,00		
Бюджетные инвестиции	410	273 354,70	832 393,68	76 018,50	0,02	-197 336,20	-756 375,18	678 410,20	892,43	173 696,20	25,60
Дотации	510	267 228,50	274 628,50	267 228,50	0,07	0,00	-7 400,00	267 228,50	100,00	267 228,50	100,00
Субвенции	530	3 398,60	3 398,60	3 644,50	0,0009	245,90	245,90	3 606,70	98,96	3 710,80	102,89
Иные межбюджетные трансферты	540	171 136,30	376 401,02	134 366,30	0,03	-36 770,00	-242 034,72	144 102,90	107,25	141 297,10	98,05
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям	610/ 620	947 241,10	1 059 465,82	1 014 266,20	0,26	67 025,10	-45 199,62	951 639,20	93,83	960 643,20	100,95
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	630	984,72	1 163,62	290,90	0,0001	-693,82	-872,72	290,90	100,00	290,90	100,00
Обслуживание муниципального долга	730	234,80	234,80	504,60	0,0001	269,80	269,80	22,40	4,44	22,40	100,00

Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	191 171,00	324 425,39	214 798,00	0,05	23 627,00	-109 627,39	124 091,20	57,77	126 562,90	101,99
Исполнение судебных актов	830		465,03		0,00	0,00	-465,03				
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	23 143,60	35 579,10	27 441,00	0,01	4 297,40	-8 138,10	4 527,40	16,50	3 560,90	78,65
Резервные средства	870	1 000,00	1 050,00	1 000,00	0,0003	0,00	-50,00	1 000,00	100,00	1 000,00	100,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870							37 035,80		68 116,30	183,92
Итого		3 853 603,7	5 125 619,6	3 946 328,90	1,0	92 725,2	-1 179 290,7	4 330 536,20	109,7	3 703 949,00	85,5