

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

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское 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. № 1, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 30.09.2014г. №50, с изменениями (далее - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Проект бюджета поселения) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете направлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе до 15 ноября 2018г.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию не в полной мере соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п.п. 2.1. п.2 раздела IV Положения о бюджетном процессе, не предоставлены:

- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- расчет верхнего предела муниципального долга поселения, в соответствии с нормами ст. 107 БК РФ данный показатель является расчетным.

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

I. Анализ прогноза социально-экономического развития городского поселения
Кондинское 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 городского поселения Кондинское прогноз социально-экономического развития на 2019-2021 годы (далее – прогноз СЭР), утвержден распоряжением администрации городского поселения Кондинское от 23.10.2018г. №93.

Прогноз социально-экономического развития на период 2019-2021 годов разработан на вариантной основе в составе двух вариантов - базового и целевого. Базовый вариант

характеризует развитие экономики в условиях сохранения консервативных тенденций. Целевой вариант предполагает выход экономики на траекторию устойчивого роста более высокими темпами, чем по базовому варианту.

В пояснительной записке к прогнозу СЭР указано, что для разработки параметров местного бюджета на период 2019-2021 годов рекомендовано использовать базовый вариант.

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2018 - 2020 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2019 - 2021 годы			
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2021
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	3,624	3,605	3,587	3,727	3,701	3,682	3,664
Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. руб.	99,2	105,1	110,5	105,200	109,4	113,4	117,7
Рынок товаров и услуг (оборот), млн. руб.	226,6	236,4	248,9	207,000	216,8	226,4	235,8
Денежные доходы населения, в т.ч.:	673,3	698,3	723,8	730,400	757,4	783,2	814,4
<i>Фонд заработной платы, млн.руб.</i>	<i>326</i>	<i>339,1</i>	<i>352,6</i>	<i>368,600</i>	<i>385,6</i>	<i>398,7</i>	<i>414,6</i>
Расходы населения, в том числе:	471,60	488,80	506,70	485,90	506,80	528,00	549,50
<i>обязательные платежи и разнообразные взносы</i>	<i>50</i>	<i>51,8</i>	<i>53,7</i>	<i>57,600</i>	<i>59,9</i>	<i>62,3</i>	<i>64,8</i>
Численность трудовых ресурсов, тыс. чел.	1,992	1,992	1,992	1,942	1,942	1,942	1,942
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,08	0,08	0,08	0,050	0,08	0,08	0,08
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	-	-	-				
Доходы муниципального образования, млн. руб., в т.ч.:	59,4	57,8	52,7	75,200	53,4	63,4	52,7
<i>безвозмездные поступления</i>	<i>44,8</i>	<i>42,5</i>	<i>37,3</i>	<i>60</i>	<i>37,9</i>	<i>49,2</i>	<i>38,4</i>
Расходы муниципального образования, млн. руб.,	59,4	57,8	52,7	80	53,4	63,4	52,7

Среднегодовая численность населения по оценке администрации городского поселения Кондинское к концу 2018 года ожидается в количестве 3,727 тыс. человек, что составляет 102,8% от первоначальных данных. Численность трудовых ресурсов населения по оценке 2018 года составит 1,942 тыс. человек, что на 2,5 % ниже данных предыдущего прогноза.

По базовому варианту прогноза на 2019-2021 годы наблюдается тенденция снижения численности постоянного населения. Причиной сокращения численности в пояснительной записке к прогнозу объяснено миграционным оттоком населения, обусловленным выездом молодежи на учебу и работу, отъездом жителей старшего возраста в регионы с более благоприятным климатом в связи с сохранением северного коэффициента к пенсии.

Показатель «численность зарегистрированных безработных» в сравнении с прогнозом социально-экономического развития на 2018-2020 годы, показатель прогнозируется на прежнем уровне (0,08 тыс. человек). В то время как по оценке 2018 года он прогнозируется на уровне 0,05 тыс. чел.

Денежные доходы населения поселения по предварительной оценке итогов Прогноза СЭР за 2018 год составляют 730,4 млн. рублей или 104% по отношению к данным 2017 года. На 2019-2021 годы денежные доходы населения прогнозируются с ростом 103,7%, 103,4%, 104% соответственно по годам. Согласно пояснительной записке рост денежных доходов связан с прогнозируемым ростом социальных выплат и заработной платы работников бюджетных организаций.

Расходы населения на весь период прогнозируются на уровне 67% от доходов населения. Основная доля расходов 43% приходится на покупку товаров.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами на 2019 год планируется в объеме 109,4 млн. рублей или 104% от уровня оценки по 2018 году (105,2 млн. руб.). На плановый период 2020 -2021 годов рост производства прогнозируется в размере 103,8% по годам.

В Прогнозе ожидаемая оценка по показателю «Доходы бюджета» на 2018 год устанавливается 75,2 млн. рублей, из них 80% безвозмездные поступления. На 2019 год показатель прогнозируется на уровне 53,4 млн. рублей. На плановый период 2020-2021 годов доходы бюджета планируются в размере 63,4 млн. рублей в 2020 году и в 2021 году - 52,7 млн. рублей.

По данным прогноза СЭР бюджет поселения на 2018-2020 годы спрогнозирован без дефицита, расходы бюджета прогнозируются на уровне доходов. В прогнозе расходы представлены одной строкой без разбивки по отраслям.

По результатам экспертизы прогноза СЭР установлено:

В целом прогноз СЭР достаточно обоснован за исключением некоторых показателей. В обобщенной форме не полностью отражается комплексный экономический прогноз развития экономики и социальной сферы, а также будущее отдельных сторон жизни общества. Отсутствует показатель по малому бизнесу, направления расходов бюджета поселения. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития, в общем, содержит обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

По мнению контрольно-счетной палаты прогноз СЭР может являться основой для прогнозирования показателей бюджета поселения.

В условиях необходимости реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета, принципов бюджетного планирования, ориентированного на результат, повышаются требования к качеству и надежности прогноза основных экономических показателей и прогноза социально-экономического развития, повышения уровня системы прогнозирования в целом на очередной финансовый год и плановый период. Прогноз должен разрабатываться не только с большей степенью надежности определения исходных условий для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать результаты реализации поставленных целей и задач в среднесрочной перспективе.

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

Проведена экспертиза текстовых частей проекта Решения о бюджете, установлено следующее:

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2019 год и на плановый период 2020 и

2021 годов» частично соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и п.п.1.5. п.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 17 проекта решения о бюджете предусмотрено право финансового органа вносить изменения в перечень главных администраторов доходов бюджета поселения и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджета поселения или кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета поселения на основании нормативно-правового акта администрации без внесения изменений в решение о бюджете, в соответствии с положением п.2 ст. 20 БК РФ и п. 2 ст. 23 БК РФ. Следует отметить, что данные пункты в БК РФ предусматривают неотъемлемое право финансового органа и не требует уточнения в решении о бюджете.

5. Пунктом 18 проекта решения о бюджете предусмотрено право финансового органа вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения, связанные с особенностями исполнения бюджета поселения и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между получателями средств бюджета поселения со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ.

6. В целом текст проекта Решения о бюджете соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета не в полной мере соответствуют Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденному Приказом Минфина России от 8 июня 2018 г. N 132н.

III. Основные характеристики проекта бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Согласно статье 184.2 БК РФ, п.п. 2.1. п.2 раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации городского поселения Кондинское от 19.10.2018г. №92 основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Кондинское на 2019 – 2021 годы.

Основными целями налоговой политики городского поселения Кондинское в 2019 – 2021 годах являются сохранение и развитие налогового потенциала в целях обеспечения роста доходов бюджета поселения, обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета поселения в среднесрочной перспективе с учетом текущей экономической ситуацией, поддержка предпринимательской и инвестиционной активности, для выполнения которых потребуется:

- совершенствование налогового администрирования (в т.ч. взаимодействие с главными администраторами доходов);
- совершенствование НПА с учетом изменений налогового законодательства;
- оптимизация (в т.ч. сохранение ограничений на принятие новых) состава налоговых льгот с учетом оценки их эффективности;

- качественное бюджетное планирование исходя из реальных возможностей доходного потенциала;
- повышение прозрачности и открытости бюджета, бюджетного процесса;
- активизация работы комиссии по мобилизации дополнительных доходов (в т.ч. повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки поступлений в бюджет).

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

Планирование бюджетных ассигнований согласно статье 174.2 БК РФ осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городского поселения Кондинское на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены распоряжением администрации городского поселения Кондинское от 07 сентября 2018 года №77.

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 30.08.2018г. №268</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:	55 528,1	59 427,4	77 407,5	74 935,8	53 396,2	63 383,5	52 718,2
налоговые и неналоговые	15 985,7	14 505,1	15 191,8	14 983,9	15 515,3	14 203,9	14 285,2
Безвозмездные поступления, в том числе:	39 542,4	44 922,3	62 215,7	59 951,9	37 880,9	49 179,6	38 433,0
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	39 522,4	44 922,3	62 215,7	59 951,9	37 880,9	49 179,6	38 433,0
Расходы	52 914,6	59 427,4	82 291,7	78 085,8	53 396,2	63 383,5	52 718,2
Дефицит (-)/ Профицит (+)	+2 613,5	-	-4 884,2	-3 150,0	-	-	-

*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 53 396,2 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2018 год общее снижение на 21 539,6 тыс. рублей или на 28,7%, в том числе по безвозмездным поступлениям на 22 071,0 тыс. рублей. По налоговым и неналоговым поступлениям рост на 531,4 тыс. рублей или на 3,5%. Расходы бюджета предусмотрены в

объеме 53 396,2 тыс. рублей, соответственно, бюджет поселения на 2019 год планируется сбалансированным.

По отношению к прогнозируемым назначениям 2019 года общий объем доходов на 2020 год увеличится на 9 987,3 тыс. рублей (на 18,7%) и составит 63 383,5 тыс. рублей, из них за счет безвозмездных поступлений на 11 298,7 тыс. рублей. По налоговым и неналоговым доходам снижение на 1 311,4 тыс. рублей или на 8,5%.

На 2021 год доходы бюджета поселения планируются в размере 52 718,2 тыс. рублей, что ниже планируемых показателей 2020 года на 10 665,3 тыс. рублей (на 16,8%) в основном за счет безвозмездных поступлений (на 10 746,6 тыс. рублей). За счет налоговых и неналоговых доходов незначительный рост на 81,3 тыс. рублей (на 0,6%).

На 2020 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 63 383,5 тыс. рублей, на 2021 год – 52 718,2 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 – 74 935,8 тыс. рублей, расходы – 78 085,8 тыс. рублей, дефицит – 3 150,0 тыс. рублей. По сравнению с плановыми назначениями текущего года уменьшается объем безвозмездных поступлений на 2 263,8 тыс. рублей, объем налоговых и неналоговых доходов на 207,9 тыс. рублей.

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

- доходы: в 2019 году на 28,7%, в 2020 году на 15,4% и в 2021 году на 29,6%;
- расходы: в 2019 году на 31,6%, в 2020 году на 18,8% и в 2021 году на 32,5%.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2019 год планируются в объеме 53 396,2 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 12 815,3 тыс. рублей, неналоговые – 2 700,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 37 880,9 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

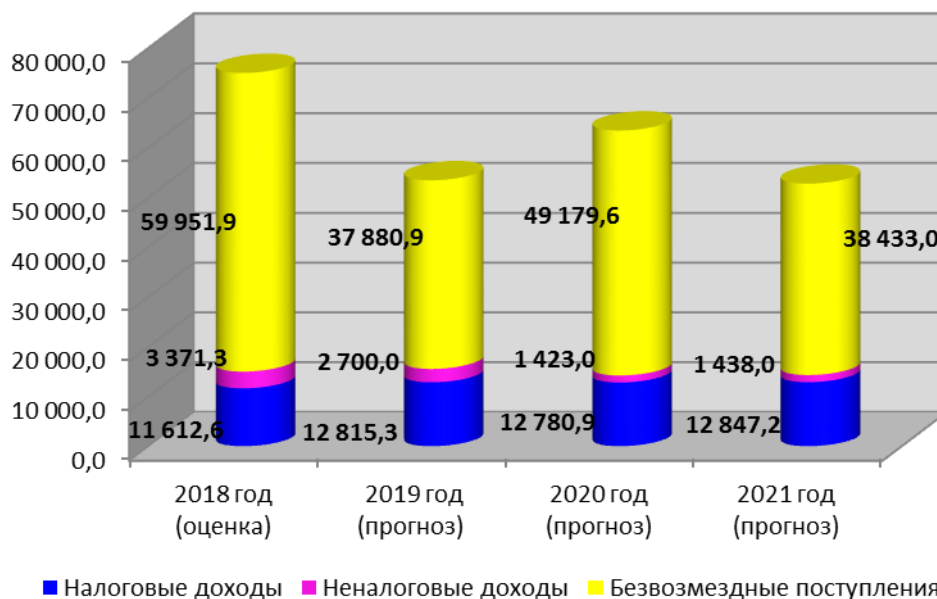
- на 2020 год в сумме 63 383,5 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 12 780,9 тыс. рублей, неналоговые доходы – 1 423,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 49 179,6 тыс. рублей;
- на 2021 год – 52 718,2 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 12 847,2 тыс. рублей, неналоговые доходы – 1 438,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 38 433,0 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 29,1%, 22,4%, 27,1%, в том числе налоговые доходы 24,0%, 20,2%, 24,4% и неналоговые доходы – 5,1%, 2,2% и 2,7% соответственно по годам;
- «Безвозмездные поступления» - 70,9%, 77,6% и 72,9% по годам.

Структура доходной части бюджета поселения на 2018 - 2021 годы

(тыс. рублей)



Из диаграммы следует, что объем налоговых доходов бюджета поселения на 2019 год увеличивается по сравнению с ожидаемой оценкой 2018 года - на 1 202,7 тыс. рублей или на 10,4%, объем неналоговых доходов уменьшается на 19,9% или на 671,3 тыс. рублей, также уменьшается объем безвозмездных поступлений на 36,8%.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2019 год определены: налог на доходы физических лиц (6 150,0 тыс. рублей), акцизы по подакцизным товарам (5 106,3 тыс. рублей), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (2 280,0 тыс. рублей) и налог на имущество (1 155,0 тыс. рублей), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 94,7% 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	4 806,9 39,2%	5 000,0 43,0%	6 150,0 48,0%	23,0	6 120,6 47,9%	-0,5	6 181,8 48,1%	1,0
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по	5 089,9 41,5%	5 106,4 44,0%	5 106,3 39,8%	-	5 106,3 39,9%	-	5 106,4 39,7%	-

подакцизным товарам (диз.топливо)								
Налог на совокупный доход	1 041,5 8,5%	866,5 7,5%	404,0 3,2%	-53,4	394,0 3,1%	-2,5	394,0 3,1%	-
Налог на имущество	1 308,0 10,7%	640,0 5,5%	1 155,0 9,0%	80,5	1 160,0 9,1%	0,4	1 165,0 9,1%	0,4
Государственная пошлина	18,6 0,1%	-0,3 0,0%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	12 264,9	11 612,6	12 815,3	10,4	12 780,9	-0,3	12 847,2	0,5

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

Увеличение в объеме 1 665,0 тыс. рублей поступлений в 2019 году по налоговым доходам планируется за счет налога на доходы физических лиц (11,5% в общем объеме доходов на 2019 год) – на 1 150,0 тыс. рублей и налога на имущество (2,2% в общем объеме доходов на 2019 год) – на 515,0 тыс. рублей.

Снижение на 462,5 тыс. рублей по налогу на совокупный доход (0,7% в общем объеме доходов на 2019 год), в т.ч. по ЕНВД. Объем поступлений по ЕСН прогнозируется на 2019 год на уровне показателей ожидаемой оценки 2018 года.

В структуре налоговых доходов в очередном финансовом году и плановом периоде поступления по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (9,6% в общем объеме доходов на 2019 год) планируются на уровне показателей ожидаемой оценки 2018 года (5 106,3 тыс. рублей).

В материалах к проекту решения представлен прогноз потерь бюджета поселения 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 561,0 тыс. рублей ежегодно, по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ) – 174,0 тыс. рублей на каждый год.

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

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

(тыс. рублей)

Показатели	2017 год (исполнение) Сумма дохода/удельный вес	2018 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2019 год		2020 год		2021 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Сумма Доходов/ Удельный вес	Сумма Доходов/ Удельный вес	Сумма Доходов/ Удельный вес	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %
Доходы от использования имущества	3 074,4 82,6%	2 877,5 85,4%	2 280,0 84,5%	-20,8	998,0 70,1%	-56,2	1 008,0 70,1%	1,0
Доходы от оказания платных услуг	488,0 13,1%	445,5 13,2%	400,0 14,8%	-10,2	405,0 28,5%	1,3	410,0 28,5%	1,2
Доходы от продажи активов	38,1 1,0%	48,3 1,4%	20,0 0,7%	-58,6	20,0 1,4%	-	20,0 1,4%	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	20,0 0,6%	-	-	-	-	-	-	-
Прочие неналоговые	100,3 2,7%	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	3 720,8	3 371,3	2 700,0	-19,9	1 423,0	-47,3	1 438,0	1,1

Анализ неналоговых доходов бюджета поселения на 2019 – 2021 годы показывает уменьшение всех объемов неналоговых доходов в сравнении с показателями ожидаемой оценки 2018 года, а также с показателями годового исполнения 2017 года.

Снижение поступлений в 2019 году в сравнении с показателями 2018 года по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (4,3% в общем объеме доходов на 2019 год) составляет 597,5 тыс. рублей, доходам от оказания платных услуг (0,8% в общем объеме доходов на 2019 год) на 45,5 тыс. рублей и доходам от продажи активов – 28,3 тыс. рублей.

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) налоговых и неналоговых доходов в разрезе подгрупп.

Безвозмездные поступления в общем объеме доходов бюджета поселения на 2019 – 2021 годы, как и в предыдущем периоде, занимают наибольший вес.

Динамика безвозмездных поступлений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, предусмотренных проектом решения о бюджете, представлена в таблице №5:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2017 год (отчет) Сумма дохода/удел ьный вес	2018 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета					
			2019 год Сумма дохода/удел ьный вес	Рост/сн ижение к предыд ущему году %	2020 год Сумма дохода/удел ьный вес	Рост/сн ижение к предыду щему году %	2021 год Сумма дохода/уде льный вес	Рост/сн ижение к предыду щему году %
Дотации, в т.ч.:	27 949,4 70,7%	27 718,6 46,2%	27 692,1 73,1%	-0,1	27 692,1 56,3%	-	27 692,1 72,0%	-
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	27 669,4 70,0%	27 518,6 45,9%	27 692,1	0,6	27 692,1	-	27 692,1	-
Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов	230,0 0,6%	150,0 0,2%	-	-	-	-	-	-
Прочие дотации	50,0 0,1%	50,0 0,1%	-	-	-	-	-	-
Субвенции	498,8 1,3%	493,9 0,8%	435,5 1,2%	-11,8	430,1 0,9%	-1,2	445,0 1,2%	3,5
Иные межбюджетные трансферты	11 074,2 28,0%	31 739,4 53,0%	9 753,3 25,7%	-69,3	21 057,4 42,8%	> В 2,16 раза	10 295,9 26,8%	-51,1
Прочие безвозмездные поступления	20,0 0,0%	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	39 542,4	59 951,9	37 880,9	-36,8	49 179,6	29,8	38 433,0	-21,8

Как видно из таблицы 5 наибольший объем в безвозмездных поступлениях на 2019 - 2021 годы составляет дотация бюджету поселения – 73,1%, 56,3% и 72,0% по годам. Размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению на 2019 год и плановый период в объеме 27 692,1 тыс. рублей, что выше показателей ожидаемой оценки 2018 года на 173,5 тыс. рублей (на 0,6%).

Иные межбюджетные трансферты на 2019 - 2021 годы из бюджета района составляют 25,7%, 42,8% и 26,8% в объеме безвозмездных поступлений и планируются с ежегодным снижением к показателям оценки 2018 года.

На 2019 – 2021 годы проектом решения предусмотрено снижение объема субвенций в сравнении с показателями оценки 2018 года на 11,8%, 12,9% и 9,9% соответственно по

годам за счет отсутствия показателей по субвенции на исполнение полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния.

В трехгодичном цикле в общем объеме всех доходных источников удельный вес безвозмездных поступлений в разрезе статей доходов варьирует, в т.ч.:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности от 51,8% до 52,5%;
- иные межбюджетные трансферты от 18,3% до 19,5%;
- субвенции от 0,8% до 0,9%.

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 53 396,2 тыс. рублей, что на 28895,5 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2018 года. На 2020 год расходы определены в размере 63 383,5 тыс. рублей с ростом к уровню 2019 года на 9 987,3 тыс. рублей. На 2021 год расходы планируются с сокращением на 10 665,3 тыс. рублей и составят 52 718,2 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных обязательств поселения на 2019 год запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 44%, «Национальная экономика» – 18%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 18%, «Культура, кинематография» – 17%.

В 2020 году основные направления расходов приходятся на «Общегосударственные вопросы» – 38%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 37%, в 2021 году приоритеты в направлении расходов сохраняются.

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 вышестоящего бюджета, предусмотрены субвенции на 2019 год в размере 435,5 тыс. рублей, 2020г- 430,1 тыс. рублей, 2021-445,0 тыс. рублей.

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	Плановые назначения в ред. РСД от 30.08.2018г. №268/ Удельный вес	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.:	25 678,40	23 450,50	0,91	24 297,80	1,04	25 349,30	1,04
		0,31	0,44		0,38		0,48	
	Условно-утвержденные расходы	-			1047,4		2 098,90	
0200	Национальная оборона	393,8	435,50	1,1	430,1	0,99	445	1,03

		0,0048	0,0082		0,01		0,01	
0300	<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	538,90	271,00		271,00		271,00	
		0,01	0,01	0,5	0,00	1,00	0,01	1,00
0400	<i>Национальная экономика</i>	12 313,80	9 569,90		8 298,70		8 298,70	
		0,15	0,18	0,8	0,13	0,87	0,16	1,00
0500	<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	32 008,90	9 721,90		23 405,40		12 463,40	
		0,39	0,18	0,3	0,37	2,41	0,24	0,53
0700	<i>Образование</i>	448,70	450,70		37,20		37,20	
		0,01	0,01	1,0	0,0006	0,08	0,0007	1,00
0800	<i>Культура, кинематография</i>	10 630,40	9 231,60		6 378,20		5 588,50	
		0,13	0,17	0,9	0,10	0,69	0,11	0,88
1000	<i>Социальная политика</i>	180	216		216,00		216,00	
		0,0022	0,0040	0,0	0,0034	1,00	0,0041	1,00
1100	<i>Физическая культура и спорт</i>	88,80	39,10		39,10		39,10	
		0,0011	0,0007	0,4	0,0006	1,00	0,0007	1,00
1200	<i>Средства массовой информации</i>	10,00	10,00		10,00		10,00	
		0,0001	0,0002	1,0	0,0002	1,00	0,0002	1,00
ИТОГО		82 291,70	53 396,20	0,65	63 383,50	1,19	52 718,20	0,83

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, утвержденных решением СД от 30.08.2018г. №268.

Анализ программно-целевых расходов

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

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом Решения о бюджете района представлены паспорта муниципальных программ. Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации поселения от 27.10.2018г. №194. Муниципальные программы разработаны на основании постановления администрации городского поселения Кондинское от 26 октября 2018 года № 192 «О модельной муниципальной программе городского поселения Кондинское, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ городского поселения Кондинское, их формирования, утверждения и реализации» (далее - Порядок). Согласно Порядку муниципальные программы разработаны со сроком реализации на 2019-2025 годы и на период до 2030 года.

Представленный проект бюджета на 2019-2021 годы сформирован по программно-целевому методу. Представленным проектом бюджета предусматривается реализация 6 муниципальных программ, что на 3 единицы меньше 2018 года.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2019 год составил 53 196,2 тыс. рублей или 99,6% от всех расходов. На плановый период 2020-2021 годов доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 42186,10 тыс. рублей (66,5%) и 41 230,8 тыс. рублей (78,2%).

В процессе рассмотрения программно-целевых расходов 2019 года установлено, что объемы финансирования по 5 программам, предусмотренные в проекте бюджета

значительно превышают объемы финансового обеспечения, заложенного в утвержденных муниципальных программах.

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.

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

Наименование	2019			2020			2021		
	Объем средств в паспорте МП	Проект бюджета	% к объему средств в паспорте МП	Объем средств в паспорте МП	Проект бюджета	% к объему средств в паспорте МП	Объем средств в паспорте МП	Проект бюджета	% к объему средств в паспорте МП
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	23496,20	30 536,80	129,96	23 222,70	23328,90	100,46	20 209,90	23343,8	115,51
Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	6 726,60	9 210,70	136,93	5 762,40	6 357,30	110,32	5 762,40	5 567,60	96,62
Муниципальная программа "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2019 – 2025 годы и на период до 2030 года"	7 250,00	6 806,30	93,88	7 250,00	6 806,30	93,88	7 250,00	6 806,30	93,88
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	750,00	2 315,00	308,67	681,60	2 315,00	339,64	681,60	2 315,00	339,64
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	3 445,00	3 816,40	110,78	3 445,00	2 867,60	83,24	3 445,00	2 687,10	78,00
Муниципальная программа "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма, правонарушений и обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года "	250,00	511,00	204,40	250,00	511,00	204,40	250,00	511,00	204,40

Итого	41 917,8	53 196,20	126,91	40 611,70	42 186,10	103,88	37 598,90	41 230,8	109,66
--------------	-----------------	------------------	---------------	------------------	------------------	---------------	------------------	-----------------	---------------

Основной объем программных расходов 2019 году занимает муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» 30 536,8 тыс. рублей или 57,4% от общего объема программно-целевых расходах. Большая часть расходов приходится на подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». Проектом бюджета предусмотрено финансирование муниципальной программы в размере 129,96% от объемов средств, предусмотренных в паспорте утвержденной муниципальной программы. На плановый период 2020 года планируется сокращение финансирования на -7 207,9 тыс. рублей по отношению к 2019 году, на 2021 год планируется незначительный рост финансирования на 14,9 тыс. рублей по отношению к 2020 году.

Второе место по значимости занимает Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», расходы по программе на 2019 год запланированы в размере 9 210,7 тыс. рублей или на 17,3%. На плановый период финансирование по программе предусмотрено с ежегодным снижением: 2020 год – 6 357,3 тыс. рублей и на 2021 год-5 567,60 тыс. рублей.

Расходы по муниципальной программе "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2019 – 2025 годы и на период до 2030 года" на 2019 год запланированы 12,8% от программно-целевых расходов или 6 806,3 тыс. рублей, на 2020 год- 6 806,3 тыс. рублей, на 2021 г.-6 806,3 тыс. рублей.

Целью данной программы является «Повышение уровня благоустройства дорог, качества и технического состояния до уровня соответствующих нормативных требований, обеспечение безопасности дорожного движения на дорогах и улицах поселения».

Основной объем расходов по муниципальной программе заложен по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» 2019-2021гг – 5 106,3 тыс. рублей ежегодно. Также по данной программе, в рамках подпрограммы «Обеспечение доступности и повышение качества транспортных услуг для населения городского поселения Кондинское» предусмотрено финансирование по основному мероприятию "Предоставление субсидий индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам на организацию транспортного обслуживания населения на внутрипоселковых маршрутах" в размере 1 700,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что программное мероприятие по обеспечению населения качественными транспортными услугами не совсем соответствует основной цели муниципальной программы.

Непрограммные расходы

В представленном проекте бюджета непрограммные расходы в 2019 году составят 200,0 тыс. рублей, что составляет 0,4% от суммы расходов 2019 года. На плановый период 2020-2021 годов непрограммные расходы запланированы в объеме на 2020 г.-21 197,4 тыс. рублей (33,5%), на 2021 г.- 11 487,4 тыс. рублей (21,8%).

В проекте бюджета по непрограммным расходам планируются объемы ассигнований по направлениям:

- резервные фонды местных администраций 200,0 тыс. рублей, на плановый период 2020-2021 годы по 150,0 тыс. рублей. Объем резервного фонда соответствует пункту 3 статьи 81 БК РФ;

- на первый и второй годы планового периода предусмотрены расходы на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса (Капитальный ремонт (с заменой) систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения) в размере 20 000,0 тыс. рублей на 2020 год и 9 238,5 тыс. рублей на 2021 год. Расходы предусмотрены за счет бюджета автономного округа (90%) и районного бюджета (10%) по коду вида расхода 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно соглашению № 2/2019-2021/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Кондинское 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».

Условно утвержденные расходы

Согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ в составе расходов бюджета поселения учтены условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2020 год – 1 047,4 тыс. рублей, на 2021 год – 2 098,9 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% 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 планируемых ассигнований по группам кодов вида расходов (КВР)

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 установлено.

Основную часть расходов занимает подгруппа видов расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» 15 580,60 тыс. рублей или 29,2%, из них 45,3% или 7057,4 тыс. рублей занимают расходы на оплату труда работников культуры. По данной подгруппе осуществляются расходы на выплаты персоналу двух казенных учреждений: муниципальное казенное учреждение КДО «Созвездие Конды» и муниципальное казенное учреждение «Кондасервис». Так же по этому КВР проходят расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройства граждан 2 311,8 тыс. рублей, из них за счет средств государственной программы по направлению «Содействие занятости населения в Ханты-Мансийском автономном округе – Югры» - 1 116,8 тыс. рублей и 1 195,0 тыс. рублей за счет местного бюджета.

Расходы по подгруппе 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» 14 831,7 тыс. рублей или 27,8%. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Основная доля расходов проходит по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)». По отношению к уточненному бюджету 2018 года расходы сокращены на 8 284,7 тыс. рублей.

Расходы по КВР 120 «Расходы на выплату персоналу муниципальных органов» в предоставленном проекте бюджета составляют 26,7% или 14 240,7 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению принят с ростом расходов на 392,2 тыс. рублей от уровня уточненных данных 2018 года. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п. Кондинское в 2019 году утвержден приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского АО - Югры от 01.08.2018г. N 114-о в размере 16 261,5 тыс. рублей.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» в проекте бюджета занимают 11,1% и составляют 14 831,7 тыс. рублей. Средства, 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 городского поселения Кондинское органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район №2 /2019-2021/ в части осуществления полномочий по обеспечению тепло-, водо-, электроснабжению на территории поселения (5 367,7 тыс. рублей), администрированию (150,1 тыс. рублей), по организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении (413,5 тыс. рублей).

Таблица 8. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

Наименование	КВР	Уточненный бюджет на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год	(тыс. рублей)	
				Доля в общ. Объеме средств 2019 года %	(+/-) 2019г. к уточненному бюджету 2018г
Фонд оплаты труда учреждений	111	10 823,50	11 727,60	21,96	904,10
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	388,20	311,30	0,58	-76,90
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	3 268,30	3 541,70	6,63	273,40
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	10 212,50	10 577,70	19,81	365,20
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	554,00	468,50	0,88	-85,50
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	602,90		0,00	-602,90
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	3 082,00	3 194,50	5,98	112,50
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	576,20	522,80	0,98	-53,40
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	23 116,40	14 831,70	27,78	-8 284,70
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных	321	180,00	216,00	0,40	36,00

нормативных обязательств					
Иные межбюджетные трансферты	540	27 576,80	5 931,20	11,11	-21 645,60
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	1 568,10	1 700,00	3,18	131,90
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	26,80	82,20	0,15	55,40
Уплата прочих налогов, сборов	852	91,00	91,00	0,17	0,00
Уплата иных платежей	853	25,00		0,00	-25,00
Резервные средства	870	200,00	200,00	0,37	0,00
Итого		82 291,70	53 396,20	100,00	-28 895,50

Дорожный фонд

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на формирование дорожного фонда городского поселения, то есть часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории поселения на 2019 – 2020 годы в объеме 5 106,3 тыс. рублей на каждый год, на 2021 год – 5 106,4 тыс. рублей.

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

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Кондинское от 27.05.2014г. №43 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Кондинское» (с измен. от 16.05.2018г.).

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,1014%, 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 0,0001%. 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 приложению №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 – 7 757,7 тыс. рублей, 7 102,0 тыс. рублей и 7 142,6 тыс. рублей соответственно по годам с соблюдением ограничений, предусмотренных п.3 статьи 107 БК РФ.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2019 год предлагается утвердить в сумме 53 396,2 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы – 15 515,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 37 880,9 тыс. рублей. На плановый период 2020 и 2021 годов – 63 383,5 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 14 203,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 49 179,6 тыс. рублей) и 52 718,2 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 14 285,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 38 433,0 тыс. рублей) соответственно по годам.

2. Расходы на 2019 год предлагается утвердить в размере 53 396,2 тыс. рублей. На плановый период 2020 и 2021 годов – 63 383,5 тыс. рублей и 52 718,2 тыс. рублей соответственно по годам.

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

4. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2019 год составил 53 196,2 тыс. рублей или 99,6% от всех расходов. На плановый период 2020-2021 годов доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 42186,10 тыс. рублей (66,5%) и 41 230,8 тыс. рублей (78,2%).

5. В процессе рассмотрения программно-целевых расходов 2019 года установлено, что объемы финансирования по 5 программам, предусмотренные в проекте бюджета значительно превышают объемы финансового обеспечения, заложенного в утвержденных муниципальных программах.

6. 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.

7. Не соблюдены требования ст.184.1 БК РФ об утверждении в проекте решения общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на очередной финансовый год и плановый период.

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

9. Приложения к проекту бюджета не в полной мере соответствуют Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденному Приказом Минфина России от 8 июня

2018 г. № 132н». В приложениях к проекту решения о бюджете поселения присутствуют пустые строки, которые необходимо исключить.

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

1. Проект решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» принять к рассмотрению с учетом устранения выявленных нарушений и замечаний, указанных в пунктах 7,8,9 заключения.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт. Междуреченский
13 декабря 2018 года № 428