

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

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Болчары «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары 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. № 7, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Болчары, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 10.11.2015г. № 80 (далее - Положение о бюджетном процессе).

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

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

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

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

I. Анализ прогноза социально-экономического развития сельского поселения
Болчары на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

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

Администрацией сельского поселения Болчары прогноз социально-экономического развития на 2019-2021 годы утвержден постановлением администрации сельского поселения от 08.11.2018г. №147.

Прогноз сценарных условий социально-экономического развития на период 2019-2021 годов разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов – вариант 1 (базовый) и вариант 2 (умеренно-оптимистичный).

В пояснительной записке к прогнозу СЭР поселения указано, в качестве основного при разработке проекта бюджета на 2019-2021 года рекомендован вариант 1 (базовый).

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2018 - 2020 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2019 - 2021годы			
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	2,669	2,669	2669	2,64	2,629	2,629	2,629
Денежные доходы населения, млн.руб.	291,2	291,2	291,2	640,4	640,4	640,4	640,4
<i>Фонд заработной платы, млн. руб.</i>	261,1	261,1	261,1	435,7	435,7	435,7	435,7
Расходы населения, млн. руб. в том числе:	410,9	410,9	410,9	-	-	-	-
<i>обязательные платежи и разнообразные взносы, млн. руб.</i>	167,4	167,4	167,4	-	-	-	-
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	0,653	0,653	0,653	1,352	1,352	1,352	1,352
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,028	0,028	0,028	-	-	-	-
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	6	6	6	-	-	-	-
Доходы муниципального образования в т.ч. (млн. руб.)	44,215	44,475	44,475	-	-	-	-
<i>Собственные доходы, поступающие в муниципальное образование, млн. руб.</i>	14,46	14,837	14,837				
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	30,901	30,901	30,901				

При анализе предоставленных документов установлено, что приложение 1 «Основные показатели» к постановлению №147 содержит только 7 показателей и не соответствует приложению 2 «Пояснительная записка к прогнозу». В основных показателях прогноза отсутствуют показатели по разделу «Промышленность», «Оборот розничной торговли», «Финансы», «Целевые показатели» и т.п.

Согласно прогнозу в поселении наблюдается тенденция снижения численности постоянно проживающего населения. Среднегодовая численность населения по оценке администрации сельского поселения Болчары к концу 2018 года ожидается в количестве 2,64 человек, на уровне оценки 2017 года. В сравнении с предыдущим прогнозом социально-экономического развития поселения показатель запланирован на 29 чел. ниже. На прогнозируемый период 2019-2021 годы показатель запланирован 2,629 тыс. чел., что на 11 чел. ниже оценки 2018 года.

Численность экономически активного населения по оценке 2018 года составляет 1,352 человек, что на 733 единиц больше отчетных данных 2017 года (619) и на 699 единиц больше данных прогноза на 2018-2020 годы. На период 2019-2021 гг. показатель «Численность экономически активного населения» своего значения не меняет и остается на уровне оценочных данных 2018 года.

Денежный доход населения по предварительной оценке за 2018 год составляет 640,4 млн. рублей. На плановый период 2019-2021 годов показатель прогнозируется на уровне оценочных данных 2018 года 640,4 тыс. рублей.

Показатель «Фонд заработной платы» спрогнозирован в размере 435,7 млн. рублей ежегодно на весь прогнозируемый период.

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

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

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

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

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

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» частично соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и п.п.4.1.8. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

2. Ссылку на приложения, наличие которых предусмотрено Положением о бюджетном процессе, проект решения о бюджете содержит.

3. В текстовой части проекта Решения о бюджете указан перечень приоритетных направлений расходов средств бюджета поселения, в случае невыполнения доходной части бюджета поселения.

4. Пунктом 15 проекта решения о бюджете предусмотрено право финансового органа вносить изменения в перечень главных администраторов доходов бюджета поселения и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджета поселения или кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета поселения на основании нормативно-правового акта администрации без внесения изменений в решение о бюджете, в соответствии с положением п.2 ст. 20 БК РФ и п. 2 ст. 23 БК РФ. Следует отметить, что данные пункты в БК РФ предусматривают неотъемлемое право финансового органа и не требует уточнения в решении о бюджете.

5. Пунктом 16 проекта решения о бюджете предусмотрено право финансового органа вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения, связанные с особенностями исполнения бюджета поселения и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между получателями средств бюджета поселения со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ.

6. В целом текст проекта Решения о бюджете соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту

бюджета не в полной мере соответствуют Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденному Приказом Минфина России от 8 июня 2018 г. N 132н.

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

Согласно статье 184.2 БК РФ в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации сельского поселения Болчары от 09.11.2018г. №133-р основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Болчары на 2019 – 2021 годы.

Контрольно-счетная палата обращает внимание администрации сельского поселения на дату утверждения основных направлений, а также на несоответствие наименования приложения к распоряжению от 09.11.2018г. №133-р наименованию данного распоряжения. В соответствии со ст. 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается в том числе на основных направлениях бюджетной и налоговой политики, следовательно, дата утверждения данного документа должна осуществляться ранее, до составления проекта бюджета.

Основными целями налоговой политики сельского поселения Болчары 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, расширение практики осуществления бюджетных расходов на проектных принципах управления, совершенствование технологий и процедур планирования, исполнения расходов бюджета поселения (в т.ч. сдерживание роста бюджетных расходов путем исключения низкоэффективных и не дающих эффекта в будущем затрат, установление актуальных приоритетов бюджета), обеспечение открытости бюджетного процесса (в т.ч. вовлечение в него граждан), продолжение мероприятий по повышению качества и эффективности реализации муниципальных программ поселения (как основного инструмента стратегического, бюджетного планирования).

Планирование бюджетных ассигнований согласно статье 174.2 БК РФ осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований

бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждены распоряжением администрации сельского поселения Болчары от 25 июля 2018 года №93. Порядок составления проекта бюджета МО сельское поселение Болчары на очередной финансовый год и плановый период утвержден постановлением администрации сельского поселения от 08.11.2018г. №148.

Контрольно-счетная палата администрации поселения обращает внимание на дату утверждения порядка составления проекта бюджета, в соответствие с которым должно осуществляться составление проекта бюджета.

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

(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Отчет 2017 год</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2018 год</i>	<i>Уточненный план, реш.СД от 30.08.2018г. №54</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:	54 920,6	59 609,4	80 640,9	73 694,7	53 040,6	51 788,5	50 983,7
налоговые и неналоговые	17 496,9	15 454,5	21 024,5	21 056,7	21 994,8	22 031,6	22 078,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	37 423,7	44 154,9	59 616,4	52 638,0	31 045,8	29 756,9	28 905,7
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	37 423,7	44 154,9	59 616,4	52 452,0	31 045,8	29 756,9	28 905,7
Расходы	56 859,0	59 609,4	82 491,1	75 544,9	53 040,6	51 788,5	50 983,7
Дефицит (-)/ Профицит (+)	-1 938,4	-	-1 850,2	-1 850,2	-	-	-

*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 53 040,6 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2018 год общее снижение на 20 654,1 тыс. рублей, в том числе по безвозмездным поступлениям на 21 592,2 тыс. рублей. По налоговым и неналоговым поступлениям рост на 938,1 тыс. рублей или на 4,5%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 53 040,6 тыс. рублей, соответственно, бюджет поселения на 2019 год планируется сбалансированным.

По отношению к прогнозируемым назначениям 2019 года общий объем доходов на 2020 год уменьшится на 1 252,1 тыс. рублей (на 2,4%) и составит 51 788,5 тыс. рублей, из них за счет безвозмездных поступлений на 1 288,9 тыс. рублей (на 4,2%). По налоговым и неналоговым доходам рост на 36,8 тыс. рублей (на 0,2%).

На 2021 год доходы бюджета поселения планируются в размере 50 983,7 тыс. рублей, что ниже планируемых показателей 2020 года на 804,8 тыс. рублей (на 1,6%), в том числе за счет безвозмездных поступлений на 851,2 тыс. рублей или на 2,9%. По налоговым и неналоговым доходам увеличение на 46,4 тыс. рублей или на 0,2%.

На 2020 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 51 788,5 тыс. рублей, на 2021 год – 50 983,7 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 – 73 694,7 тыс. рублей, расходы – 75 544,9 тыс. рублей, дефицит – 1 850,2 тыс. рублей.

По сравнению с плановыми назначениями текущего года уменьшается объем безвозмездных поступлений на 6 978,4 тыс. рублей. Объем налоговых и неналоговых доходов ожидаемого исполнения 2018 года выше плановых показателей по состоянию на 01.09.2018г. на 32,2 тыс. рублей.

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

- доходы: в 2019 году на 28,0%, в 2020 году на 29,7% и в 2021 году на 30,8%;
- расходы: в 2019 году на 29,8%, в 2020 году на 31,4% и в 2021 году на 32,5%.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2019 год планируются в объеме 53 040,6 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 20 805,0 тыс. рублей, неналоговые – 1 189,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 31 045,8 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2020 год в сумме 51 788,5 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 20 813,0 тыс. рублей, неналоговые доходы – 1 218,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 29 756,9 тыс. рублей;

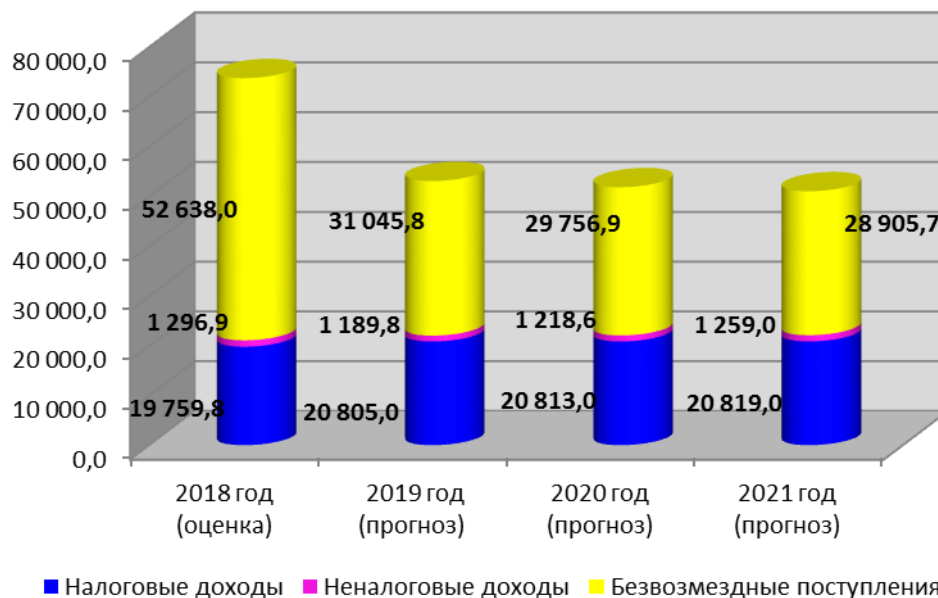
- на 2021 год – 50 983,7 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 20 819,0 тыс. рублей, неналоговые доходы – 1 259,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 28 905,7 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 41,5%, 42,5%, 43,3%, в том числе налоговые доходы 39,2%, 40,2%, 40,8% и неналоговые доходы – 2,3%, 2,3% и 2,5% соответственно по годам;
- «Безвозмездные поступления» - 58,5%, 57,5% и 56,7% 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 1 045,2 тыс. рублей или на 5,3%, безвозмездные поступления уменьшаются на 41,0%, объем неналоговых доходов уменьшается на 8,3% или на 107,1 тыс. рублей.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2019 год определены: налог на доходы физических лиц (15 500,0 тыс. рублей), акцизы по подакцизным товарам 4 488,0 тыс. рублей), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (878,8 тыс. рублей), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 94,9% 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

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	7 841,3 48,6%	14 290,3 72,3%	15 500,0 74,5%	8,5	15 500,0 74,5%	-	15 500,0 74,4%	-
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	7 347,7 45,6%	4 542,5 23,0%	4 488,0 21,6%	-1,2	4 488,0 21,6%	-	4 488,0 21,6%	-
Налог на совокупный доход	323,8 2,0%	305,0 1,6%	315,0 1,5%	3,3	315,0 1,5%	-	315,0 1,5%	-
Налог на имущество	404,2 2,5%	477,0 2,4%	352,0 1,7%	-26,2	354,0 1,7%	0,6	356,0 1,7%	0,6
Государственная пошлина	210,1 1,3%	145,0 0,7%	150,0 0,7%	3,5	156,0 0,7%	4,0	160,0 0,8%	2,6
ИТОГО	16 127,1	19 759,8	20 805,0	5,3	20 813,0	-	20 819,0	-

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

Рост налоговых доходов в сумме 1 224,7 тыс. рублей планируется за счет налога на доходы физических лиц (29,2% в общем объеме доходов на 2019 год) – 1 209,7 тыс. рублей, налога на совокупный доход (0,6% в общем объеме доходов на 2019 год) – 10,0 тыс. рублей и государственной пошлины (0,3% в общем объеме доходов на 2019 год) – 5,0 тыс. рублей.

Снижение налоговых доходов в 2019 году в сравнении с показателями ожидаемой оценки 2018 года в объеме 179,5 тыс. рублей предусмотрено по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (8,4% в общем объеме доходов на 2019 год) на 54,5

тыс. рублей, налогу на имущество (0,7% в общем объеме доходов на 2019 год) – 125,0 тыс. рублей.

Одновременно с проектом решения в материалах к проекту решения представлен прогноз потерь бюджета поселения от предоставления налоговых льгот в виде выпадающих доходов (п.п.4.1.9. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе). В результате предоставления налоговых льгот по земельному налогу (ст. 395 НК РФ) на 2019-2021 годы прогнозируемый объем потерь составляет 36,0 тыс. рублей ежегодно, по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ) – 112,0 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	1 078,7 78,7%	998,7 77,0%	878,8 73,9%	-12,0	897,7 73,7%	2,2	917,2 72,9%	2,2
Доходы от оказания платных услуг	291,1 21,3%	283,0 21,8%	311,0 26,1%	9,9	320,9 26,3%	3,2	341,8 27,1%	6,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	15,2 1,2%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	1 369,8	1 296,9	1 189,8	-8,3	1 218,6	2,4	1 259,0	3,3

Анализ неналоговых доходов бюджета поселения на 2019 – 2021 годы показывает уменьшение объемов неналоговых доходов в сравнении с показателями ожидаемой оценки 2018 года, в т.ч. доходов от использования имущества на 119,9 тыс. рублей. По доходам от оказания платных услуг рост показателей на 28,0 тыс. рублей.

Как следует из представленных данных, структуру неналоговых доходов бюджета поселения составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 1,7% в общем объеме доходов на 2019 год и доходы от оказания платных услуг – 0,6% в общем объеме доходов на 2019 год.

Следует отметить, пояснительная записка к проекту бюджета частично содержит информацию о подходах формирования налоговых и неналоговых доходах в разрезе подгрупп.

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

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

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2017 год (отчет) Сумма дохода/удельный вес	2018 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета					
			2019 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	2020 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	2021 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %
Дотации, в т.ч.:	27 063,2 72,3%	23 744,4 45,1%	16 941,0 54,6%	-28,7	16 940,9 56,9%	-	16 940,9 58,6%	-
Дотация на выравнивание	27 033,2 72,2%	23 644,4 44,9%	16 941,0	-28,4	16 940,9	-	16 940,9	-

бюджетной обеспеченности								
Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов	30,0 0,1%	100,0 0,2%	-	-	-	-	-	-
Субвенции	476,3 1,3%	285,1 0,5%	217,8 0,7%	-23,6	215,1 0,7%	-1,2	222,5 0,8%	3,4
Иные межбюджетные трансферты	9 884,2 26,4%	28 422,4 54,0%	13 887,0 44,7%	-51,1	12 600,9 42,4%	-9,3	11 742,3 40,6%	-6,8
Прочие безвозмездные поступления	-	186,0 0,4%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	37 423,7	52 638,0	31 045,8	-41,0	29 756,9	-4,2	28 905,7	-2,9

Как видно из таблицы 5 наибольший объем в безвозмездных поступлениях на 2019 - 2021 годы составляет дотация бюджету поселения – 54,6%, 56,9% и 58,6% по годам. Размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению на 2019 год в объеме 16 941,0 тыс. рублей, на плановый период – 16 940,9 тыс. рублей соответственно на каждый год, что ниже показателей ожидаемой оценки 2018 года на 28,4%.

Иные межбюджетные трансферты на 2019 - 2021 годы из бюджета района составляют 44,7%, 42,4% и 40,6% в объеме безвозмездных поступлений, что ниже показателей 2018 года.

На 2019 – 2021 годы проектом решения предусмотрено снижение объема субвенций в сравнении с показателями оценки 2018 года на 23,6%, 24,6% и 22,0% 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 31,9% до 33,2%;
- иные межбюджетные трансферты от 26,2% до 23,0%.
- субвенции от 0,4% до 0,5%.

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 53 040,6 тыс. рублей, что на 29 450,5 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2018 года. На 2020 год расходы определены в размере 51 788,5 тыс. рублей с сокращением к уровню 2019 года на 1 252,1 тыс. рублей. На 2021 год расходы также планируются с сокращением к уровню 2020 года на 804,8 тыс. рублей и составят 50 983,70 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных обязательств поселения на 2019 год запланирован по разделам «Культура, кинематография» – 30,1%, «Общегосударственные вопросы» – 18,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,2%, «Национальная экономика» – 6,2%.

На плановый период 2020-2021 годов основные приоритеты направлений расходов сохранятся за разделом «Культура, кинематография» 39,5% и 40,1%.

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

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

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Уточненный бюджет на 2018 год	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.:	15 287,10	14 946,7	0,98	12 092,2	0,81	12 119,1	1,00
		18,53	18,12		23,35		23,77	
	Условно-утвержденные расходы				1 887,4		4 149,1	
0200	Национальная оборона	210,10	217,8	1,04	215,1	0,99	222,5	1,03
		0,25	0,26		0,42		0,44	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	118,60	51,7	0,44	51,7	1,00	51,7	1,00
		0,14	0,06		0,10		0,10	
0400	Национальная экономика	7 216,80	5 092,3	0,71	5 092,3	1,00	5 092,3	1,00
		8,75	6,17		9,83		9,99	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	29 504,10	6 790,1	0,23	12 786,9	1,88	11 947,8	0,93
		35,77	8,23		24,69		23,43	
0700	Образование	613,20	667,7	1,09	649,6	0,97	649,6	1,00
		0,74	0,81		1,25		1,27	
0800	Культура, кинематография	29 087,80	24 820,90	0,85	20 447,3	0,82	20 447,3	1,00
		35,26	30,09		39,48		40,11	
1000	Социальная политика	376,10	376,1	1,00	376,1	1,00	376,1	1,00
		0,46	0,71		0,73		0,74	
1100	Физическая культура и спорт	35,00	35,00	1,00	35,0	1,00	35,0	1,00
		0,04	0,04		0,07		0,07	
1200	Средства массовой информации	42,30	42,3	1,00	42,3	1,00	42,3	1,00
		0,05	0,05		0,08		0,08	
ИТОГО		82 491,10	53 040,60	0,64	51 788,50	0,98	50 983,70	0,98

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 уточненными объемами бюджетных ассигнований, утвержденных решением СД от 30.08.18г. №54.

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.

Согласно приложениям 7,8 к проекту решения о бюджете на 2019-2021 годы предусматривается реализация 5 муниципальных программ.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2019 год составил 21 897,7 тыс. рублей или 41% от всех расходов. На плановый период 2020-2021 годов доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 50% (26 123,5 тыс. рублей) и 51% (26 143,0 тыс. рублей).

Представленный проект бюджета на 2019-2021 годы сформирован по непрограммному методу. Следует отметить, что в проекте бюджета на 2019 год объем программно-целевых средств, в сравнении с уточненным бюджетом 2018 года уменьшен на – 1 957,6 тыс. рублей.

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

Муниципальные программы, представленные совместно с проектом бюджета утверждены в 2017 году со сроком реализации до 2020 года, без внесения изменений в течение 2018 года. На официальном сайте органов местного самоуправления информация по внесению изменений в муниципальные программы отсутствует.

Следует отметить, что в соответствии с принятым 07.05.2013 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, соответствующие основы закреплены БК РФ.

Планирование непрограммного бюджета нарушает метод (принцип) программно-целевого бюджетного планирования, направленного на достижение целей, задач, количественных/качественных целевых показателей, в связи с этим снижается эффективность бюджетных расходов.

Так же обращаем 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 расходов по программному методу наибольший удельный вес 74,3% занимают расходы по муниципальной программе "Развитие культуры на 2014-2018 годы и на плановый период до 2020 года" - 16 261,6 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным 2018 года финансирование в 2019 году по программе незначительно увеличилось на 109,4 тыс. рублей.

Расходы по муниципальной программе "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорог в сельском поселении Болчары на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года» на 2019 год запланированы в объеме 4 488,0 тыс. рублей, что на -854,0 тыс. рублей ниже по отношению к уточненному бюджету 2018 года. Расходы в программе заложены за счет средств дорожного фонда по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)».

Расходы по муниципальной программе «Молодежь в сельском поселении на 2014-2018 годы и на плановый период до 2020 года» в проекте бюджета на 2019 год предусмотрены в размере 628,4 тыс. рублей, что на 208,6 тыс. рублей больше по отношению к уточненному бюджету 2018 года. Расходы предусмотрены по коду видов расхода (КВР) 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений». Так же по непрограммным расходам предусмотрено финансирование по подразделу «Молодежная политика» по мероприятию «Повышение оплаты труда на 4% с 2019 года работников администрации сельского поселения Болчары и подведомственных учреждений» в размере 21,0 тыс. рублей и по мероприятию «Обеспечение переданных полномочий по молодежной политике» в размере 18,16 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно соглашению № 8/2019-2021/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Болчары органам местного самоуправления муниципального образования

Кондинский район», полномочия по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении переданы на уровень района. Таким образом, все расходы в области молодежной политике должны быть запланированы по коду видов расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты».

В проекте бюджета на 2019-2021 годы отсутствует финансирование по муниципальной программе «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Болчары на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года». Цель муниципальной программы - создание комфортных условий для проживания населения, санитарно-эпидемиологической и экологической безопасности населения. В 2018 году финансирование по данной программе составляет 1 200,3 тыс. рублей. В тоже время в бюджете в рамках непрограммных расходов по подразделу 0503 «Благоустройство» в 2019 году предусмотрено финансирование в размере 1 530,0 тыс. рублей на уличное освещение.

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

(тыс. рублей)					
Наименование муниципальной программы	КЦСР	Уточненный бюджет на 2018 год (РСД от 30.08.18 №54)	Проект бюджета на 2019 год	Доля в общ. Объеме средств 2019 года %	(+/-) 2019г. к уточненному бюджету 2018г
Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в сельском поселении Болчары на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года	01.	43,60	51,70	0,24	8,10
Молодёжь сельского поселения Болчары на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года	02.	419,80	628,40	2,87	208,60
Развитие культуры на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года	03.	16 152,20	16 261,60	74,26	109,40
Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорог в сельском поселении Болчары на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года	04.	5 342,00	4 488,00	20,50	-854,00
Благоустройство муниципального образования сельское поселение Болчары на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года	05.	1 200,30	0,00	0,00	-1 200,30
Муниципальная программа "Пожарная безопасность на территории муниципального образования сельского поселения Болчары на 2018-2020 годы"	07.	2,40	0,00		-2,40
Муниципальная программа «Капитальный ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда сельского поселения Болчары на 2017-2019 годы и плановый период 2020 год"	08.	695,00	468,00	2,14	-227,00
Итого		23 855,30	21 897,70	100,00	-1 957,60

По итогам анализа программно-целевых расходов установлено:

- в некоторых программах отсутствует порядок расчета целевых показателей. Обращаем внимание администрации поселения, что пунктом 3 ст. 179 БК РФ предусмотрена ежегодная оценка эффективности реализации муниципальных программ, отсутствие порядка определения значения целевых показателей в муниципальной программе исключает

возможность проводить достоверную данную оценку, тем самым приводит к нарушению Бюджетного Кодекса;

- муниципальные программы представляют собой набор мероприятий, объединенных, как правило, по отраслевому принципу и не обеспечивающих в полной мере достижение поставленных целей. Отмечается отсутствие четкой взаимосвязи между мероприятиями и бюджетными ассигнованиями, предусмотренными на их реализацию. Об отсутствии такой взаимосвязи свидетельствует и тот факт, что изменение перечня мероприятий либо объемов финансирования осуществляется, в ряде случаев, без соответствующей корректировки целевых индикаторов (конечных результатов) или не осуществляется вовсе.

Таким образом, программы, как и прежде, не используются в качестве основы бюджетного планирования. Вопрос эффективности реализации муниципальных программ не является основополагающим при формировании бюджета.

Анализ непрограммных расходов бюджета

В проекте бюджета расходы по непрограммным мероприятиям на 2019 год запланированы в размере 31 142,9 тыс. рублей или 59%, на 2020 год- 25 665,0 тыс. рублей или 50%, на 2021 год- 24 840,7 тыс. рублей или 49%.

В сравнении с уточненным бюджетом 2018 года расходы по непрограммные мероприятия на 2019 год сократились на 19 824,73 тыс. рублей.

Таблица 8. Анализ непрограммных расходов на 2019 год

(тыс. рублей)

Наименование	Уточненный бюджет на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год	Доля в общ. Объеме средств 2019 года %	(+/-) 2019г. к первоначальному бюджету 2018г
Глава (высшее должностное лицо) муниципального образования. Глава, исполняющий полномочия председателя представительного органа муниципального образования	1 675,10	1 679,30	5,39	4,20
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	7 945,40	7 993,00	25,67	47,60
Резервные фонды муниципального образования	148,00	150,00	0,48	2,00
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	4 192,90	3 997,90	12,84	-195,00
Прочие мероприятия на обеспечение функций органами местного самоуправления	1 379,90	1 292,20	4,15	-87,70
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	210,10	217,80	0,70	7,70
Реализация мероприятий по осуществлению федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния	75,04		0,00	-75,04
Средства, направленные на содействие занятости населения	1 559,50	267,30	0,86	-1 292,20
Мероприятия, направленные на повышение оплаты труда на 4% с 2019 года работников администрации сельского поселения Болчары и подведомственных учреждений		1 317,40	4,23	1 317,40
Непрограммные расходы направленные на реализацию мероприятий по предоставлению субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат организации, включая концессионеров, оказывающим услуги теплоснабжения на территории Кондинского района	13 000,20		0,00	-13 000,20
Непрограммные расходы, направленные на реализацию мероприятий в сфере жилищно-коммунального комплекса	7 798,30	4 501,50	14,45	-3 296,80
Уличное освещение	1 519,40	1 530,00	4,91	10,60
Прочие непрограммные мероприятия по благоустройству	1 698,96		0,00	-1 698,96

Непрограммные расходы, направленные на реализацию мероприятий по отлову бродячих животных	150,00		0,00	
Непрограммные расходы, направленные на реализацию прочих мероприятий к 95-летию Кондинского района	3 600,00		0,00	
Непрограммные расходы, направленные на формирование современной городской среды в рамках государственных и муниципальных программ	3 148,00		0,00	
Мероприятия, направленные на исполнение целевых показателей по оплате труда работников муниципальных учреждений культуры.	9 335,53	7 767,20	24,94	-1 568,33
Реализация мероприятий по развитию массовой физической культуры и спорта	35,00	35,00	0,11	0,00
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	376,10	376,10	1,21	0,00
Непрограммные расходы, направленные на обеспечение переданных полномочий по молодежной политике	0,00	18,20	0,06	0,00
Мероприятия, направленные на организационное и материально-техническое обеспечение подготовки и проведения муниципальных выборов	594,97	0,00	0,00	0,00
Расходы на обеспечение переданных полномочий	193,40	0,00	0,00	
Итого	58 635,80	31 142,90	100,00	-19 824,73

Основные непрограммные расходы 25,7% или 7 993,0 тыс. рублей в 2019 году приходятся на реализацию мероприятия «Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления», большая часть расходов запланирована по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». По отношению к уточненному бюджету 2018 года расходы в целом выросли на 7,6 тыс. рублей.

Вторыми по значимости являются расходы на мероприятия, направленные на исполнение целевых показателей по оплате труда работников муниципальных учреждений культуры 7 767,20 тыс. рублей или 25%. По отношению к уточненному бюджету 2018 года расходы по данному направлению сократились на 1 568,33 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, в виду наличия в муниципальном образовании сп. Болчары утвержденной муниципальной программы «Развитие культуры на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года» целесообразно расходы, направленные на реализацию указов Президента Российской Федерации осуществлять в рамках данной программы.

Непрограммные расходы, направленные на реализацию мероприятий в сфере жилищно-коммунального комплекса на 2019 год запланированы в объеме 4 501,5 тыс. рублей или 14,5% от общего объема непрограммных расходов.

Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений на 2019 год запланированы в объеме 3 997,9 тыс. рублей или 12,8%. Расходы проходят по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Условно утвержденные расходы.

Согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период, на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Пунктом 1.4 проекта решения о бюджете поселения в соответствии с п.3 ст. 184.1 предлагается утвердить объем условно утвержденных расходов:

- на 2020 год в сумме 1 294 712,16 рублей – 3,3 процентов от общего объема расходов бюджета поселения;

- на 2021 год в сумме 2 549 186,17 рублей – 6,53 процентов от общего объема расходов бюджета поселения.

Анализ планируемых ассигнований по группам кодов видов расходов (КВР)

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

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Основная часть расходов в проекте бюджета на 2019 год проходит по КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» 46,1% или 24 480,6 тыс. рублей. Большая часть расходов 80,8% или 19 782,1 тыс. рублей приходится на выплату персоналу учреждениям в сфере «Культуры» и 14,9% или 3 638,8 тыс. рублей на учреждение, осуществляющее материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления поселения.

Расходы по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 2019 год запланированы в размере 10 365,5 тыс. рублей или 19,5% от общего объема расходов. По отношению к уточненному бюджету расходы сократились на 7 624,7 тыс. рублей. 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)».

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» в 2019 году по отношению к уточненному бюджету 2018 года сократились на 21 112,5 тыс. рублей и составляют 5 097,8 тыс. рублей (приложение 14 к проекту решения). Межбюджетные трансферты передаются на уровень района согласно соглашению о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Болчары органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район №8 /2019-2021/ в части осуществления полномочий поселения (4 501,5 тыс. рублей) и администрированию (596,3 тыс. рублей).

Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2019 года составляют 18,35% или 9 733,3 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета на 2019 год по данному направлению принят с увеличением расходов на 358,1 тыс. рублей от уровня уточненных данных 2018 года.

Таблица 9. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Уточненный бюджет на 2018 г. (РСД от 30.09. 18 № 54)	Проект бюджета на 2019 год	Доля в общ. Объеме средств 2019 года %	(+/-) 2019г. к уточненному бюджету 2018г
Фонд оплаты труда учреждений	111	18 200,80	18 789,80	35,43	589,00
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	715,40	35,00	0,07	-680,40
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	5 537,80	5 655,80	10,66	118,00
Фонд оплаты труда государственных	121	7 166,70	7 393,60	13,94	226,90

(муниципальных) органов					
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	170,00	190,00	0,36	20,00
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	601,00	6,00	0,01	-595,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 032,50	2 143,70	4,04	111,20
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	365,30	387,00	0,73	21,70
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	630,65	403,60	0,76	-227,05
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	17 990,20	10 365,50	19,54	-7 624,70
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	376,10	376,10	0,71	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	26 210,30	5 097,80	9,61	-21 112,50
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	2 234,50	1 985,70	3,74	-248,80
Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей	852	68,50	45,00	0,08	-23,50
Уплата иных платежей	853	43,30	16,00	0,03	-27,30
Резервные средства	870	148,00	150,00	0,28	2,00
Итого		82 491,05	53 040,60	100,00	-29 450,45

Дорожный фонд

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на формирование дорожного фонда сельского поселения (подпункт 1.5. пункта 1 проекта решения), то есть часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории поселения на 2019 – 2021 годы в объеме 4 488,0 тыс. рублей на каждый год.

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

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Болчары от 26.05.2014г. №48 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Болчары» (с измен. от 04.09.2017г.).

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0891%, 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 0,0009%. 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 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 – 10 997,4 тыс. рублей, 11 015,8 тыс. рублей и 11 039,0 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 53 040,6 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы – 21 994,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 31 045,8 тыс. рублей. На плановый период 2020 и 2021 годов – 51 788,5 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 22 031,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 29 756,9 тыс. рублей) и 50 983,7 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 22 078,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 28 905,7 тыс. рублей) соответственно по годам.

2. Расходы на 2019 год предлагается утвердить в размере 53 040,6 тыс. рублей. На плановый период 2020 и 2021 годов – 51 788,5 тыс. рублей и 50 983,7 тыс. рублей соответственно по годам.

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

4. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п.3 ст.107 – по объему муниципального долга, п.3 ст.81 – по размеру резервного фонда администрации поселения п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда поселения, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов.

5. 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.

6. 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.

7. Представленный проект бюджета на 2019-2021 годы сформирован по непрограммному методу, что не соответствует Федеральному закону № 104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса». Планирование непрограммного бюджета нарушает метод (принцип) программно-целевого бюджетного планирования, направленного на достижение целей, задач, количественных/качественных целевых показателей, в связи с этим снижается эффективность бюджетных расходов.

8. В нарушении норм статьи 179 БК РФ муниципальные программы, представленные совместно с проектом бюджета утверждены в 2017 году со сроком реализации до 2020 года, без внесения изменений в течение 2018 года.

9. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2019 год составил 21 897,7 тыс. рублей или 41% от всех расходов. На плановый период 2020-2021 годы доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 50% (26 123,5 тыс. рублей) и 51% (26 143,0 тыс. рублей).

10. В проекте бюджета расходы часть расходов по молодежной политике предусмотрены на выплаты персоналу казенных учреждений, в то время как согласно соглашению № 8/2019-2021/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Болчары органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район», полномочия по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении переданы на уровень района.

11. Представленный совместно с проектом бюджета прогноз социально-экономического развития поселения на 2019-2021 годы ставит под сомнение соблюдение норм п.1 ст. 169 БК РФ в части составления проекта бюджета на основе прогноза социально-экономического развития.

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

1. Проект «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» принять к рассмотрению с учетом устранения выявленных нарушений, замечаний указанных в пунктах 5,6,10 заключения.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт. Междуреченский
11 декабря 2018 года № 421