



Муниципальное образование
Октябрьский район

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ул.Ленина, д. 40, пгт. Октябрьское, ХМАО-Югра, Тюменской обл., 628100
тел. (34678) 2-08-67, факс (34678) 2-08-66

« 07 » декабря 2018 г.

№ 263

пгт. Октябрьское

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам экспертизы проекта решения
Совета депутатов сельского поселения Сергино
«О бюджете муниципального образования сельское поселение Сергино
на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

Раздел 1. Общие положения.

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Сергино «О бюджете муниципального образования сельское поселение Сергино на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ), Положением о Контрольно-счетной палате Октябрьского района, утвержденным решением Думы Октябрьского района от 23.09.2011 № 186.

Проект подготовлен финансово-экономическим отделом администрации сельского поселения Сергино.

Проект поступил на экспертизу в Контрольно-счетную палату Октябрьского района 03 декабря 2018 года.

В Совет депутатов Проект бюджета направлен 14.11.2018 г. (исх. №1565).

Публичные слушания по Проекту бюджета проведены 23.11.2018 г.

Проект бюджета и информация о проведении публичных слушаний обнародованы на официальном сайте поселения и в библиотеке МКУ «ДК «Овация».

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета установлено следующее.

В соответствии со ст. 184.2. БК РФ одновременно с Проектом бюджета представлены следующие документы и материалы:

1) Постановление администрации сельского поселения Сергино от 07.11.2018 № 217 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования сельское поселение Сергино на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и характеристиках проекта бюджета муниципального образования сельское поселение Сергино на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

2) Постановление администрации сельского поселения Сергино от 31.10.2018 № 214 в ред. от 19.11.2018 № 234 «О предварительных итогах социально-экономического развития сельского поселения Сергино за 2018 год» (далее – постановление № 214, Итоги).

3) Постановление администрации сельского поселения Сергино от 07.11.2018 № 216 «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Сергино на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» (далее – Прогноз).

4) Пояснительная записка к Проекту бюджета.

5) Оценка ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения Сергино за 2018 год.

6) Верхний предел муниципального внутреннего долга сельского поселения Сергино на 1 января 2020 года, на 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года (приложение № 17).

7) Реестр источников доходов.

В соответствии с п.5 р. 4 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальном образовании сельское поселение Сергино, утвержденным

решением Совета депутатов сельского поселения Сергино № 7 от 02.03.2011 (в ред. от 30.10.2015 № 31) (далее – Положение о бюджетном процессе), представлены следующие документы и материалы:

1) Проект программы муниципальных внутренних заимствований сельского поселения Сергино на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение № 18).

2) Прогноз потерь бюджета сельского поселения Сергино на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от предоставления налоговых льгот.

В соответствии с положениями ст. 184.2 БК РФ одновременно с проектом бюджета представляются предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год.

Согласно наименованию в постановлении № 214 должны содержаться предварительные итоги социально-экономического развития поселения за 2018 год, при этом наименование приложения к постановлению №214 – «Итоги социально-экономического развития сельского поселения Сергино за 9 месяцев 2018 года», в содержании текстовой части также отражены только показатели за 9 месяцев 2018 года, то есть наименование постановления № 214 не соответствует его содержанию и не в полной мере соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ. Оценка показателей социально-экономического развития за 2018 год содержится только в табличной форме приложения к постановлению № 214 в ред. от 19.11.2018, наименование которой: «Динамика основных показателей социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение Сергино за январь-сентябрь 2018 года».

В соответствии со статьями 37, 169, 172, 174.1 БК РФ проект бюджета должен быть составлен на основе Прогноза социально-экономического развития поселения.

Данные по строкам «Образование» и «Культура» в 2019 -2021 годах таблицы 4 «Прогноз поступления доходов и расходов» постановления администрации сельского поселения Сергино от 07.11.2018 №216 «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Сергино на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» не соответствуют расходам по разделам 0700 «Образование», 0800 «Культура, кинематография» Проекта бюджета.

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ в Проекте бюджета представлены основные характеристики бюджета муниципального образования сельское поселение Сергино на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Анализ динамики основных параметров бюджета представлен в таблице:

тыс. руб.

Показатели	исполнение			оценка	Проект		
	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Доходы бюджета	34 518,2	45 383,8	37 348,1	57 110,9	31 259,2	32 985,5	30 407,5
в % к предыдущему году	112,3	131,5	82,3	152,9	83,7	105,5	92,2
в % к утвержденному плану	125,5	162,3	123,6	191,2	99,3	111,6	X
Расходы бюджета	35 015,5	41 253,2	42 744,0	57 967,4	31 259,2	32 985,5	30 407,5
в % к предыдущему году	116,5	117,8	103,6	135,6	73,1	105,5	92,2
в % к утвержденному плану	127,3	147,5	141,5	194,1	99,3	111,6	X
Профицит (+), дефицит (-)	- 497,4	+4 130,6	- 5 395,9	- 856,5	0,0	0,0	0,0

Доходная часть бюджета на очередной финансовый год сформирована на уровне 83,7% от объема ожидаемых поступлений 2018 года, расходы – на уровне 73,1% от оценки 2018 года, на плановый период 2020 и 2021 годов доходы и расходы запланированы с динамикой 105,5% и 92,2% соответственно.

В целях обеспечения сбалансированности, бюджет поселения на 2019-2021 годы сформирован бездефицитным.

Раздел 2. Доходы бюджета.

Доходы бюджета поселения формируются в соответствии с действующим законодательством за счет федеральных, региональных и местных налогов и сборов, а также неналоговых доходов в соответствии с нормативами, установленными законодательством Российской Федерации, законодательством Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, нормативными правовыми актами Октябрьского района.

В Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в качестве основных задач государственной экономической политики определена реализация национальных целей развития, поставленных Президентом России – повышение качества жизни и благосостояния граждан, снижение бедности и неравенства, повышение качества и доступности здравоохранения и образования, создание современной инфраструктуры.

В основных направлениях бюджетной и налоговой политики, как на региональном, так и на местном уровне определены приоритеты, условия и подходы формирования проектировок бюджета, ориентированные на обеспечение потенциала сбалансированного развития в условиях решения ключевых задач, поставленных Президентом Российской Федерации.

В условиях ограниченности бюджетных ресурсов в целях достижения национальных целей основными инструментами налоговой и бюджетной политики на среднесрочную перспективу определены: оптимизация налоговых льгот и преференций, повышение качества администрирования доходов бюджетной системы.

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета поселения (77,2-79,1%) занимают безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2019 год запланированы в сумме 24 541,8 тыс. руб., на 2020 год – 26 098,7 тыс. руб., на 2021 год – 23 467,7 тыс. руб., что соответствует проекту решения Думы Октябрьского района «О бюджете муниципального образования Октябрьский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

По отношению к уровню 2018 года общий объем межбюджетных трансфертов запланирован со снижением на 21,3%.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета поселения составит 19,9-21,7%. На 2019 год поступления по налоговым доходам запланированы в сумме 6 369,1 тыс. руб. или 111,8% к уровню ожидаемых поступлений 2018 года. На 2020-2021 годы – в суммах 6 554,8 тыс. руб. и 6 607,8 тыс. руб. соответственно, или с динамикой 102,9-100,8%.

Норматив зачислений в бюджет поселения поступлений от НДФЛ в 2019-2021 годах запланирован без изменений в размере 10% (2% в соответствии с БК РФ и 8% в соответствии с Законом о межбюджетных отношениях).

Поступления от НДФЛ в бюджет поселения на 2019 год запланированы в сумме 2 900,0 тыс. руб. или на уровне 86,1% от ожидаемых поступлений 2018 года. На плановый период 2020-2021 годов с динамикой 103,4% и 101,7% соответственно.

Законом о бюджете автономного округа норматив отчислений от акцизов на топливо и масла в бюджет сельского поселения Сергино на 2019-2021 годы увеличен с 0,0470% до 0,0491%.

В суммарном выражении на 2019 год поступления запланированы в объеме 2 746,1 тыс. руб. с динамикой 117,5%, на 2020-2021 годы – по 2 828,8 тыс. руб.

Поступления по имущественным налогам на 2019 год запланированы в сумме 686,0 тыс. руб., на 2020-2021 годы – с динамикой 100,3-100,4%.

Поступление государственной пошлины за совершение нотариальных действий запланировано в сумме 35,0 тыс. руб. ежегодно.

Объем неналоговых поступлений на 2019 год запланирован в сумме 348,3 тыс. руб., со снижением на 19,0% от уровня ожидаемых поступлений 2018 года. Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета составит 1,1%.

В составе неналоговых доходов бюджета поселения запланированы поступления от использования муниципального имущества в сумме 246,3 тыс. руб. и от оказания платных услуг – 102,0 тыс. руб.

На плановый период неналоговые доходы запланированы с динамикой 95,3% и 100,0% соответственно.

В соответствии с положениями ст.160.1 БК РФ главный администратор доходов бюджета утверждает методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 (ред. от 11.04.2017) «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее – постановление № 574).

Методика прогнозирования неналоговых доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Сергино утверждена постановлением администрации поселения от 19.01.2017 № 07 (в ред. от 31.05.2018 № 124) (далее – Методика). Алгоритм расчета доходов от предоставления имущества, утвержденный Методикой не соответствует пп. а) п. 7 постановления № 574. В п. 2.7. указаны доходы по государственной пошлине, относящиеся к группе налоговых доходов бюджета.

Расчеты, подтверждающие финансово-экономическую обоснованность плановых назначений, соответствующие утвержденной Методике, на экспертизу не представлены, ввиду чего оценить реалистичность, подтвердить финансово-экономическую обоснованность доходной части представленного Проекта бюджета не представляется возможным.

Анализ динамики и структуры видов доходов бюджета поселения представлен в Приложении № 1 к настоящему заключению.

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ Приложением № 5 к Проекту бюджета определен Перечень главных администраторов доходов бюджета.

В соответствии со ст. 20. БК РФ определены виды (подвиды) доходов, закрепляемые за главными администраторами доходов.

Раздел 3. Расходы бюджета.

Структура расходов бюджета муниципального образования сельское поселение Сергино на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов состоит из 7 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Исполнение по расходам бюджета в 2018 году запланировано в размере 57 967,4 тыс. руб. или 99,9% от уточненного плана расходов на 2018 год, 194,1% от первоначального бюджета на 2018 год.

По данным Проекта расходы бюджета в 2019 году запланированы в объеме 31 259,2 тыс. руб., 104,7% от первоначального плана на 2018 год, 53,9% от уточненного плана на 2018 год, 53,9% от ожидаемого исполнения на 2018 год.

По данным Проекта расходы бюджета в 2020 году запланированы в объеме 32 985,5 тыс. руб., 110,4% от первоначального плана на 2018 год, 56,8% от уточненного плана на 2018 год, 105,5% от расходов 2019 года.

По данным Проекта расходы бюджета в 2021 году запланированы в объеме 30 407,5 тыс. руб., 101,8% от первоначального плана на 2018 год, 52,4% от уточненного плана на 2018 год, 92,2% от расходов 2020 года.

Удельный вес расходов запланированных программно-целевым методом на 2019 год составляет 2,1% , 2020 год – 1,9%, 2021 год – 0,0% от общего объема расходов.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета в 2019 году занимает раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» (14 782,9 тыс. руб. – 47,3%), на втором месте раздел 0800

«Культура, кинематография» (7 507,2 тыс. руб. – 24,0%), на третьем месте раздел 0400 «Национальная экономика» (3 595,6 тыс. руб. – 11,5%).

В планируемом периоде удельный вес раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» составит (16 545,9 тыс. руб. – 50,2% и 14 545,9 тыс. руб. – 47,8%), раздел 0800 «Культура, кинематография» (7 528,8 тыс. руб. – 22,8% и 7 527,2 тыс. руб. – 24,8%) и раздел 0400 «Национальная экономика» (3 578,6 тыс. руб. – 10,8% и 2 994,8 тыс. руб. – 9,8%) на втором и третьем месте каждый год соответственно.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ в Решении о бюджете предусмотрены условно утвержденные расходы на 2020 год – 820,0 тыс. руб. 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 2021 год – 1520,0 тыс. руб. 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).

Размер резервного фонда определен в объеме 57,0 тыс. руб., не превышает 0,2% от общего объема расходов, что соответствует требованиям ст. 81 БК РФ.

Нарушения порядка соответствия кодов бюджетной классификации расходов бюджета района, установленных законодательством устранены в ходе экспертизы.

Планируемый объем публичных нормативных обязательств на 2019 – 2021 годы составляет 0,0 тыс. руб. ежегодно.

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования.

В соответствии с п. 18 проекта бюджета планируется утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Сергино на 2019 год в сумме 3 329,6 тыс. рублей, на 2020 год – 3 412,6 тыс. руб., на 2021 год – 2828,8 тыс. руб., что соответствует прогнозируемому объему доходов.

Анализ структуры и динамики расходов бюджета приведен в Приложении №2.

Раздел 4. Дефицит бюджета, муниципальный долг.

Бюджет сельского поселения Сергино на 2019-2021 годы сформирован бездефицитным, с соблюдением принципа сбалансированности.

Приложением № 6 главным администратором источников финансирования дефицита бюджета установлена Администрация сельского поселения Сергино.

В качестве источников финансирования дефицита бюджета (Приложения № 1, № 2) установлены разница между полученными и погашенными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы РФ; изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что не противоречит статьям 23, 96 БК РФ.

В соответствии со ст. 110.1 БК РФ в Проекте бюджета представлена Программа муниципальных внутренних заимствований сельского поселения Сергино на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (Приложение № 18).

В соответствии со ст. 107 БК РФ в Проекте бюджета определен Верхний предел муниципального долга сельского поселения Сергино на 1 января 2020 года, на 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям (Приложение № 17).

В соответствии с п. 1 ст. 107. БК РФ установлен предельный объем муниципального долга. Объем муниципального долга и объем расходов на обслуживание муниципального долга на очередной финансовый год и плановый период равны нулю.

Раздел 5. Анализ текстовой части Проекта бюджета.

1. Замечаний по текстовой части Решения о бюджете не установлено.

Раздел 6. Выводы и рекомендации.

Выводы:

1. Основные характеристики бюджета муниципального образования сельское поселение Сергино на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и состав показателей, представленные в Проекте решения о бюджете соответствуют требованиям БК РФ.

2. В Проекте бюджета соблюдены предельные значения (ограничения) по основным показателям проекта бюджета, установленные БК РФ, в том числе требования к сбалансированности бюджета.

3. Отсутствие финансово-экономических обоснований не позволяет оценить обоснованность расчета плановых назначений по доходам и расходам представленного Проекта бюджета.

Рекомендации:

I. Администрации сельского поселения Сергино:

1. В целях увеличения и укрепления доходной базы бюджета поселения:

1.1. Продолжить работу по взаимодействию с органами исполнительной власти всех уровней с целью повышения качества администрирования по налоговым доходам бюджета, по повышению качества администрирования, увеличению объемов неналоговых доходов.

1.2. Обеспечить точность планирования поступлений в бюджет в соответствии с утвержденными методиками, расчет плановых поступлений представлять на экспертизу одновременно с проектом бюджета.

1.3. Повысить качество составления Прогноза, Итогов социально-экономического развития сельского поселения Сергино.

2. Администрации поселения обеспечивать взаимодействие с ответственными исполнителями муниципальных программ, с целью согласования объемов финансирования и комплексного подхода к эффективной реализации программ на территории Октябрьского района.

II. Совету депутатов сельского поселения Сергино рассмотреть Проект решения Совета депутатов сельского поселения Сергино «О бюджете муниципального образования сельское поселение Сергино на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с учетом настоящего заключения.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Октябрьского района

С.В. Патрактинова

Исполнители:
Кашкарова Ольга Николаевна,
Шабалина Елена Сергеевна,
8-34678-20868