



Муниципальное образование Нefтеyганский район

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
НЕФТЕYГАНСКОГО РАЙОНА**

3 мкр., 21 д., г.Нефтеyганск,
Ханты-Мансийский автономный округ - Югра,
Тюменская область, 628309
Телефон: (3453) 25-68-06; факс: 22-89-15
E-mail: Pkuzs@adm oil.ru; http://www.adm oil.ru

Директору
департамента финансов-заместителю
главы Нefтеyганского района

М.Ф. Бузуновой

09.08.2018 № 35-исх-271

На № _____ от _____

Заключение

на проект решения Думы Нefтеyганского района «О внесении изменений в
решение Думы Нefтеyганского района от 17.11.2017 № 189 «О бюджете
Нефтеyганского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в
редакции от 07.02.2018 № 207)

1. Общие положения

Руководствуясь Федеральным Законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положением и Регламентом КСП Нefтеyганского района, рассмотрен проект решения Думы Нefтеyганского района «О внесении изменений в решение Думы Нefтеyганского района от 17.11.2017 № 189 «О бюджете Нefтеyганского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 07.02.2018 № 207) (далее по тексту – проект решения Думы района).

В соответствии с пунктами 38 и 39 раздела 4 решения Думы Нefтеyганского района от 14.05.2012 № 216 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Нefтеyганский район» (в редакции с изменениями и дополнениями), финансовый орган Нefтеyганского района разрабатывает, администрация района представляет в Думу района проекты решений о внесении изменений в решение о бюджете Нefтеyганского района с информационной справкой, обосновывающей предлагаемые изменения.

Изначально утвержденные параметры на 2018 год (решение Думы Нefтеyганского района от 17.11.2017 № 189):

- доходы в сумме 4 136 330,21200 тыс. рублей,
- расходы в сумме 4 288 330,21200 тыс. рублей,

Департамент финансов
Нефтеyганского района
Дата 3. 8. 2018 № 10/01-60-1861
Количество листов 5

- дефицит в сумме 152 000,00000 тыс. рублей.

Параметры бюджета района на 2018 год, утвержденные решением Думы Нефтеюганского района от 07.02.2018 № 207:

- доходы в сумме 4 136 330,21200 тыс. рублей,
 - расходы в сумме 5 361 216,50515 тыс. рублей,
 - дефицит в сумме 1 224 886,29315 тыс. рублей.

В материалах, поступивших в Контрольно-счетную палату Нефтеюганского района 08.08.2018 года указана информация о следующих корректировках, вносимых в утвержденный бюджет.

1.1. *Корректировки, не влияющие на общие параметры бюджета*

- изменения, связанные с перемещением бюджетных ассигнований внутри утвержденного бюджета на 2018 год.

1.2. *Корректировки, влияющие на общие параметры бюджета*

- увеличен объем налоговых и неналоговых доходов на 2018 год с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального района;
- увеличена сумма безвозмездных поступлений на 2018-2020 годы;
- увеличен объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на 2018 год.

В связи с вышеизложенными корректировками бюджета, направленный на финансово-экономическую экспертизу проект решения Думы района содержит следующие параметры:

- доходы в сумме 4 870 845,34725 тыс. рублей,
 - расходы в сумме 6 091 731,64040 тыс. рублей,
 - дефицит в сумме 1 220 886,29315 тыс. рублей.

2. Изменение доходной части бюджета

Изменение в сторону увеличения доходной части бюджета на 2018 год по сравнению с утвержденными доходами на 734 515,13525 тыс. рублей произошло за счет:

1. Увеличения налоговых и неналоговых доходов с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального района в размере 167 410,18561 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение суммы налоговых и неналоговых доходов на сумму 177 364,76657 тыс. рублей;

- уменьшение суммы налоговых и неналоговых доходов в сумме 9 694,02063 тыс. рублей;

- уменьшение суммы возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального района в размере 260,56033 тыс. рублей.

2. Увеличение суммы безвозмездных поступлений в размере 330 803,03344 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение суммы дотаций в размере 6 338,17104 тыс. рублей;
- увеличение суммы субсидий в размере 241 296,99740 тыс. рублей;
- увеличение суммы субвенций в размере 45 428,36500 тыс. рублей;
- увеличение суммы иных межбюджетных трансфертов в размере 37 739,50000 тыс. рублей.

3. Увеличение суммы прочих безвозмездных поступлений (благотворительность) в размере 189 307,77000 тыс. рублей;

4. Увеличения суммы межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 46 994,14620 тыс. рублей.

Также увеличивается доходная часть бюджета на 2019-2020 годы в сумме 35 276,00000 тыс. рублей ежегодно за счет увеличения суммы безвозмездных поступлений, в том числе:

- увеличение суммы субвенции в сумме 33 736,30000 тыс. рублей на 2019-2020 годы ежегодно;
- увеличение суммы субвенции в сумме 1 539,70000 тыс. рублей на 2019-2020 годы ежегодно.

Уточненная доходная часть бюджета Нефтеюганского района с учетом межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями составит на 2018 год 4 870 845,34725 тыс. рублей, на 2019 год 3 938 442,12000 тыс. рублей, на 2020 год – 4 004 481,52000 тыс. рублей.

Изменения, вносимые в доходную часть бюджета Нефтеюганского района на 2018-2020 годы отражены в приложениях № 1 «Прогнозируемый общий объем доходов бюджета Нефтеюганского района на 2018 год», № 1.1 «Прогнозируемый общий объем доходов бюджета Нефтеюганского района на плановый период 2019-2020 годов», № 2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета Нефтеюганского района», № 8 «Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры бюджету Нефтеюганского района на 2018 год» и № 8.1 «Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры бюджету Нефтеюганского района на плановый период 2019-2020 годов» к проекту решения Думы Нефтеюганского района «О внесении изменений в решение Думы Нефтеюганского района от 17.11.2017 № 189 «О бюджете Нефтеюганского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 07.02.2018 № 207).

Вносимые изменения не противоречат бюджетному законодательству

3. Изменение расходной части бюджета

Расходная часть бюджета муниципального района увеличена на общую сумму 730 515,13525 тыс. рублей, в том числе:

1) увеличена *сумма межбюджетных трансфертов* в размере 330 803,03344 тыс. рублей, в том числе:

- увеличена сумма субсидий в размере 241 296,99740 тыс. рублей;
- увеличена сумма субвенций в размере 45 428,36500 тыс. рублей;
- увеличена сумма иных межбюджетных трансфертов в размере 37 739,50000 тыс. рублей;
- увеличена сумма дотаций в размере 6 338,17104 тыс. рублей.

2) поступление суммы благотворительных средств в размере 189 307,77000 тыс. рублей;

3) 167 410,18561 тыс. рублей направлены на исполнение полномочий главных распорядителей средств бюджета Нефтеюганского района;

4) 4 000,00000 тыс. рублей направлены на уменьшение дефицита бюджета;

5) увеличена сумма межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в размере 46 994,14620 тыс. рублей.

Часть средств резервного фонда в размере 620,00000 тыс. рублей направлена на оказание единовременной помощи гражданам в связи с потерей имущества в результате пожара, на оплату проезда к месту получения гемодиализа и обратно и в связи с непредвиденными расходами на услуги, товары, работы, связанные с погребением.

Перераспределены (увеличены/уменьшены) и уточнены бюджетные ассигнования в рамках муниципальных программ внутри главных распорядителей бюджетных средств и между главными распорядителями бюджетных средств, а также в рамках непрограммных мероприятий.

Расходная часть бюджета Нефтеюганского района на 2018 год составит 5 635 496,56464 тыс. рублей, на 2019 год – 4 091 442,12000 тыс. рублей, на 2020 год – 4 158 481,52000 тыс. рублей.

3.1. Межбюджетные трансферты поселениям

Общий объем межбюджетных трансфертов в бюджете Нефтеюганского района бюджетам муниципальных образований поселений на 2018 год составляет 611 788,67294 тыс. рублей, на 2019 год 449 189,90000 тыс. рублей, на 2020 год 447 449,50000 тыс. рублей.

Уточнены (увеличены) межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований поселений на 2018 год на сумму 106 564,14197 тыс. рублей, в том числе:

1. *увеличены межбюджетные трансферты* в сумме 110 028,97458 тыс. рублей, из них:

- *иные межбюджетные трансферты* в сумме 32 997,07281 тыс. рублей в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Нефтеюганский район на 2018-2022 годы»;

- *иные межбюджетные трансферты* в сумме 7 611,00000 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на увеличение минимального размера оплаты труда в рамках непрограммного направления расходов;

- иные межбюджетные трансферты в сумме *15 069,80000 тыс. рублей* за счет средств резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на реализацию наказов избирателей в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Нефтеюганский район на 2018-2022 годы»;

- иные межбюджетные трансферты в сумме *4 200,00000 тыс. рублей* на реализацию наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Нефтеюганский район на 2018-2022 годы»;

- иные межбюджетные трансферты в сумме *201,60000 тыс. рублей* в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Образование 21 века на 2017-2020 годы»;

- дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений по итогам 5 месяцев 2018 года в размере *47 000,00000 тыс. рублей* в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Управление муниципальными финансами в Нефтеюганском районе на 2017-2020 годы»;

- иные межбюджетные трансферты в размере *2 927,88177 тыс. рублей* в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Нефтеюганского района в 2017-2020 годах»;

- иные межбюджетные трансферты в сумме *21,62000 тыс. рублей* в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Обеспечение экологической безопасности Нефтеюганского района на 2017-2020 годы».

2. *Сокращены межбюджетные трансферты в сумме 3 464,83261 тыс. рублей, из них:*

- иные межбюджетные трансферты в сумме *758,40000 тыс. рублей* в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Обеспечение прав и законных интересов населения Нефтеюганского района в отдельных сферах жизнедеятельности в 2017-2020 годах» (размещение систем видеонаблюдения, модернизация, обеспечение функционирования систем видеонаблюдения с целью повышения безопасности дорожного движения в г.п. Пойковский за счет средств бюджета автономного округа);

- иные межбюджетные трансферты в сумме *255,10000 тыс. рублей* в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Обеспечение прав и законных интересов населения Нефтеюганского района в отдельных сферах жизнедеятельности в 2017-2020 годах» (обеспечение функционирования и развития систем видеонаблюдения в сфере общественного порядка в г.п. Пойковский за счет средств бюджета автономного округа);

- иные межбюджетные трансферты в сумме *1 238,86583 тыс. рублей* в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Обеспечение прав и законных интересов населения Нефтеюганского района в отдельных сферах жизнедеятельности в 2017-2020 годах» (экономия по результатам проведенного аукциона по сносу расселяемых многоквартирных домов в с.п. Сингапай);

- иные межбюджетные трансферты в сумме *1 394,46678 тыс. рублей* в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Управление имуществом

муниципального образования Нефтеюганский район на 2017-2020 годы» (экономия по результатам проведенного аукциона в г.п. Пойковский).

Перераспределены межбюджетные трансферты в 2018 году:

- 290,20000 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Обеспечение прав и законных интересов населения Нефтеюганского района в отдельных сферах жизнедеятельности в 2017-2020 годах» на обеспечение функционирования и развития систем видеонаблюдения в сфере общественного порядка за счет средств бюджета автономного округа, в том числе:

- 290,20000 тыс. рублей - уменьшено г.п. Пойковский;

- 290,20000 тыс. рублей - увеличено с.п. Сентябрьский.

- 268,80000 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Обеспечение прав и законных интересов населения Нефтеюганского района в отдельных сферах жизнедеятельности в 2017-2020 годах» за счет средств районного бюджета, в том числе:

уменьшено:

- 268,80000 тыс. рублей - расходы на размещение систем видеообзора, модернизацию, обеспечение функционирования систем видеонаблюдения с целью повышения безопасности дорожного движения и информирование населения о необходимости соблюдения правил дорожного движения в г.п. Пойковский (софинансирование);

увеличено:

- 72,55000 тыс. рублей - расходы на обеспечение функционирования и развития систем видеонаблюдения в сфере общественного порядка в с.п. Сентябрьский (софинансирование);

- 196,25000 тыс. рублей - расходы на обеспечение функционирования и развития систем видеонаблюдения в сфере общественного порядка в с.п. Сентябрьский (реализация мероприятий).

- 940,90000 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты (за счет средств районного бюджета) в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Нефтеюганский район на 2018-2022 годы» (с.п. Сентябрьский), из них:

- 940,90000 тыс. рублей уменьшено с реализации основного мероприятия «Повышение уровня благоустройства дворовых территорий»;

- 940,90000 тыс. рублей увеличено на реализацию основного мероприятия «Повышение уровня благоустройства территорий общего пользования»;

- 1 974,49000 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты (за счет средств районного бюджета) в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Нефтеюганский район на 2018-2022 годы» (с.п. Куть-Ях), из них:

- 1 974,49000 тыс. рублей уменьшено с реализации основного мероприятия «Повышение уровня благоустройства дворовых территорий»;

- 1 974,49000 тыс. рублей увеличено на реализацию основного мероприятия «Повышение уровня благоустройства территорий общего пользования».

Уточнены межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований поселений на 2019 и 2020 годы на сумму 1 539,70000 тыс. рублей ежегодно, в том

числе: увеличены межбюджетные трансферты в сумме 1 539,70000 тыс. рублей, из них:

1 539,70000 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Нефтеюганский район на 2018-2022 годы» за счет средств федерального бюджета, из них:

- 632,58000 тыс. рублей на основное мероприятие «Повышение уровня благоустройства дворовых территорий»:

492,70000 тыс. рублей г.п. Пойковский;

139,88000 тыс. рублей с.п. Усть-Юган.

- 907,12000 тыс. рублей на основное мероприятие «Повышение уровня благоустройства территорий общего пользования»:

280,29000 тыс. рублей с.п. Салым;

227,40000 тыс. рублей с.п. Куть-Ях;

45,40000 тыс. рублей с.п. Каркатеевы;

55,33000 тыс. рублей с.п. Сентябрьский;

298,70000 тыс. рублей с.п. Сингапай.

Изменения, вносимые в бюджет Нефтеюганского района на 2018-2020 годы отражены в приложениях: № 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программ и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Нефтеюганского района на 2018 год», № 3.1 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программ и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Нефтеюганского района на плановый период 2019-2020 годов», № 4 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программ и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Нефтеюганского района на 2018 год», № 4.1 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программ и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Нефтеюганского района на плановый период 2019-2020 годов», № 5 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета Нефтеюганского района на 2018 год», № 5.1 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета Нефтеюганского района на плановый период 2019-2020 годов», № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета Нефтеюганского района на 2018 год», № 6.1 «Ведомственная структура расходов бюджета Нефтеюганского района на плановый период 2019-2020 годов», № 7 «Источники финансирования дефицита бюджета Нефтеюганского района на 2018 год», № 9 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав Нефтеюганского района на 2018 год», № 9.1 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав Нефтеюганского района на плановый период 2019 год», № 9.2 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в

состав Нефтеюганского района на плановый период 2020 год», № 10 «Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Нефтеюганского района на 2018 год», № 10.1 «Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Нефтеюганского района на плановый период 2019-2020 годов», № 11 «Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из вышестоящих бюджетов, на 2018 год» к проекту решения Думы района «О внесении изменений в решение Думы Нефтеюганского района от 17.11.2017 № 189 «О бюджете Нефтеюганского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 07.02.2018 № 207).

Вносимые изменения не противоречат бюджетному законодательству.

4. Расходование средств резервного фонда администрации Нефтеюганского района

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Нефтеюганского района утвержден постановлением администрации Нефтеюганского района от 17 декабря 2008 года № 469-па (в редакции от 21.06.2017 № 1006-па-ппа).

Согласно статьи 5 данного Порядка, средства резервного фонда выделяются на основании распоряжения администрации Нефтеюганского района.

Также статьей 4 Порядка предусмотрено, что средства резервного фонда администрации Нефтеюганского района направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, необходимость в которых возникла после принятия бюджета Нефтеюганского района, в том числе на оказание разовой материальной помощи гражданам.

Во исполнении положений вышеуказанного порядка, из резервного фонда администрации Нефтеюганского района выделены бюджетные ассигнования в сумме **620,00000 тыс. рублей**, в том числе:

400,00000 тыс. рублей на оплату проезда к месту получения гемодиализа и обратно (распоряжение администрации Нефтеюганского района от 15.02.2018 № 70-ра);

40,00000 тыс. рублей на оказание единовременной помощи гражданам в связи с потерей имущества в результате пожара в сумме (распоряжение администрации Нефтеюганского района от 18.04.2018 № 198-ра);

180,00000 тыс. рублей в связи с непредвиденными расходами на услуги, товары, работы, связанные с погребением (распоряжение администрации Нефтеюганского района от 18.04.2018 № 198-ра).

Копии распоряжений предоставлены.

5. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета района

На погашение дефицита из бюджета Нефтеюганского района в 2018 г. выделено 4000,00 тыс. рублей. С учетом изменений, в представленном проекте

решения Думы Нефтеюганского района «О внесении изменений в решение Думы Нефтеюганского района от 17.11.2017 № 189 «О бюджете Нефтеюганского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 07.02.2018 № 702) уточненный размер дефицита бюджета Нефтеюганского района составил 1 220 886,29315 тыс. рублей.

6. Выводы

На основе проведенной финансово-экономической экспертизы проекта решения Думы Нефтеюганского района «О внесении изменений в решение Думы Нефтеюганского района от 17.11.2017 № 189 «О бюджете Нефтеюганского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 07.02.2018 № 702), Контрольно-счетная палата Нефтеюганского района считает возможным предложить Думе Нефтеюганского района к рассмотрению данный проект решения.

Председатель



Н.В. Пякурс

Исполнитель:
Инспектор отдела контрольных
и экспертно-аналитических мероприятий КСП НР
Е.А. Шехирева
8 (3463) 256801