

Заключение
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов городского поселения Мортка «О бюджете
муниципального образования городское поселение Мортка на 2018 год и плановый
период 2019 и 2020 годов»

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Мортка «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено Контрольно–счетной палатой Кондинского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. № 2, решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 28.06.2012г. № 34 «Об утверждении Соглашения о передаче контрольно-счетной палате Кондинского района полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Мортка по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением Думы Кондинского района от 13.09.2012г. № 269 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Мортка по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Мортка, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 24.05.2016г. №131 (с изменениями) (далее - Положение о бюджетном процессе).

При подготовке заключения учитывалась необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации от 01.12.2016г., Указа Президента РФ от 07.05.2012г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», основных направлений бюджетной и налоговой политики городского поселения Мортка на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, прогноза социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Мортка на 2018 – 2020 годы.

В соответствии с бюджетными полномочиями, предусмотренными п.3 ст.7 главы II Положения о бюджетном процессе, администрацией городского поселения Мортка проект решения представлен с соблюдением сроков, установленных ст.185 БК РФ и п.1 ст.12 главы III Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения частично соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ:

- не соблюдены требования ст. 170.1 БК РФ – одновременно с проектом решения о бюджете не представлен бюджетный прогноз поселения на долгосрочный период, когда в свою очередь п.5 ст.11 главы III Положения о бюджетном процессе установлено, что составление проекта бюджета поселения основывается, в том числе на бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) поселения на долгосрочный период;

- не представлены одновременно с проектом решения методики (проектов методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

КСП обращает внимание, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Мортка не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу РФ и бюджетному законодательству, что отражалось в заключениях Контрольно-счетной палаты на проекты бюджетов городского поселения Мортка предыдущих лет, а также на исполнение бюджета.

I. Анализ прогноза социально-экономического развития городского поселения

Мортка на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Бюджетная и налоговая политика на 2018-2020 год городского поселения Мортка направлена на создание условий для устойчивого социально-экономического развития поселка.

Согласно пункту 2 статьи 172 Бюджетного Кодекса РФ, прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета. Администрацией городского поселения Мортка прогноз социально-экономического развития на 2018-2020 годы, утвержден распоряжением администрации городского поселения Мортка от 30.10.2017 г. № 292-р.

Основными приоритетами социально-экономического развития поселения на 2018 год и на период до 2020 года определены:

–укрепление занятости населения и рост реального подушевого дохода жителей на основе устойчивого развития экономики поселения;

–обеспечение качества жизни населения путем удовлетворения нравственных и культурных потребностей, поддержка молодежи и молодых семей, развития массового спорта;

–реализация приоритетных национальных проектов на территории поселения;

–осуществление мер, направленных на сохранение и увеличение объемов промышленного и сельскохозяйственного производства;

–укрепление экономики поселения путем формирования слоя малого бизнеса поселения.

Прогноз сценарных условий социально-экономического развития на период 2018-2020 годов разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов – вариант 1 (консервативный) и вариант 2 (умеренно-оптимистичный).

В пояснительной записке к прогнозу СЭР поселения указано, что при разработке бюджета за основу принят консервативный сценарий развития муниципального образования городское поселение Мортка на период с 2018-2020 годы.

Динамика показателей социально-экономического развития на 2018-2020 годы, в сравнении с предыдущим плановым периодом 2017-2019 годы, представлена в таблице 1.

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2017 - 2019 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2018 - 2020 годы			
	2017	2018	2019	2017 г.	2018	2019	2020
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	4,972	4,972	4,972	4,976	4,976	4,976	4,976
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	1,153	1,153	1,153	1,203	1,203	1,203	1,203
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,060	0,060	0,060	0,042	0,040	0,040	0,040
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	633,70	633,700	633,700	293,000	293,000	293,000	293,00
Оборот розничной торговли/объем платных услуг млн. руб.	164,15	164,152	164,162	132,300	132,300	132,300	132,30
Денежные доходы населения, в т.ч.	719,40	719,400	719,400	708,900	719,400	719,400	719,40
<i>фонд заработной платы, млн.руб.</i>	375,00	375,000	375,000	357,100	375,000	375,000	375,00
Расходы населения, в том числе:	191,30	191,300	191,300	191,300	191,300	191,300	191,30
<i>обязательные платежи и разнообразные взносы млн. руб.</i>	50,00	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,00
Доходы муниципального образования, в т.ч. (млн. руб.)	70,30	63,600	64,000	72,700	75,700	77,700	75,30

<i>собственные доходы, поступающие в муниципальное образование, млн. руб.</i>	18,70	19,200	19,700	17,400	18,100	19,300	19,50
Расходы муниципального образования (млн. руб.)	42,00	44,200	44,000	75,600	75,600	75,600	75,60

Среднегодовая численность населения по оценке администрации городского поселения Мортка к концу 2017 года ожидается в количестве 4,976 тыс. человек, что составляет 100,10% (+5чел.) от отчета 2016 года. По прогнозу на 2018 год и плановый период среднегодовая численность постоянного населения прогнозируется на уровне оценки 2017 года. В сравнение с данными прогноза СЭР на 2017-2019 годы на плановый период 2018-2020 годы прогнозируется рост численности населения на 4 чел.

Численность экономически активного населения по оценке 2017 года составляет 1,203 тыс. чел., что на 2,6% выше итогов СЭР за 2016 год. На 2018 год и на плановый период численность экономически активного населения планируется на уровне 2017 года и составит 104,3% от уровня прогноза социально-экономического развития на 2017-2019 годы.

По оценке 2017 года численность безработных составит 42 чел., что на 52% ниже итогов СЭР за 2016 год. На 2018 год и плановый период численность официально зарегистрированных безработных планируется 40 чел., по отношению к данным предыдущего прогноза на 2017-2019 годы, прогнозируется со снижением численности зарегистрированных безработных на 51,8%.

Учитывая нестабильную экономическую ситуацию в градообразующем предприятии ООО «Завод МДФ» велика вероятность не достижения, установленных показателей.

Ожидаемая оценка 2017 года по показателю «Фонд заработной платы» составит 357,1 млн. рублей, что в сравнении с оценочными данными 2016 года составляет 95%. На 2018 год и плановый период 2019-2020 годы, показатель планируется на уровне прогноза социально-экономического развития на 2017-2019 годы.

Денежный доход населения по предварительной оценке итогов Прогноза СЭР за 2017 год составляет 708,9 млн. рублей или 99,5 % по отношению к данным 2016 года. На плановый период 2018-2020 годы денежные доходы населения планируются в размере 719,4 млн. рублей.

Показатели прогноза СЭР на 2018-2020 гг. и оценка 2017 года по денежным доходам населения аналогичны показателям прогноза СЭР 2017-2019 гг. и оценке 2016 года. В пояснительной записке к прогнозу отсутствует информация о прогнозных данных на плановый период 2018-2020 года.

Таблица 2. Темп роста денежных доходов населения, к предыдущему году, %.

Наименование	2017г	2018г	2019г	2020г
Показатели прогноза СЭР гп. Мортка	99,5	101,5	100,0	100,0
Показатели прогноза СЭР МО Кондинский район 2018-2020гг	104,0	101,9	101,8	102,0
Показатели прогноз СЭР ХМАО 2018-2020гг	103,1	104,2	104,8	105,0

Следует отметить, что прогнозируемый темп денежных доходов в поселении ниже значения принятого в Прогнозе муниципального образования Кондинский район.

Показатель «Расходы населения» на 2018-2020 год планируются на уровне оценочных данных за 2017 год, в размере 191,3 млн. рублей. Так же показатели аналогичны показателям прогноза СЭР 2017-2019 гг. и оценке 2016 года.

Собственные доходы поселения на 2018 год прогнозируются с ростом на 4% от уровня оценочных данных 2017 года и составят 18,1 млн. руб. На плановый период 2019-2020 годы показатель прогнозируется с ростом на 6,6 % -2019 год и 1% -2020 г.

Показатель объема доходов муниципалитета на период 2018-2020 годы прогнозируется с колебаниями, в 2018 - 2019 годах с ростом на 4,1% и 2,6% соответственно по годам, в 2020 году прогнозируется со снижением на 3%.

Расходы бюджета в прогнозе социально-экономического развития поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы, не конкретизируются по сферам деятельности и прогнозируются в размере 75,6 млн. рублей ежегодно. Расходы спрогнозированы без учета темпа инфляции.

Показатель объем отгруженных товаров по оценке 2017 года составит 293,0 млн. рублей, что по отношению к итогам 2016 года ниже на 54%. На плановый период 2018-2020 годы прогнозируется сохранение объемов отгруженной продукции на уровне 2017 года.

Оборот розничной торговли на 2018-2020 годы прогнозируется в объеме 132,3 млн. руб. ежегодно, что по отношению к итогам 2016 года выше на 1,5%.

Данные по показателю «инвестиции в основной капитал» в прогнозе на период 2018-2020 годы отсутствуют.

По результатам экспертизы прогноза СЭР установлено:

Прогноз СЭР поселения не достаточно обоснован. В обобщенной форме не отражается комплексный экономический прогноз развития экономики и социальной сферы, а также будущее отдельных сторон жизни общества. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития не содержит обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. Данный факт свидетельствует о несоблюдении статьи 173 БК РФ. Некоторые показатели прогноза СЭР на 2018-2020 гг и оценка 2017 года аналогичны показателям прогноза СЭР 2017-2019 гг и оценке 2016 года.

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

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

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

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

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» по содержанию, составу приложений и показателей бюджета не в полной мере соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и п.10 ст.11 главы III:

- не соблюдены требования в части утверждения решением о бюджете общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

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 13 решения о бюджете предусмотрено право администрации городского поселения Мортка вносить изменения в перечень главных администраторов доходов бюджет 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.

4. Пунктом 14 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 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, что пункт 3 статьи 217 БК РФ предусматривает неотъемлемое право финансового органа по внесению в соответствии с решениями руководителя финансового органа в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете. Дополнительные основания, для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа, должны быть предусмотрены в соответствии с нормами пункта 8 статьи 217 БК РФ.

В целом текст, проекта решения о бюджете соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета в целом (за исключением отдельных случаев) сформированы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н.

III. Основные характеристики и особенности проекта бюджета поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов

Согласно статье 184.2 БК РФ, п.11 ст.11 главы III Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете поселения представлены основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Мортка на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, которые утверждены распоряжением администрации городского поселения Мортка от 14.11.2017г. №309-р «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования городского поселения Мортка на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

КСИ обращает внимание на дату утверждения основных направлений бюджетной и налоговой политики. В соответствии со ст. 172 БК РФ и п.5 ст.11 главы III Положения о бюджетном процессе 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.

Основной целью налоговой политики городского поселения Мортка в 2018 – 2020 годах является увеличение налогового потенциала, повышение собираемости налогов и сборов, дальнейшее снижение масштабов уклонения от уплаты налогов, для выполнения которой потребуется:

- повышение эффективности установленных (планируемых к установлению) налоговых льгот;
- обеспечение снижения уровня недоимки;
- повышение предпринимательской активности;
- повышение эффективности мер по увеличению доходов.

Основные направления бюджетной политики поселения в 2018 – 2020 годах направлены на развитие человеческого потенциала поселения и повышения качества жизни населения, эффективное управление имеющимися ресурсами для безусловного исполнения действующих расходных обязательств, переход к режиму жесткой экономии бюджетных средств (достижение максимально возможного экономического и социального эффекта), совершенствование механизмов муниципальных закупок, повышение прозрачности бюджета и бюджетного процесса.

В соответствии с положениями п.4 ст.169 БК РФ и п.2 ст.3 главы I Положения о бюджетном процессе, проект бюджета поселения составлен на три года: очередной финансовый год (2018 год) и на плановый период (2019 и 2020 годов).

Согласно требованиям статьи 174.2 БК. РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Мортка на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждены распоряжением администрации городского поселения Мортка от 26 октября 2017 года №287-р (далее – методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований).

Основные показатели бюджета муниципального образования городское поселение Мортка на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлены в таблице №3 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2016 год, плановое и ожидаемое исполнение в 2017 году).

Таблица 3. Основные показатели бюджета муниципального образования городское поселение Мортка на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Отчет 2016 год</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2017 год</i>	<i>Уточненный план, реш. СД от 30.10.2017г. №225</i>	<i>Ожидаемое исполнение 2017 год*</i>	<i>Проект 2018 год</i>	<i>Проект 2019 год</i>	<i>Проект 2020 год</i>
Доходы, из них:	65 724,1	67 847,1	75 382,1	75 382,0	75 866,1	77 934,9	75 466,1
налоговые и неналоговые	11 448,4	16 219,4	17 392,6	17 392,6	18 162,3	19 405,5	19 581,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	54 275,7	51 627,7	57 989,5	57 989,4	57 703,8	58 529,4	55 885,1
безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов	54 235,7	51 627,7	57 989,5	57 989,4	57 703,8	58 529,4	55 885,1
Расходы	63 826,8	67 847,1	78 285,4	78 285,4	75 866,1	77 934,9	75 466,1

Дефицит (-)/ Профицит (+)	+1 897,3	-	-2 903,3	-2 903,4	-	-	-
------------------------------	----------	---	----------	----------	---	---	---

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

Также в соответствии с положениями п.3 ст.184.1 БК РФ в проекте решения предусмотрены:

- условно утвержденные расходы: в 2019 году в сумме 1 948,4 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 3 773,4 тыс. рублей. Указанный объем средств составляет соответственно 3,0% и 5,7% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- объем резервного фонда на 2018 – 2020 годы предусмотрен в сумме 300,0 тыс. рублей или 0,4%, что не превышает норму, предусмотренную ч. 3 ст.81 БК РФ (не более 3% общего объема расходов).

По сравнению с предыдущим бюджетным циклом в проекте бюджета общий объем доходов в 2018 году планируется выше уровня ожидаемого поступления доходов в 2017 году на 484,1 тыс. рублей или на 0,6% и составит 75 866,1 тыс. рублей, из них:

- по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается увеличение на 769,7 тыс. рублей или на 4,4%;

- по безвозмездным перечислениям снижение на 285,6 тыс. рублей или на 0,5% и составляет сумму 57 703,8 тыс. рублей.

На 2019 год доходная часть определена в сумме 77 934,9 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее рост на 2 068,8 тыс. рублей или на 2,7%, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям увеличение на 1 243,2 тыс. рублей или на 6,8% и безвозмездным поступлениям увеличение на 825,6 тыс. рублей или на 1,4%.

По отношению к прогнозируемым назначениям 2019 года общий объем доходов на 2020 год уменьшается на 3,2% или на 2 468,8 тыс. рублей и составит 75 466,1 тыс. рублей, в том числе увеличение по налоговым и неналоговым доходам на 175,5 тыс. рублей (на 2,3%) и уменьшение по безвозмездным поступлениям на 2 644,3 тыс. рублей (на 4,5%).

Расходная часть бюджета на 2018 год предусмотрена в сумме 75 866,1 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2017 года наблюдается снижение на 3,1% или на 2 419,3 тыс. рублей.

На 2019 – 2020 годы расходы определены в объемах 75 866,1 тыс. рублей и 75 466,1 тыс. рублей соответственно.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2017 год предполагает наличие дефицита в объеме 2 903,4 тыс. рублей. Бюджет на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов является бездефицитным.

Справочно: Сравнительный анализ динамики основных показателей бюджета, сложившийся за 2014-2017 годы, показывает их существенное отклонение от прогнозируемых значений и представлен в таблице №4.

Таблица 4. Сравнительный анализ динамики основных показателей бюджета, сложившийся за 2014-2017 годы

Год	Доходы			Расходы		
	Первоначальный проект бюджета, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Отклонение, %	Первоначальный проект бюджета, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Отклонение, %
2014	51 754,4	86 798,9	+67,7	51 754,4	87 770,7	+69,6
2015	73 802,8	77 167,0	+4,6	73 802,8	77 907,1	+5,6

2016	62 879,2	65 724,1	+4,5	62 879,2	63 826,8	+1,5
2017	67 847,1	75 382,0*	+11,1	67 847,1	78 285,4*	+15,4

* *ожидаемый показатель*

Приведённый в таблице анализ показывает закономерность отклонения фактических показателей от прогнозных данных за последние 4 года. Как видно из таблицы, в 2014 и 2017 годах превышение фактического исполнения по доходам над прогнозным значением на 67,7% и 11,1%, в 2015 и 2016 годах – в среднем снижение составило 4,55%.

Аналогичная ситуация сложилась и по расходам. Отклонение фактического исполнения от прогнозных показателей варьируется в части превышения в 2014 - 2017 годах от 69,6% до 15,4%.

Основная часть отклонений объясняется отсутствием на момент подготовки проекта бюджета полной информации о поступлениях из других уровней бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

IV. Доходы бюджета

Проектом решения предусматривается, что в 2018 году доходы составят 75 866,1 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 18 162,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 57 703,8 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2019-2020 годы доходов – 77 934,9 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 19 405,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 58 529,4 тыс. рублей) и 75 466,1 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 19 581,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 55 885,1 тыс. рублей), соответственно.

Показатели поступивших в 2013-2016 годах, ожидаемых доходов в 2017 году, планируемых в бюджет поселения доходов в 2018 – 2020 годах (в т.ч. плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам) представлены в таблице №5.

Таблица 5. Структура доходной части бюджета поселения

(тыс. рублей)

Показатели	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Безвозмездные поступления	ИТОГО:
2013 год – факт				
Сумма тыс. руб.	8 510,9	1 824,3	140 519,9	150 855,1
доля %	5,6	1,2	93,2	
2014 год – факт				
Сумма тыс. руб.	8 866,5	4 642,0	73 290,4	86 798,9
доля %	10,2	5,4	84,4	
2015 год – факт				
Сумма тыс. руб.	7 410,3	2 555,3	67 201,4	77 167,0
доля %	9,6	3,3	87,1	
2016 год – факт				
Сумма тыс. руб.	7 942,0	3 506,4	54 275,7	65 724,1
доля %	12,1	5,3	82,6	
2017 год – план (первоначальный)				
Сумма тыс. руб.	13 879,4	2 340,0	51 627,7	67 847,1
доля %	20,5	3,4	76,1	
2017 год – план (уточненный)				
Сумма тыс. руб.	14 695,7	2 696,9	57 989,5	75 382,1
доля %	19,5	3,6	76,9	
2018 год – проект				

Сумма тыс. руб.	15 732,3	2 430,0	57 703,8	75 866,1
доля %	20,7	3,2	76,1	
2019 год – проект				
Сумма тыс. руб.	16 975,5	2 430,0	58 529,4	77 934,9
доля %	21,8	3,1	75,1	
2020 год – проект				
Сумма тыс. руб.	17 151,0	2 430,0	55 885,1	75 466,1
доля %	22,7	3,2	74,1	

Приведенные в таблице данные свидетельствуют о том, что на 2018 год прогнозируется увеличение доли налоговых доходов по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2016 год на 8,6 процентных пункта, по отношению к уточненным назначениям на 2017 год увеличение на 1,2 процентных пункта.

Неналоговые доходы, прогнозируемые на 2018 год уменьшаются: по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2016 год на 2,1 процентных пункта; по отношению к уточненным назначениям на 2017 год – на 0,4 процентных пункта.

Доля безвозмездных поступлений (2018 год): в сравнении с фактическим исполнением бюджета за 2016 год уменьшается на 6,5 процентных пункта, однако в абсолютном выражении рост показателей на 3 428,1 тыс. рублей; по отношению к уточненному плану на 2017 год – уменьшается на 0,8 процентных пункта.

Ожидаемое поступление доходов в бюджет поселения в 2017 году составит 75 382,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 17 392,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 57 989,4 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением текущего года на 2018 год увеличивается объем налоговых доходов на 1 036,6 тыс. рублей, объем неналоговых доходов снижается на 267,4 тыс. рублей, в том числе:

Увеличивается по:

- налогу на доходы физических лиц на 819,4 тыс. рублей (118,0% от ожидаемого исполнения);

- акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 251,2 тыс. рублей (103,2% от ожидаемого исполнения);

- налогу на имущество на 154,0 тыс. рублей (112,4% от ожидаемого исполнения);

Сокращается по:

- доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 159,9 тыс. рублей (93,2% от ожидаемого исполнения);

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 77,0 тыс. рублей (76,5% от ожидаемого исполнения);

- налогу на совокупный доход на 188,0 тыс. рублей (79,1% от ожидаемого исполнения).

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2018 - 2020 годах 23,9%, 24,9%, 25,9%, в том числе налоговые доходы – 20,7%, 21,8%, 22,7% и неналоговые доходы – 3,2%, 3,1% и 3,2% соответственно.

Состав источников поступлений в местный бюджет на 2018-2020 годы определен в соответствии с перечнем и нормативами отчислений, установленными бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством Ханты-Мансийского автономного округа-Югры и нормативно правовыми актами муниципального образования Кондинский район.

Налоговые доходы проектом бюджета на 2018 год предлагаются в объеме 15 732,3 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2017 года на 7,0%. Прогнозируемый объем поступлений на 2019 - 2020 годы по налоговым доходам предлагается в размере 16 975,5 тыс. рублей и 17 151,0 тыс. рублей соответственно по годам.

Сравнительный анализ структуры и объемов поступлений по налоговым доходам представлен в таблице №6:

Таблица 6. Структура и сравнение налоговых доходов

(тыс. рублей)

Показатели	2016 год (исполнение) Сумма дохода/удельный вес	2017 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2018 год		2019 год		2020 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %
НДФЛ	4 992,6 62,9%	4 557,6 31,0%	5 377,0 34,2%	18,0	5 877,0 34,6%	9,3	5 877,0 34,3%	-
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	-	7 900,1 53,8%	8 151,3 51,8%	3,2	8 894,5 52,4%	9,1	9 070,0 52,9%	2,0
Налог на совокупный доход	1 114,4 14,0%	898,0 6,1%	710,0 4,5%	-20,9	710,0 4,2%	-	710,0 4,1%	-
Налог на имущество	1 750,8 22,0%	1 240,0 8,4%	1 394,0 8,9%	12,4	1 394,0 8,2%	-	1 394,0 8,1%	-
Государственная пошлина	84,2 1,1%	100,0 0,7%	100,0 0,6%	-	100,0 0,6%	-	100,0 0,6%	-
ИТОГО	7 942,0	14 695,7	15 732,3	7,0	16 975,5	7,9	17 151,0	1,0

Увеличение налоговых доходов бюджета поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, относительно оценки 2017 года, прогнозируется, в основном, за счет роста поступлений по одному из бюджетообразующих доходных источников, который в том числе является формирующим в структуре налоговых доходов - налогу на доходы физических лиц – 34,2%, 34,6% и 34,3% соответственно.

Налог на доходы физических лиц на 2018 определен в размере 5 377,00 тыс. рублей, с ростом на 18,0% (на 819,4 тыс. рублей) к уровню ожидаемой оценки исполнения 2017 года. На 2019 – 2020 годы прогнозируется с ростом к 2018 году на 9,3% и составляет 5 877,0 тыс. рублей по годам.

Основным формирующим в структуре налоговых доходов является налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (в т.ч. акцизам на диз.топливо). Объем поступлений по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (в т.ч. акцизам на диз.топливо) на 2018 – 2020 годы составляет 8 151,3 тыс. рублей или 10,7% в общем объеме доходов, 8 894,5 тыс. рублей (11,4% в общем объеме доходов) и 9 070,0 тыс. рублей (12,0% в общем объеме доходов) соответственно по годам. Удельный вес в структуре налоговых доходов составляет – 51,8%, 52,4% и 52,9% по годам.

Согласно реестру источников доходов, представленному к проекту решения (ст. 184.2 БК РФ), главным администратором доходов является Управление Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре. Также прогноз суммы по доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,1615%, установленным законом Ханты-

Мансийского автономного округа-Югры об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – Закон об окружном бюджете на 2018 – 2020 годы), что ниже норматива в 2017 году на 0,0021%. Данный вид поступлений предусматривается согласно протяженности дорог общего пользования местного значения.

Поступления по налогу на имущество на 2018 – 2020 годы прогнозируются с ростом к оценке 2017 года на 12,4% и составляют 1 394,0 тыс. рублей ежегодно, по налогу на совокупный доход (ЕНВД, ЕСН) в проекте бюджета на 2018 – 2020 годы прогнозируются с уменьшением к уровню показателей ожидаемой оценки 2017 года - на 20,9% и составляю 710,0 тыс. рублей по годам. Объем поступлений в бюджет поселения по государственной пошлине на 2018 – 2020 годы спрогнозирован на уровне показателей ожидаемой оценки исполнения 2017 года и составляет 100,0 тыс. рублей соответственно по годам.

Одновременно с проектом решения о бюджете представлен прогноз потерь бюджета поселения от предоставления налоговых льгот в виде выпадающих доходов на 2018-2020 годы: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ) прогнозируемый объем потерь составляет – 1 729,0 тыс. рублей соответственно по годам.

Неналоговые доходы

Ожидаемая оценка поступлений по неналоговым доходам в 2017 году планируется на уровне уточненных плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 30.10.17г. №225 о внесении изменений в бюджет на 2017 – 2019 годы (далее – решение СД №225). На 2018 год поступления неналоговых доходов планируются в сумме 2 430,0 тыс. рублей или на 9,9% ниже ожидаемой оценки 2017 года и ниже плановых назначений. В 2019 – 2020 года поступления по неналоговым доходам планируются на уровне показателей 2018 года (2 430,0 тыс. рублей).

Сравнительный анализ структуры и объемов поступлений по неналоговым доходам представлены в таблице 7.

Таблица 7. Структура и сравнение неналоговых доходов

(тыс. рублей)

Показатели	2016 год (исполнение) Сумма дохода/удельный вес	2017 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2018 год		2019 год		2020 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %
Доходы от использования имущества	3 356,2 95,7%	2 339,9 86,8%	2 180,0 89,7%	-6,8	2 180,0 89,7%	-	2 180,0 89,7%	-
Доходы от оказания платных услуг	10,3 0,3%	30,0 1,1%	-	-	-	-	-	-
Доходы от продажи активов	139,9 4,0%	327,0 12,1%	250,0 10,3%	-23,5	250,0 10,3%	-	250,0 10,3%	-
ИТОГО	3 506,4	2 696,9	2 430,0	-9,9	2 430,0	-	2 430,0	-

Как и в предыдущем периоде, основным формирующим видом неналоговых доходов являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и предлагаются к утверждению в проекте бюджета на 2018 – 2020 годы ниже показателей ожидаемой оценки 2017 года на 6,8%, и составляют – 2 180,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи активов на 2018 – 2020 годы прогнозируются ниже показателей ожидаемой оценки 2017 года на 23,5% и составляют 250,0 тыс. рублей ежегодно.

Безвозмездные поступления

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования городское поселение Мортка, проектом решения о бюджете, согласно решению Думы Кондинского района от 30.11.2017г. №337 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», предусматривается предоставление из бюджета района межбюджетных трансфертов, удельный вес которых составляет более 70,0% от общего объема всех доходных источников:

- на 2018 год – 57 703,8 тыс. рублей или 76,1%;
- на 2019 год – 58 529,4 тыс. рублей или 75,1%;
- на 2020 год – 55 885,1 тыс. рублей или 74,1%.

Состав и темпы роста (снижения) межбюджетных трансфертов в 2018 - 2020 годах приведены в таблице №8.

Таблица 8. Структура и сравнение безвозмездных поступлений

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2016 год (отчет) Сумма дохода/удельный вес	2017 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета					
			2018 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	2019 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	2020 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %
Дотации, в т.ч.:	47 200,6 86,9%	42 431,6 73,2%	45 971,0 79,7%	8,3	46 072,1 78,7%	0,2	46 114,7 82,5%	0,1
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	47 200,6	42 361,6 99,8%	45 971,0	8,5	46 072,1	0,2	46 114,7	0,1
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности	-	50,0 0,1%	-	-	-	-	-	-
Прочие дотации	-	20,0 0,1%	-	-	-	-	-	-
Субвенции	903,0 1,7%	521,1 0,9%	511,5 0,9%	-1,8	515,4 0,9%	0,8	528,7 1,0%	2,6
Иные межбюджетные трансферты	6 132,1 11,3%	15 036,7 25,9%	11 221,3 19,4%	-25,4	11 941,9 20,4%	6,4	9 241,7 16,5%	-22,6
Прочие безвозмездные поступления	40,0 0,1%	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	54 275,7	57 989,4	57 703,8	-0,5	58 529,4	1,4	55 885,1	-4,5

Наибольший объем в общем объеме безвозмездных поступлений на 2018 – 2020 годы, как и в предыдущие годы, составляют дотации бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности, размер которой на 2018 год увеличился по сравнению с 2017 годом на 8,5% (3 609,4 тыс. рублей) и составляет 45 971,0 тыс. рублей (60,6% в общем объеме доходов). На 2019 – 2020 годы объем поступлений по данному виду дотации составляет 46 072,1 тыс. рублей (59,1% в общем объеме доходов) и 46 114,7 тыс. рублей (61,1% в общем объеме доходов) соответственно.

Поступления по иным межбюджетным трансфертам предлагаются в размере: в 2018 году – 11 221,3 тыс. рублей (14,8% в общем объеме доходов), в 2019 году – 11 941,9 тыс. рублей (15,3% в общем объеме доходов) и в 2020 году – 9 241,7 тыс. рублей (12,2% в общем объеме доходов).

Последними в структуре безвозмездных поступлений являются субвенции и составляют в 2018 году – 511,5 тыс. рублей (снижение к уровню 2017 года на 1,8%), в 2019 году – 515,4 тыс. рублей (рост на 0,8%), в 2020 году – 528,7 тыс. рублей (рост на 2,6% к уровню 2019 года).

Как видно из практики исполнения бюджета поселения за предыдущие годы, объем передаваемых из бюджета муниципального образования Кондинский район бюджету поселения безвозмездных поступлений в процессе исполнения бюджета уточняется.

V. Расходы бюджета

Проектом решения расходы на 2018 год предлагается утвердить в размере 75 866,1 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 511,5 тыс. рублей). На плановый период 2019 – 2020 годы – 77 934,9 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 515,4 тыс. рублей) и 75 466,1 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 528,7 тыс. рублей) соответственно по годам.

Согласно методическим указаниям по порядку планирования бюджетных ассигнований в бюджетном цикле на 2018 – 2020 годы в основу формирования расходов бюджета поселения положен объем расходов, утвержденный реш. СД от 29.12.2016г. №170 (с изменениями).

В существующих условиях объективного снижения доходных возможностей бюджета поселения, реализация бюджетной политики в части расходов должна быть направлена на сокращение бюджетных расходов, исходя из имеющихся ресурсов и четкого выстраивания приоритетов в использовании бюджетных средств.

В основу бюджетных проектировок по расходам на 2020 год положены проектировки 2019 года.

Основной объем бюджетных обязательств поселения в 2018 году, как и в предыдущем году, запланирован по разделам «Культура, кинематография» – 33,9%, «Общегосударственные вопросы» – 29,7%, «Национальная экономика» – 18,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,2%.

Сравнительные данные по расходам бюджета поселения в 2018 году, на 2019 – 2020 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) представлены в таблице 9.

Таблица 9. Расходы бюджета поселения в 2018 году, на 2019 – 2020 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Показатели	2016 год (факт)/ Удельный вес	Плановые назначения в ред. реш. СД от 30.10.17г. №225/ Удельный вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА						
				2018 год		2019 год		2020 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	6=5/3	7=5/4	8	9=8/5	10	11=10/8
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	21 229,7 33,3%	20 578,4 26,3%	22 553,1 29,7%	6,2	9,6	24 897,4 31,9%	10,4	26 722,5 35,4%	7,3
	Условно-утвержденные расходы	-	-	-	-	-	1 948,4	-	3 773,4	-
0200	Национальная оборона	784,9 1,2%	378,2 0,5%	393,8 0,5%	-49,8	4,1	397,7 0,5%	1,0	411,0 0,5%	3,3
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	132,0 0,2%	171,5 0,2%	137,6 0,2%	4,2	-19,8	137,6 0,2%	-	128,7 0,2%	-6,5
0400	Национальная экономика	13 788,3 21,6%	15 051,9 19,2%	14 221,0 18,7%	3,1	-5,5	13 923,3 17,9%	-2,1	12 125,0 16,1%	-12,9
0500	Жилищно-	8 420,7	15 236,4	10 757,9	27,8	-29,4	16 902,1	57,1	14 402,1	-14,8

	коммунальное хозяйство	13,2%	19,5%	14,2%			21,7%		19,1%	
0700	Образование	1 729,6 2,7%	2 000,0 2,6%	2 000,0 2,6%	15,6	-	2 000,0 2,6%	-	2 000,0 2,6%	-
0800	Культура, кинематография	17 539,7 27,5%	24 650,2 31,5%	25 707,7 33,9%	46,6	4,3	19 581,8 25,1%	-23,8	19 581,8 25,9%	-
1100	Физическая культура и спорт	22,9 0,0%	40,0 0,0%	40,0 0,1%	74,7	-	40,0 0,0%	-	40,0 0,1%	-
1200	Средства массовой информации	179,0 0,3%	178,8 0,2%	55,0 0,1%	-69,3	-69,2	55,0 0,1%	-	55,0 0,1%	-
	ИТОГО РАСХОДЫ	63 826,8	78 285,4	75 866,1	18,9	-3,1	77 934,9	2,7	75 466,1	-3,2

Анализ расходов бюджета поселения в 2018 году, на 2019 – 2020 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета), проведен в сопоставлении с показателями исполнения за 2016 год и уточненными объемами бюджетных ассигнований, утвержденных решением СД №225.

Анализ программно-целевых расходов

Представленный проект бюджета на 2018-2020 годы сформирован по программно-целевому методу, что соответствует посланию Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 12 декабря 2013 года (в части бюджетной политики).

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и предоставленных одновременно с проектом решения муниципальных программ (ст. 184.2 БК РФ), уточненного бюджета на 2017 год.

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

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденного постановлением администрации городского поселения Мортка от 29.01.2016 №20, на территории муниципального образования реализуются 8 муниципальных программ.

Фактически проектом бюджета на 2018 годы предусмотрено финансирование по 7 муниципальным программам, одна из которых отсутствует в перечне. В проекте бюджета на 2018 год не предусмотрено финансирование:

- по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании городского поселения Мортка на 2010-2015 годы и на перспективу до 2020 года»;

- по муниципальной программе «Профилактика экстремизма и терроризма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности на территории городского поселения Мортка на 2017-2020 гг».

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2018 год составил 72 406,22 тыс. рублей или 95,4% от всех расходов. На плановый период 2019-2020 годы доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 84,6% (65 986,52 тыс. рублей) и 85% (64 192,68 тыс. рублей).

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2018 году, в сравнении с уточненным бюджетом 2017 года увеличен на 3% или на 2 138,20 тыс. рублей.

Таблица 10. Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2018 год по муниципальным программам

тыс. руб.							
Наименование	КЦСР	Первоначальный бюджет на 2017 год	Уточненный бюджет на 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Доля в общ. объеме средств 2018 года %	(+/-) 2018г. к первоначальному бюджету 2017г	(+/-) 2018г. к уточненному бюджету 2017г
Муниципальная программа "О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (о добровольных дружинах) на территории городского поселения Мортка Кондинского района на 2015-2020 годы"	03.	28,60	28,63	19,95	0,03	-8,65	-8,68
Муниципальная программа "Развитие многонациональной культуры на территории городского поселения Мортка муниципального образования Кондинский район на 2016-2020 годы"	04.	19 778,20	24 580,20	25 707,70	35,50	5 929,50	1 127,50
Муниципальная программа "Развитие молодежной политики на территории городского поселения Мортка муниципального образования Кондинский район на 2016-2020 годы"	05.	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2,76	0,00	0,00
Муниципальная программа "Благоустройство населенных пунктов муниципального образования городское поселение Мортка на 2016-2020 годы"	06.	4 257,20	6 406,28	6 033,50	8,33	1 776,30	-372,78
Муниципальная программа "Обеспечение безопасности дорожного движения на территории городского поселения Мортка на 2016-2020 годы"	07.	11 975,40	13 088,06	12 324,95	17,02	349,55	-763,11
Муниципальная программа "Капитальный ремонт жилищного фонда городского поселения Мортка на 2017-2020годы"	08.	840,00	568,60	868,60	1,20	28,60	300,00
Муниципальная программа "Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Мортка в отдельных сферах жизнедеятельности на 2017-2020 годы"	09.	23 463,30	23 596,25	25 451,52	35,15	1 988,22	1 855,27
Итого		62 342,70	70 268,02	72 406,22	100,00	10 063,52	2 138,20

Основную часть, программно-целевых расходов занимает муниципальная программа "Развитие многонациональной культуры на территории городского поселения Мортка муниципального образования Кондинский район на 2016-2020 годы" - 25 707,7 тыс. рублей или 35,5% от общего объема программных средств. По отношению к уточненным данным бюджета по 2017 году в проекте бюджета расходы на 2018 г. заложены с ростом на 1 127,5 тыс. рублей, что составляет 104,6%. На плановый период 2019-2020 гг финансирование в бюджете предусмотрено в размере 19 581,8 тыс. рублей ежегодно. Проектом бюджета на 2018 год в рамках данной программы предусмотрены расходы на исполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», в части повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры. Расходы на исполнение Указа Президента обеспечены за счет субсидии из бюджета автономного округа 95% с обеспечением доли софинансирования за счет бюджета поселения в размере 5%.

Контрольно-счетная палата отмечает, обеспечение доли софинансирования в соответствии с порядком предоставления субсидий на частичное обеспечение повышения оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры, в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по

реализации государственной социальной политики»¹ должно осуществляться в процентном соотношении 90 % и 10%. Необеспечение необходимой доли софинансирования приведет к дополнительной нагрузке бюджета в 2018 году.

Также контрольно-счетная палата отмечает, муниципальная программа требует доработки. На момент написания заключения изменения в муниципальную программу на протяжении 2016 и 2017 года не вносились (отсутствуют данные на официальном сайте ОМС)²

Второй по значимости является муниципальная программа "Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Мортка в отдельных сферах жизнедеятельности на 2017-2020 годы", 25 451,52 тыс. рублей или 35,15% от общего объема программных средств. Запланированный объем средств составляет 102,7% от потребности по программе.

Следует отметить, что данная муниципальная программа отсутствует в перечне муниципальных программ, рекомендованных к реализации на территории поселения. В муниципальной программе по подпрограмме 1 «Развитие муниципальной службы и резерва управленческих кадров» предусмотрено финансирование по мероприятию «Эффективное использование средств резервного фонда городского поселения Мортка». Следует отметить, что сформированный резервный фонд не подразумевает под собой, проведение каких либо фактических расходов бюджета и предназначен для перераспределения средств, в случаях предусмотренных муниципальными правовыми актами. Таким образом, данные средства в муниципальной программе не могут повлиять на достижение цели и на эффективность реализации данной программы. Средства резервного фонда правильнее будет отражать в бюджете по непрограммным расходам.

Расходы по муниципальной программе "Обеспечение безопасности дорожного движения на территории городского поселения Мортка на 2016-2020 годы" в проекте бюджета на 2018 год предусмотрены в размере 12 324,95 тыс. рублей или 17,02% от общего объема программных средств. Запланированный объем средств составляет 56,7% от потребности по программе. Расходы по программе осуществляются за счет средств муниципального Дорожного фонда. По отношению к уточненным данным 2017 года расходы по 2018 году сокращены на 763,11 тыс. рублей.

Расходы по муниципальной программе "Благоустройство населенных пунктов муниципального образования городское поселение Мортка на 2016-2020 годы" в проекте бюджета на 2018-2020 годы предусмотрены в размере 6 033,50 тыс. рублей или 8,33% от общего объема программных средств. Запланированный объем средств превышает потребность по программе. Расходы по программе в проекте бюджета запланированы по подразделу 0503 «Благоустройство». При сопоставлении проекта с уточненными данными бюджета на 2017 год установлено, что в проекте расходы запланированы ниже на 372,78 тыс. рублей.

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 предусмотрена ежегодная оценка эффективности реализации муниципальных программ, отсутствие порядка определения значения целевых показателей в муниципальной программе исключает*

¹ постановление Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 09.10.2013 № 427-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Развитие культуры и туризма в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре на 2016 – 2020 годы»

² <http://admkonda.ru/mortka-tcelevyje-programmy.html>

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, без соответствующей корректировки целевых индикаторов (конечных результатов).

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

Непрограммные расходы.

В представленном проекте бюджета непrogramмные расходы на 2018 год запланированы в объеме 3 459,9 тыс. рублей, что составляет 4,56% от общей суммы расходов 2018 года. По отношению к уточненному бюджету 2017 года непrogramмные расходы снижены на 56,8%.

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

- предоставление межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района из бюджета поселения на реализацию мероприятий по развитию жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности;

- на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2019 год – 1 948,4 тыс. рублей, на 2020 год – 3 773,4 тыс. рублей, что составляет соответственно 3% и 5,7% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода утверждается в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5% общего объема расходов бюджета.

Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов.

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

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Основная часть расходов в проекте бюджета на 2018 год проходит по подгруппе 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» в сумме 27 707,7 тыс. рублей или 36,52%. По данной подгруппе видов расходов осуществляется исполнение муниципального задания Муниципального бюджетного учреждения «Культурно-досуговый центр городского поселения Мортка» по подразделам 0707 «Молодежная политика» и 0801 «Культура».

Следует отметить, согласно пункту 3 статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными

учреждениями осуществляется с учетом муниципального задания на очередной финансовый год и плановый период, а также его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году.

Контрольно-счетная палата так же обращает внимание, что согласно статье 69.2 БК РФ начиная с 2018 года, муниципальные задания формируются в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг³.

Следующая по значимости является подгруппа видов расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» 34,45% в общем объеме бюджета расходов или 26 135,2 тыс. рублей. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, медикаменты, ГСМ и т.п. (за исключением расходов по МБУ «КДЦ Мортка»). По отношению к уточненному бюджету 2017 года расходы на 2018 год сократились на 439,47 тыс. рублей. Основная доля расходов проходит по разделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожный фонд). Также по данному виду КВР проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения, за счет средств государственной программы "Содействие занятости населения в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре на 2014-2020 годы" в сумме 1 734,0 тыс. рублей.

Третьими по значению являются расходы на оплату выплат персоналу муниципальных органов (КВР 120), в предоставленном проекте бюджета на 2018 года они составляют 15% или 11 418,0 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета на 2018 год, по данному направлению принят с ростом на 873,0 тыс. рублей от уровня уточненных данных 2017 года. Основной рост в размере 723,52 тыс. рублей пришелся на расходы «Фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов» (КВР 121).

Следует отметить, что по итогам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения нормативов формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц и муниципальных служащих за 9 мес. 2017 года в муниципальных образованиях, в бюджетах которых доля дотаций из бюджета муниципального образования Кондинский района, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов собственных доходов местного бюджета» администрации городского поселения рекомендовано, положение "О размерах и условиях оплаты труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе и муниципальных служащих органов местного самоуправления" привести в соответствие с постановлением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 24 декабря 2007 г. N 333-п "О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре".

Расходы по подгруппе видов расходов КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» занимают 5,6% или 4 291,28 тыс. рублей. При сопоставлении расходов с данными уточненного бюджета на 2017 год, расходы по подгруппе в 2018 году запланированы с ростом на 252,45 тыс. рублей

³ Постановление Правительства РФ от 30 августа 2017 г. N 1043 "О формировании, ведении и утверждении общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и федеральных перечней (классификаторов) государственных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации"

Таблица 11. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Первоначальный бюджет на 2017 год	Уточненный бюджет на 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Доля в общ. объеме средств 2018 года %	(+/-) 2018г. к первоначальному бюджету 2017г	(+/-) 2018г. к уточненному бюджету 2017г
Фонд оплаты труда учреждений	111	3 095,30	3 025,30	3 219,11	4,24	123,81	193,81
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	200,00	67,13	100,00	0,13	-100,00	32,87
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	956,40	946,40	972,17	1,28	15,77	25,77
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	8 710,50	7 687,02	8 410,54	11,09	-299,96	723,52
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	467,50	467,50	467,50	0,62	0,00	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 630,50	2 390,48	2 539,96	3,35	-90,54	149,48
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	623,30	492,24	514,38	0,68	-108,92	22,14
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	476,40	205,00	505,00	0,67	28,60	300,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	21 555,80	26 574,67	26 135,20	34,45	4 579,40	-439,47
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	6 329,20	8 858,97	4 251,76	5,60	-2 077,44	-4 607,21
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	21 778,20	26 580,20	27 707,70	36,52	5 929,50	1 127,50
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	0,0	324,52	0,0	0,00	0,00	-324,52
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	0,00	577,10	585,00	0,77	585,00	7,90
Уплата прочих налогов, сборов	852	724,00	71,46	71,50	0,09	-652,50	0,04
Уплата иных платежей	853	0,00	17,40	86,30	0,11	86,30	68,90
Резервные средства	870	300,00	0,0	300,00	0,40	0,00	300,00
Итого		67 847,10	78 285,39	75 866,12	100,00	8 019,02	-2 419,27

В проекте бюджета предусмотрены средства по подгруппе вида расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты» в сумме 4 251,76 тыс. рублей или 5,6% от общей суммы бюджета. Средства предусмотрены на предоставление иных межбюджетных трансфертов из бюджета поселения бюджету Кондинского района на выполнение переданных полномочий (приложение 15 к проекту решения), согласно заключенному соглашению о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Мортка органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. №5 /2016-2018/ (доп.соглашение от 14.11.2017г. №16) в части осуществления

полномочий по обеспечению тепло-, водо-, электроснабжению на территории поселения (3 459,9 тыс. рублей) и администрированию (791,9 тыс. рублей).

Дорожный фонд

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете на 2018 – 2020 годы предусмотрены бюджетные ассигнования дорожного фонда городского поселения, то есть часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории поселения на 2018 год в сумме 12 324,95 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 11 833,25 тыс. рублей, на 2020 год – 10 229,0 тыс. рублей.

Источники формирования дорожного фонда поселения на 2018 – 2020 годы представлены в приложении №2 к пояснительной записке к проекту бюджета. Основой формирования средств дорожного фонда являются поступления от акцизов на дизельное топливо, производимое на территории Российской Федерации - 8 151,3 тыс. рублей, 8 894,5 тыс. рублей, 9 070,0 тыс. рублей и поступления по налоговым и неналоговым доходам – 4 173,65 тыс. рублей, 2 938,75 тыс. рублей и 1 159,0 тыс. рублей соответственно по годам.

Порядок установления правил формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Мортка от 30.04.2014г. № 19 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Мортка» (с измен. от 29.09.2017г. №212).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета поселения, установленных п.2.2. Порядка формирования дорожного фонда.

КСП отмечает, что администрацией городского поселения не соблюдено процентное отношение при формировании дорожного фонда на 2020 год за счет поступлений по налоговым и неналоговым доходам, установленное решением СД городское поселение Мортка от 28.10.2014г. №31 (о внесении изменений в реш. СД от 30.04.2014г. №19) - в размере не менее 8%. Также, Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Мортка не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.

I. Источники внутреннего финансирования дефицита

Дефицит бюджета городского поселения Мортка, предусмотренный проектом решения на 2018 – 2020 годы составляет 0,0 тыс. рублей соответственно. Источниками финансирования дефицита бюджета поселения являются увеличение и уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета поселения.

В проекте решения предусмотрено обеспечение полноты отражения источников финансирования дефицита бюджета поселения (статьи 23, 32 БК РФ) и соблюдение статьи 96 БК РФ, при этом:

- приложения 11 и 12 к проекту решения не в полной мере соответствуют Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

С учетом требований и в пределах ограничений, определенных ст. 107 БК РФ, проектом решения предлагается к утверждению:

- предельный объем муниципального внутреннего долга на 2018 – 2020 годы установлен с соблюдением ограничений, предусмотренных п.3 статьи 107 БК РФ и составляет 9 081,1 тыс. рублей, 9 702,7 тыс. рублей и 9 790,5 тыс. рублей соответственно по годам;

- верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода установлен в размере 0,0 тыс. рублей, в т.ч. предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей.

В составе приложений к проекту решения отсутствует программа муниципальных заимствований городского поселения Мортка на 2018 – 2020 годы, что не соответствует требованиям статьи 110.1 БК РФ.

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в проекте решения устанавливаются в размере 0,0 тыс. рублей по годам.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2018 год предлагается утвердить в сумме 75 866,1 тыс. рублей, из них безвозмездные поступления 57 703,8 тыс. рублей.

2. Объем расходов бюджета поселения на 2018 год предлагается утвердить в сумме 75 866,1 тыс. рублей, в т.ч. за счет субвенций 511,5 тыс. рублей.

3. Дефицит бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 года предлагается утвердить в размере 0,0 тыс. рублей.

4. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2018 год составил 72 406,22 тыс. рублей или 95,4% от всех расходов. На плановый период 2019-2020 годы доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 84,6% (65 986,52 тыс. рублей) и 85% (64 192,68 тыс. рублей).

5. В текстовой части решения о бюджете отсутствует общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, что не соответствует нормам ст.184.1 БК РФ.

6. Пунктом 13 решения о бюджете предусмотрено право администрации городского поселения Мортка вносить изменения в перечень главных администраторов доходов бюджет 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.

7. Не соблюдены нормы пункта 8 статьи 217 БК РФ. Пунктом 14 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 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Не соблюдены требования ст.184.2 БК РФ о предоставлении одновременно с методик (проектов методик) и расчетов распределения межбюджетных трансфертов.

9. Не соблюдены требования ст. 170.1 БК РФ о предоставлении одновременно с проектом решения о бюджете бюджетного прогноза поселения на долгосрочный период.

10. Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Мортка не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу РФ и бюджетному законодательству.

11. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Мортка не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.

12. Не соблюдено процентное отношение при формировании дорожного фонда на 2020 год за счет поступлений по налоговым и неналоговым доходам, установленное решением СД городское поселение Мортка от 28.10.2014г. №31 (о внесении изменений в реш. СД от 30.04.2014г. №19) - в размере не менее 8%.

13. В части приложений 1 и 2 к проекту решения выявлено несоблюдение ст. 20 БК РФ и раздела II «Классификация доходов бюджетов» Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013г. № 65н - код вида доходов включает группу, подгруппу, статью, подстатью и элемент дохода.

14. Несоответствие наименования кодов бюджетной классификации по доходам и расходам в приложениях к проекту решения о бюджете Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями). Также не в полной мере соответствуют Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями) приложения 11 и 12 к проекту решения.

15. В составе приложений к проекту решения отсутствует программа муниципальных заимствований городского поселения Мортка на 2018 – 2020 годы, что не соответствует требованиям статьи 110.1 БК РФ.

16. Муниципальные программы не используются в качестве основы бюджетного планирования. Вопрос эффективности реализации муниципальных программ не является основополагающим при формировании бюджета. 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).

17. При изучении муниципальных программ установлено, что не во всех программах показатели характеризуют результат решения поставленных задач (подпрограмм). Так же в большинстве программ отсутствует порядок расчета целевых показателей. Обращаем внимание администрации поселения, что пунктом 3 ст. 179 БК предусмотрена ежегодная оценка эффективности реализации муниципальных программ, отсутствие порядка определения значения целевых показателей в муниципальной программе исключает возможность проводить оценку, тем самым приводит к нарушению Бюджетного Кодекса. Большинство муниципальных программ подлежат корректировке, по разделу «Цели, задачи и показатели их достижения».

18. Обеспечение доли софинансирования расходов на исполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» не соответствует порядку предоставления субсидий на частичное обеспечение повышения оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры, в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597. Софинансирование должно осуществляться в процентном соотношении 90% и 10%.

Необеспечение необходимой доли софинансирования приведет к дополнительной нагрузке бюджета в 2018 году.

19. Прогноз СЭР поселения не достаточно обоснован. В обобщенной форме не отражается комплексный экономический прогноз развития экономики и социальной сферы, а также будущее отдельных сторон жизни общества. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития не содержит обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. Данный факт свидетельствует о несоблюдении статьи 173 БК РФ. Некоторые показатели прогноза СЭР на 2018-2020 гг и оценка 2017 года аналогичны показателям прогноза СЭР 2017-2019 гг и оценке 2016 года. По мнению контрольно-счетной палаты прогноз СЭР не может являться основой для прогнозирования показателей бюджета поселения.

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

1. Проект решения «О бюджете городского поселения Мортка на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» принять к рассмотрению с учетом рекомендаций.

2. Администрации городского поселения:

- текст проекта решения о бюджете привести в соответствии с рекомендациями указанные в пунктах 5,6,7 заключения;

- основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения на очередной финансовый год и плановый период утверждать до внесения проекта решения о бюджете в представительный орган;

- в целях соблюдения принципов единства назначения кодов и открытости кодов, объективного раскрытия информации о параметрах проекта бюджета на очередной финансовый год и плановые периоды приложения к проекту бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов привести в соответствие с рекомендациями указанные в пунктах 13,14 заключения;

- предусмотреть расходы на обеспечение доли софинансирования расходов на исполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в размере 10%.

- муниципальные программы привести в соответствие с порядком принятия решения о разработке муниципальных программ городского поселения Мортка, их формирования, утверждения и реализации.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт. Междуреченский
9 декабря 2017 года № 302