

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

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Мортка «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено Контрольно–счетной палатой Кондинского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. № 2, 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 проведении экспертизы оценивалось соответствие проекта бюджета муниципального образования городское поселение Мортка действующему бюджетному законодательству и планово-прогнозным документам, внутренней согласованности, обоснованности состава и показателей бюджета.

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

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п.11 ст.11 главы III Положения о бюджетном процессе.

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

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

Согласно п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Совместно с проектом бюджета администрацией поселения предоставлен прогноз социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Мортка на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Прогноз). Прогноз одобрен и утвержден распоряжением администрации городского поселения Мортка от 02.11.2018г. №279-р.

Прогноз разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям п.1 ст. 173 БК РФ.

При разработке прогноза социально-экономического развития городского поселения Мортка использованы консервативный и умеренно оптимистический сценарии развития

экономики. В качестве основного принят консервативный сценарий при разработке проекта бюджета на 2019 и плановый период 2020 и 2021 гг.

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2018 - 2020 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2019 - 2021 годы			
	2018	2019	2020	2018 г.	2019	2020	2021
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	4,976	4,976	4,976	4,907	4,907	4,907	4,907
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	1,203	1,203	1,203	1,000	1,000	1,000	1,000
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,040	0,040	0,040	0,109	0,080	0,080	0,080
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	293,000	293,000	293,000	142,300	142,300	142,300	142,300
Объем инвестиций в основной капитал, млн.руб.							
Оборот розничной торговли/объем платных услуг млн. руб	132,300	132,300	132,300	30,661	30,661	30,661	30,661
Денежные доходы населения, в т.ч.	719,400	719,400	719,400	625,100	648,200	648,200	648,200
<i>фонд заработной платы, млн.руб.</i>	375,000	375,000	375,000	271,700	282,000	282,000	282,000
Расходы населения, в том числе:	191,300	191,300	191,300	313,600	345,000	345,000	345,000
<i>обязательные платежи и разнообразные взносы, млн. руб.</i>	50,000	50,000	50,000	50,600	56,000	56,000	56,000
Доходы муниципального образования, в т.ч. (млн. руб.)	75,700	77,700	75,300	87,800	78,800	78,800	78,800
<i>собственные доходы, поступающие в муниципальное образование, млн. руб.</i>	18,100	19,300	19,500	0,414	0,237	0,237	0,237
Расходы муниципального образования (млн. руб.)	75,600	75,600	75,600	91,000	78,800	78,800	78,800

Среднегодовая численность населения по оценке администрации городского поселения Мортка к концу 2018 года ожидается в количестве 4,907 тыс. человек, что составляет 98,6% (-69чел.) от отчета 2017 года. По прогнозу на 2019 год и плановый период среднегодовая численность постоянного населения прогнозируется на уровне оценки 2018 года.

Численность экономически активного населения по оценке 2018 года составляет 1,000 тыс. чел, что на 14,4% ниже итогов СЭР за 2017 год. На 2019 год и на плановый период численность экономически активного населения планируется сохранить на уровне 2018 года.

Следует отметить расхождение данных табличной части прогноза с пояснительной запиской к нему. Согласно пояснительной записке к прогнозу, ожидается незначительное увеличение численности занятых в экономике, за счет перехода лиц незанятых трудовой деятельностью и учебой в занятые индивидуальным трудом и по найму у отдельных граждан.

По оценке 2018 года численность безработных прогнозируется 109 чел., что составляет 134,6% от итогов СЭР за 2017 год. На 2019 год и плановый период численность официально зарегистрированных безработных планируется 80 чел., по отношению к данным предыдущего прогноза на 2018-2020 годы, прогнозируется с ростом численности зарегистрированных безработных.

Ожидаемая оценка 2018 года по показателю «Оплата труда» составит 271,7 млн. рублей, что в сравнении с оценочными данными 2017 года составляет 70%. На 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, показатель планируется в размере 103,8%.

Денежный доход населения по предварительной оценке итогов Прогноза СЭР за 2018 год составляет 625,1 млн. рублей или 84,3% по отношению к данным 2017 года. На плановый

период 2019-2021 годов денежные доходы населения планируются в размере 648,2 млн. рублей.

Показатель «Расходы населения» на 2019 год планируется в размере 313,6 млн. рублей. На плановый период 2020-2021 годов показатель прогнозируется в размере 110% по отношению к данным 2019 года.

Показатель объем отгруженных товаров по оценке 2018 года составит 142,3 млн. рублей, что по отношению к итогам 2017 года ниже на 62%. На плановый период 2019-2021 годов прогнозируется сохранение объемов отгруженной продукции на уровне 2018 года.

Оборот розничной торговли на 2019-2021 годы прогнозируется в объеме 30,661 млн. руб. ежегодно, что по отношению к итогам 2017 года ниже на 13,4%.

Доходы бюджета на 2019-2021 годы спрогнозированы в размере 78,8 млн. рублей, ежегодно.

Данные по расходам бюджета на 2019-2021 годы представлены одной суммой без разбивки по отраслям, так же отсутствуют прогнозные данные по дефициту бюджета.

Данные по показателю «инвестиции в основной капитал» в прогнозе на период 2019-2021 годы отсутствуют.

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

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

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

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

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

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 проекта решения о бюджете предусмотрено право финансового органа вносить изменения в перечень главных администраторов доходов бюджета поселения и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджета поселения или кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета поселения на основании нормативно-правового акта администрации без внесения изменений в решение о бюджете, в соответствии с положением п.2 ст. 20 БК РФ и п. 2 ст. 23 БК РФ.

Следует отметить, что данные пункты в БК РФ предусматривают неотъемлемое право финансового органа и не требует уточнения в решении о бюджете.

5. Пунктом 14 проекта решения о бюджете предусмотрено право финансового органа вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения, связанные с особенностями исполнения бюджета поселения и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между получателями средств бюджета поселения со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ.

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

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

Согласно статье 184.2 БК РФ, п.11 ст.11 главы III Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации городского поселения Мортка от 26.10.2018г. №272-р основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Мортка на 2019 – 2021 годы.

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

- совершенствование НПА с учетом изменений в законодательстве и изменившихся экономических условий;
- оптимизация (в т.ч. сохранение ограничений на принятие новых) состава налоговых льгот с учетом оценки их эффективности;
- качественное бюджетное планирование исходя из реальных возможностей доходного потенциала;
- повышение прозрачности и открытости бюджета, бюджетного процесса;
- активизация работы комиссии по мобилизации дополнительных доходов (в т.ч. повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки поступлений в бюджет).

Основные направления бюджетной политики поселения в 2019 – 2021 годах направлены на безусловное исполнение действующих обязательств при условии ограничения роста расходов и эффективного использования внутренних резервов, обеспечение эффективности и результативности вложенных бюджетных средств, практическое внедрение механизмов инициативного бюджетирования, продолжение мероприятий по повышению качества и эффективности реализации муниципальных программ (как основного инструмента стратегического, бюджетного планирования).

Планирование бюджетных ассигнований согласно статье 174.2 БК РФ осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городского поселения Мортка на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены распоряжением администрации городского поселения Мортка от 24 октября 2018 года №269-р.

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

(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Отчет 2017 год</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2018 год</i>	<i>Уточненный план, реш. СД от 01.10.2018г. №12</i>	<i>Ожидаемое исполнение 2018 год*</i>	<i>Проект 2019 год</i>	<i>Проект 2020 год</i>	<i>Проект 2021 год</i>
Доходы, из них:	72 001,8	75 721,4	87 934,6	87 825,2	78 768,2	75 497,6	82 982,8
налоговые и неналоговые	17 638,2	18 017,6	20 017,6	20 017,6	15 867,0	15 867,0	15 867,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	54 363,6	57 703,8	67 917,0	67 807,6	62 901,2	59 630,6	67 115,8
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	54 363,6	57 703,8	67 617,0	67 507,6	62 901,2	59 630,6	67 115,8
Расходы	71 700,1	75 721,4	91 139,7	91 030,3	78 768,2	75 497,6	82 982,8
Дефицит (-)/ Профицит (+)	+301,7	-	-3 205,1	-3 205,1	-	-	-

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

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2019 год предусмотрены в объеме 78 768,2 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2018 год общее снижение на 9 057,0 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям на 4 150,6 тыс. рублей или на 20,7%, по безвозмездным поступлениям на 4 906,4 тыс. рублей. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 78 768,2 тыс. рублей, соответственно, бюджет поселения на 2019 год планируется сбалансированным.

По отношению к прогнозируемым назначениям 2019 года общий объем доходов на 2020 год уменьшится на 3 270,6 тыс. рублей (на 4,2%) и составит 75 497,6 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений.

На 2021 год доходы бюджета поселения планируются в размере 82 982,8 тыс. рублей, что выше планируемых показателей 2020 года на 7 485,2 тыс. рублей (на 9,9%) за счет безвозмездных поступлений.

На 2020 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 75 497,6 тыс. рублей, на 2021 год – 82 982,8 тыс. рублей. Соответственно, бюджет поселения на 2020 - 2021 годы планируется сбалансированным.

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2018 год следующая: доходы – 87 825,2 тыс. рублей, расходы – 91 030,3 тыс. рублей, дефицит – 3 205,1 тыс. рублей.

По сравнению с плановыми назначениями текущего года уменьшается объем безвозмездных поступлений на 109,4 тыс. рублей. Объем налоговых и неналоговых доходов ожидаемого исполнения 2018 года на уровне плановых показателей по состоянию на 01.10.2018г. - 20 017,6 тыс. рублей.

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

- доходы: в 2019 году на 10,3%, в 2020 году на 14,0% и в 2021 году на 5,5%;
- расходы: в 2019 году на 13,5%, в 2020 году на 17,1% и в 2021 году на 8,8%.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2019 год планируются в объеме 78 768,2 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 13 857,0 тыс. рублей, неналоговые – 2 010,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 62 901,2 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2020 год в сумме 75 497,6 тыс. рублей, из них: налоговые доходы и неналоговые доходы на уровне показателей 2019 года – 15 867,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 59 630,6 тыс. рублей;

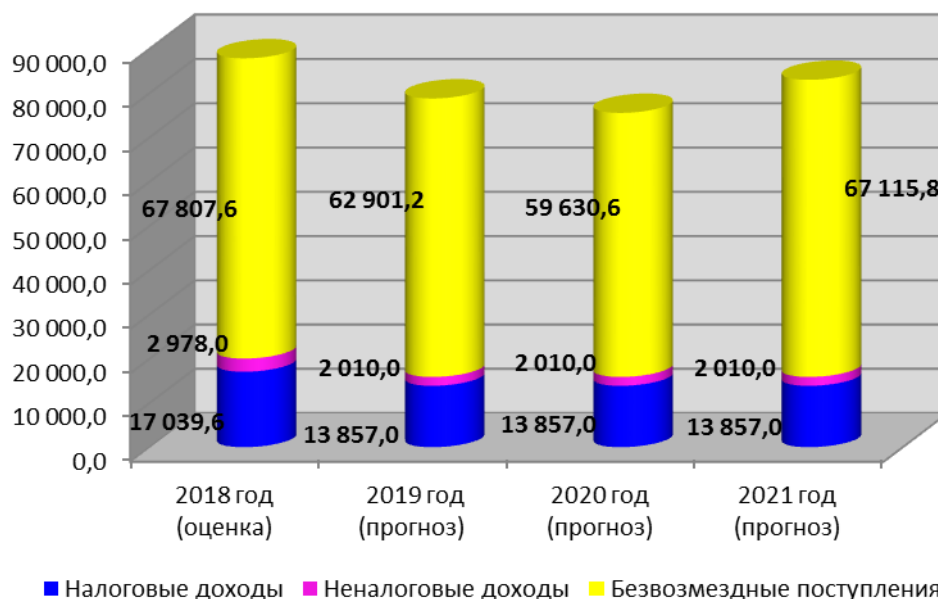
- на 2021 год – 82 982,8 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы и неналоговые доходы на уровне показателей 2020 года – 15 867,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 67 115,8 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 20,1%, 21,0%, 19,1%, в том числе налоговые доходы 17,6%, 18,3%, 16,7% и неналоговые доходы – 2,5%, 2,7% и 2,4% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 79,9%, 79,0% и 80,9% по годам.

Структура доходной части бюджета поселения на 2018 - 2021 годы
(тыс. рублей)



Из диаграммы следует, что объем налоговых доходов бюджета поселения на 2019 год уменьшается по сравнению с ожидаемой оценкой 2018 года - на 3 182,6 тыс. рублей или на 18,7%, неналоговых доходов уменьшается на 32,5% или на 968,0 тыс. рублей, также уменьшается объем безвозмездных поступлений на 7,2%.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2019 год определены: акцизы по подакцизным товарам (8 006,6 тыс. рублей), налог на доходы физических лиц (4 014,0 тыс. рублей), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (1 940,0 тыс. рублей) и налог на имущество (1 535,0 тыс. рублей), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 97,7% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

Налоговые доходы занимают второе место в общем объеме доходов бюджета поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и предусматриваются в объемах, представленных в таблице №3.

Таблица 3. Динамика налоговых доходов, проектируемых на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

(тыс. рублей)

Показатели	2017 год (исполнение) Сумма дохода/удельный вес	2018 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2019 год		2020 год		2021 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %
НДФЛ	4 658,0 31,5%	6 929,0 40,6%	4 014,0 28,9%	-42,1	4 014,0 28,9%	-	4 014,0 28,9%	-
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	8 030,0 54,3%	8 006,6 47,0%	8 006,6 57,8%	-	8 006,6 57,8%	-	8 006,6 57,8%	-
Налог на совокупный доход	464,8 3,2%	610,0 3,6%	221,4 1,6%	-63,7	221,4 1,6%	-	221,4 1,6%	-
Налог на имущество	1 541,7 10,4%	1 394,0 8,2%	1 535,0 11,1%	10,1	1 535,0 11,1%	-	1 535,0 11,1%	-
Государственная пошлина	85,0 0,6%	100,0 0,6%	80,0 0,6%	-20,0	80,0 0,6%	-	80,0 0,6%	-
ИТОГО	14 779,5	17 039,6	13 857,0	-18,7	13 857,0	-	13 857,0	-

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

Снижение налоговых доходов в 2019 году в сравнении с показателями ожидаемой оценки 2018 года в объеме 3 323,6 тыс. рублей предусмотрено по налогу на доходы физических лиц (5,1% в общем объеме доходов на 2019 год) на 2 915,0 тыс. рублей, налогу на совокупный доход (0,3% в общем объеме доходов на 2019 год) – 388,6 тыс. рублей и государственной пошлине (0,1% в общем объеме доходов на 2019 год) – 20,0 тыс. рублей.

Рост налоговых доходов в сумме 141,0 тыс. рублей планируется за счет поступлений по налогу на имущество (1,9% в общем объеме доходов на 2019 год).

В структуре налоговых доходов в очередном финансовом году и плановом периоде поступления по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (10,2% в общем объеме доходов на 2019 год) планируются на уровне показателей ожидаемой оценки 2018 года (8 006,6 тыс. рублей).

В материалах к проекту решения представлен прогноз потерь бюджета поселения от предоставления налоговых льгот в виде выпадающих доходов. В результате предоставления налоговых льгот по земельному налогу (ст. 395 НК РФ) на 2019-2021 годы прогнозируемый объем потерь составляет 1 616,0 тыс. рублей ежегодно.

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

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

(тыс. рублей)

Показатели	2017 год (исполнение) Сумма дохода/удельный вес	2018 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2019 год		2020 год		2021 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Сумма Доходов/ Удельный вес	Сумма Доходов/ Удельный вес	Сумма Доходов/ Удельный вес	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %
Доходы от использования имущества	2 502,5 87,5%	2 565,3 86,2%	1 940,0 96,5%	-24,4	1 940,0 96,5%	-	1 940,0 96,5%	-
Доходы от оказания платных услуг	50,1 1,8%	200,0 6,7%	-	-	-	-	-	-
Доходы от продажи активов	306,1 10,7%	212,7 7,1%	70,0 3,5%	-67,1	70,0 3,5%	-	70,0 3,5%	-
ИТОГО	2 858,7	2 978,0	2 010,0	-32,5	2 010,0	-	2 010,0	-

Анализ неналоговых доходов бюджета поселения на 2019 – 2021 годы показывает уменьшение объемов неналоговых доходов в сравнении с показателями ожидаемой оценки 2018 года, в т.ч. доходов от использования имущества на 625,3 тыс. рублей, доходов от оказания платных услуг на 142,7 тыс. рублей.

Как следует из представленных данных, структуру неналоговых доходов бюджета поселения составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 2,4% в общем объеме доходов на 2019 год и доходы от продажи активов – 0,1% в общем объеме доходов на 2019 год.

Пояснительная записка к проекту бюджета частично содержит информацию о подходах формирования налоговых и неналоговых доходах в разрезе подгрупп.

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

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

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2017 год (отчет) Сумма дохода/удельный вес	2018 год (оценка) Сумма дохода/ Удельный вес	Проект бюджета					
			2019 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	2020 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	2021 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %
Дотации, в т.ч.:	42 481,6 78,1%	46 001,0 67,8%	48 085,9 76,4%	4,5	48 086,0 80,7%	-	48 086,0 71,6%	-
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	42 361,6 77,9%	45 971,0 67,8%	48 085,9	4,6	48 086,0	-	48 086,0	-
Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов	100,0 0,2%	-	-	-	-	-	-	-
Прочие дотации	20,0 0,0%	30,0 0,0%	-	-	-	-	-	-
Субвенции	521,1 1,0%	511,5 0,8%	435,5 0,7%	-14,9	430,1 0,7%	-1,2	445,0 0,7%	3,5
Иные межбюджетные трансферты	11 360,9 20,9%	20 995,1 31,0%	14 379,8 22,9%	-31,5	11 114,5 18,6%	-22,7	18 584,8 27,7%	67,2
Прочие	-	300,0	-	-	-	-	-	-

безвозмездные поступления		0,4%						
ИТОГО	54 363,6	67 807,6	62 901,2	-7,2	59 630,6	-5,2	67 115,8	12,6

Как видно из таблицы 5 наибольший объем в безвозмездных поступлениях на 2019 - 2021 годы составляет дотация бюджету поселения – 76,4%, 80,7% и 71,6% по годам. Размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению на 2019 год в объеме 48 085,9 тыс. рублей, на плановый период - 48 086,0 тыс. рублей соответственно на каждый год, что выше показателей ожидаемой оценки 2018 года на 4,6%.

Иные межбюджетные трансферты на 2019 - 2021 годы из бюджета района составляют 22,9%, 18,6% и 27,7% в объеме безвозмездных поступлений, что ниже показателей 2018 года.

На 2019 – 2021 годы проектом решения предусмотрено снижение объема субвенций в сравнении с показателями оценки 2018 года на 14,9%, 15,9% и 13,0% соответственно по годам за счет отсутствия показателей по субвенции на исполнение полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния.

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

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности от 61,0% до 58,0%;
- иные межбюджетные трансферты от 18,3% до 22,4%;
- субвенции от 0,6% до 0,5%.

В ходе экспертизы приложений №1 и №2 к проекту решения о бюджете поселения выявлено несоответствие объемов доходов в разрезе кодов видов доходов бюджета и соответствующих им кодов аналитической группы подвидов доходов бюджета, указанных в реестре источников доходов бюджета поселения в сравнении с приложениями №1 и №2.

V. Расходы бюджета

Согласно требованиям статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

Проектом решения расходы на 2019 год предлагается утвердить в размере 78 768,20 тыс. рублей, что на 12 371,5 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2018 года. На 2020 год расходы определены в размере 75 497,6 тыс. рублей с сокращением к уровню 2019 год на 3 270,6 тыс. рублей. На 2021 год расходы планируются с ростом на 7 485,2 тыс. рублей и составят 82 982,8 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных обязательств поселения на 2019 год запланирован по разделам «Культура, кинематография» – 34,7%, «Общегосударственные вопросы» – 30%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 17,8%, «Национальная экономика» – 14,3%.

В 2021 году основной объем расходов планируется по разделам «Общегосударственные вопросы» - 33,4% и «Культура, кинематография» - 31,2%.

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

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

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Уточненный бюджет на 2018 год	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
			2019 год		2020 год		2021 год	
			Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	25 636,20	23 603,1	0,92	25 248,5	1,07	27 510,2	1,09
		28,13	29,97		33,44		33,15	
	Условно-утвержденные расходы				1 887,4		4 149,1	
0200	Национальная оборона	393,80	435,5	1,11	430,1	0,99	445,0	1,03
		0,43	0,55		0,57		0,54	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	137,60	21,0	0,15	21,0	1,00	21,0	1,00
		0,15	0,03		0,03		0,03	
0400	Национальная экономика	14 888,60	11 273,0	0,76	9 666,3	0,86	9 666,3	1,00
		16,34	14,31		12,80		11,65	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	16 469,40	14 014,8	0,85	14 669,1	1,05	22 139,4	1,51
		18,07	17,79		19,43		26,68	
0700	Образование	2 320,70	2 000,0	0,86	1 800,0	0,90	1 800,0	1,00
		2,55	2,54		2,38		2,17	
0800	Культура, кинематография	31 198,40	27 325,80	0,88	23 567,6	0,86	21 305,9	0,90
		34,23	34,69		31,22		25,68	
1100	Физическая культура и спорт	40,00	40	1,00	40,0	-	40,0	-
		0,04	0,05		0,05		0,05	
1200	Средства массовой информации	55,00	55,0	1,00	55,0	1,00	55,0	1,00
		0,06	0,07		0,07		0,07	
ИТОГО		91 139,70	78 768,20	0,86	75 497,60	0,96	82 982,80	1,10

Анализ программно-целевых расходов

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

Представленный проект бюджета на 2019-2021 годы сформирован по программно-целевому методу. Представленным проектом бюджета предусматривается финансирование по 6 муниципальным программам.

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

В пакете документов представлено постановление «О перечне муниципальных программ городского поселения Мортка» от 29.01.2016 №20 (с изменениями от 15.12.16г. №284). В данном постановлении указаны муниципальные программы сроком реализации до 2020 года. Таким образом, финансирование муниципальных программ на 2021 год предусмотрено с нарушением норм статьи 179 БК РФ.

В проекте бюджета отсутствует финансирование по муниципальным программам:

- 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 2019 год составил 72 533,10 тыс. рублей или 92% от всех расходов. На плановый период 2020-2021 годов доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 82% (61 810,2 тыс. рублей) и 72% (59 563,4 тыс. рублей).

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2019 году, в сравнении с уточненным бюджетом 2018 года сокращен на 10% или на 8186,6 тыс. рублей.

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

(тыс. рублей)					
Наименование	КЦСР	Уточненный бюджет на 2018 год	Проект бюджета на 2019год	Доля в общ. Объеме средств 2018 года %	(+/-) 2019г. к уточненно му бюджету 2018г
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.	19,90	21,00	0,03	1,10
Муниципальная программа "Развитие многонациональной культуры на территории городского поселения Мортка муниципального образования Кондинский район на 2016-2020 годы"	04.	30 798,40	27 325,80	37,67	-3 472,60
Муниципальная программа "Развитие молодежной политики на территории городского поселения Мортка муниципального образования Кондинский район на 2016-2020 годы"	05.	1 406,30		0,00	-1 406,30
Муниципальная программа "Благоустройство населенных пунктов муниципального образования городское поселение Мортка на 2016-2020 годы"	06.	8 063,60	8 385,60	11,56	322,00
Муниципальная программа "Обеспечение безопасности дорожного движения на территории городского поселения Мортка на 2016-2020 годы"	07.	12 906,60	8 006,60	11,04	-4 900,00
Муниципальная программа "Капитальный ремонт жилищного фонда городского поселения Мортка на 2017-2020годы"	08.	868,60	900,00	1,24	31,40
Муниципальная программа "Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Мортка в отдельных сферах жизнедеятельности на 2017-2020 годы"	09.	26 656,30	27 894,10	38,46	1 237,80
Итого		80 719,70	72 533,10	100,00	-8 186,60

Основную часть программно-целевых расходов занимает муниципальная программа "Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Мортка в отдельных сферах жизнедеятельности на 2017-2020 годы" - 27894,10 тыс. рублей или 38,5% от общего объема программных средств. Запланированный объем средств составляет 112,5% от потребности по программе.

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.

Второй по значимости является муниципальная программа "Развитие многонациональной культуры на территории городского поселения Мортка муниципального образования Кондинский район на 2016-2020 годы" - 27 325,8 тыс. рублей или 37,7% от общего объема программных средств. По отношению к уточненным данным бюджета 2018 года в проекте бюджета расходы на 2019 г. сокращены на 3 472,6 тыс. рублей. Запланированный объем средств составляет 92,4% от потребности по программе. На плановый период 2020-2021 гг. финансирование в бюджете предусмотрено в размере 23 567,6 тыс. рублей и 21 305,9 тыс. рублей соответственно по годам.

Проектом бюджета на 2019 год в рамках данной программы предусмотрены расходы на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры. Расходы на повышение оплаты труда обеспечены за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Кондинского района 88% с обеспечением доли софинансирования за счет бюджета поселения в размере 12%.

Расходы по муниципальной программе "Благоустройство населенных пунктов муниципального образования городское поселение Мортка на 2016-2020 годы" в проекте бюджета на 2019 год предусмотрены в размере 8385,6 тыс. рублей или 11,6% от общего объема программных средств. Запланированный объем средств составляет 167% от потребности по программе. Расходы по программе в проекте бюджета запланированы по подразделу 0503 «Благоустройство». При сопоставлении проекта с уточненными данными бюджета на 2018 год расходы запланированы с ростом на 322,0 тыс. рублей.

Расходы по муниципальной программе "Обеспечение безопасности дорожного движения на территории городского поселения Мортка на 2016-2020 годы" в проекте бюджета на 2019 год предусмотрены в размере 8 006,6 тыс. рублей или 11% от общего объема программных средств. Запланированный объем средств составляет 37% от потребности по программе. Расходы по программе осуществляются за счет средств муниципального Дорожного фонда. По отношению к уточненным данным 2018 года расходы по 2019 году сокращены на 4 900,0 тыс. рублей.

Контрольно – счетная палата обращает внимание на то, что в соответствии со статьей 179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. В связи с выше указанным, муниципальные программы требуют доработки, на момент написания заключения изменения в основной объем муниципальных программ не вносились (отсутствуют данные на официальном сайте ОМС)¹.

¹ <http://admkonnda.ru/mortka-tcelevye-programmy.html>

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 непрограммные расходы на 2019 год запланированы в объеме 6 235,1 тыс. рублей, что составляет 8% от общей суммы расходов 2019 года. По отношению к уточненному бюджету 2018 года непрограммные расходы снижены на 40%.

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

- Предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на реализацию мероприятий:

- по развитию жилищно-коммунального комплекса (Капитальный ремонт (с заменой) систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения)- 4 235,1 тыс. рублей;

- организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью -2 000,0 тыс. рублей.

- На первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2020 год – 1 887,44 тыс. рублей, на 2021 год – 4 149,14 тыс. рублей, что составляет соответственно 3% и 6,5% 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 БК РФ 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 2019 год проходит по подгруппе 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» в сумме 27 325,8 тыс. рублей или 34,7%. По данной подгруппе видов расходов осуществляется исполнение муниципального задания Муниципального бюджетного учреждения «Культурно-досуговый центр городского поселения Мортка» по подразделу 0801 «Культура». По отношению к уточненному бюджету 2018 года расходы на 2019 год запланированы со снижением на 5 199,62тыс. рублей.

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 муниципальные задания должны формироваться с соблюдением норм статьи 69.2 БК РФ.

Следующая по значимости является подгруппа видов расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» 28% в общем объеме бюджета расходов или 22 027,6 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 2018 года расходы на 2019 год сократились на 7 289,3 тыс. рублей. Основная доля расходов проходит по разделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожный фонд).

Третьими по значению являются расходы на выплату персоналу муниципальных органов (КВР 120), в предоставленном проекте бюджета на 2019 года они составляют 19% или 14 956,9 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета на 2019 год по данному направлению принят с ростом на 2 844,5 тыс. рублей от уровня уточненных данных 2018 года. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п. Мортка в 2019 году утвержден приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского АО - Югры от 01.08.2018г. N 114-о в размере 19 316,2 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе видов расходов КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» занимают 7% или 5 558,4 тыс. рублей. При сопоставлении расходов с данными уточненного бюджета на 2018 год, расходы по подгруппе в 2019 году запланированы с сокращением на 986,06 тыс. рублей.

Таблица 8. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Уточненный бюджет на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год	Доля в общ. Объеме средств 2019 года %	(+/-) 2019г. к уточненному у бюджету 2018г
Фонд оплаты труда учреждений	111	3 435,00	4 192,30	5,32	757,30
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	100,00	100,00	0,13	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам казенных учреждений	119	1 037,34	1 266,10	1,61	228,76
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	9 181,70	11 190,00	14,21	2 008,30
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	367,50	367,50	0,47	0,00
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	669,20	21,00	0,03	-648,20
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	1 894,00	3 378,40	4,29	1 484,40
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	614,40	662,00	0,84	47,60
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	55,94	0,00	0,00	-55,94

Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	29 316,90	22 027,60	27,97	-7 289,30
Иные межбюджетные трансферты	540	10 526,80	7 141,00	9,07	-3 385,80
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	32 525,42	27 325,80	34,69	-5 199,62
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	622,70	222,70	0,28	-400,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	485,00	485,00	0,62	0,00
Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей	852	91,50	71,50	0,09	-20,00
Уплата иных платежей	853	116,30	17,30	0,02	-99,00
Резервные средства	870	100,00	300,00	0,38	200,00
Итого		91 139,70	78 768,20	100,00	-12 371,50

В проекте бюджета предусмотрены средства по подгруппе видов расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты» в сумме 7 141,0 тыс. рублей или 9% от общей суммы бюджета. Средства предусмотрены на предоставление иных межбюджетных трансфертов из бюджета поселения бюджету Кондинского района на выполнение переданных полномочий.

Дорожный фонд

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на формирование дорожного фонда городского поселения, то есть часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории поселения на 2019 – 2021 годы в объеме 8 006,6 тыс. рублей на каждый год.

Основой формирования средств дорожного фонда на 2019 - 2021 годы являются поступления от акцизов по подакцизным товарам. Информация по источникам формирования дорожного фонда предоставлена в пояснительной записке (приложение №2) к проекту решения к проекту бюджета.

Порядок 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.).

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,1599%, установленным законом Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 15.11.2018г. №91-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», что ниже норматива на 2018 год на 0,0016%. Согласно приложению №13 к проекту решения о бюджете (таблица №1), главным администратором доходов является Управление Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре. Данный вид поступлений предусматривается согласно протяженности дорог общего пользования местного значения.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета

поселения, что соответствует п.5 ст. 179.4 БК РФ, п.2.2. Порядка формирования дорожного фонда.

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктом 1.3. пункта 1 проекта решения о бюджете на 2019 - 2021 годы предлагается утвердить сбалансированный бюджет, т.е. дефицит/профицит бюджета в размере 0,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом установленных требований статьей 23 и 96 БК РФ.

Согласно приложениям №11 и №12 к проекту решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета поселения является разница между остатками средств на счетах по учету средств бюджета в 2019 - 2021 годах в размере 0,0 тыс. рублей.

Подпунктом 1.6. пункта 1 проекта решения о бюджете установлен предельный объем муниципального внутреннего долга поселения на 2019 – 2021 годы – 7 933,5 тыс. рублей соответственно по годам с соблюдением ограничений, предусмотренных п.3 статьи 107 БК РФ.

Подпунктом 1.7. пункта 1 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга поселения по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в размере 0,0 тыс. рублей, в т.ч. предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей, что соответствует пункту 6 ст.107 БК РФ.

Обращаем внимание, что администрацией городского поселения не предоставлен расчет верхнего предела муниципального долга поселения, когда в свою очередь данный показатель является расчетным (ст.107 БК РФ).

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2019 год предлагается утвердить в сумме 78 768,2 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы – 15 867,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 62 901,2 тыс. рублей. На плановый период 2020 и 2021 годов – 75 497,6 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 15 867,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 59 630,6 тыс. рублей) и 82 982,8 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 15 867,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 67 115,8 тыс. рублей) соответственно по годам.

2. Расходы на 2019 год предлагается утвердить в размере 78 768,2 тыс. рублей. На плановый период 2020 и 2021 годов – 75 497,6 тыс. рублей и 82 982,8 тыс. рублей соответственно по годам. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2019 год составил 72 533,10 тыс. рублей или 92% от всех расходов. На плановый период 2020-2021 годов доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 82% (61 810,2 тыс. рублей) и 72% (59 563,4 тыс. рублей).

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

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

5. Приложения к проекту бюджета не в полной мере соответствуют Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их

структуре и принципах назначения, утвержденному Приказом Минфина России от 8 июня 2018 г. № 132н». В приложениях к проекту решения о бюджете поселения присутствуют пустые строки, которые необходимо исключить.

6. Муниципальные программы, как и прежде, не используются в качестве основы бюджетного планирования. Вопрос эффективности реализации муниципальных программ не является основополагающим при формировании бюджета, не соблюдены нормы статьи 179 БК ФР. На момент написания заключения изменения в основной объем муниципальных программ не вносились с 2017 года (отсутствуют данные на официальном сайте ОМС).

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

1. Проект решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» принять к рассмотрению с учетом рекомендаций указанных по тексту заключения и в пунктах 5 и 6 заключения.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт. Междуреченский
10 декабря 2018 года № 413