**Заключение**

**Контрольно – счетной палаты**

**Валдайского муниципального района на**

**проект решения Думы Валдайского муниципального района**

**«О бюджете Валдайского муниципального района на 2019 год**

**и на плановый период 2020 – 2021 г.г.»**

**г. Валдай 13.12. 2018г.**

Экспертиза проведена с учетом положений проекта Областного закона Новгородской области «Об областном бюджете на 2019 год на плановый период 2020– 2021 г.г.».

Целью экспертизы проекта местного бюджета является определение достоверности и обоснованности показателей проекта местного бюджета на очередной финансовый год.

Задачами экспертизы проекта местного бюджета являются:

определение соответствия действующему законодательству проекта местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним;

определение обоснованности и достоверности показателей проекта местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, документов и материалов, представляемых одновременно;

оценка качества прогнозирования доходов местного бюджета, расходования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также эффективности межбюджетных отношений.

Предметом экспертизы местного бюджета являются проект местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, документы и материалы, представляемые одновременно с ним, включая прогноз социально-экономического развития, паспорта муниципальных программ, а также документы, материалы и расчеты по формированию проекта местного бюджета.

**Соблюдение процедур.**

Проект Решения о бюджете Валдайского муниципального района представлен в адрес палаты 15 ноября 2018 года. Проект предусматривает вступление в силу решения с 01 января очередного финансового года, требования ст. 187 БК РФ соблюдены.

Публичные слушания, предусмотренные Уставом Валдайского муниципального района и Федеральным законом от 06.10.2003 г. №131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», по проекту решения о бюджете назначены в соответствии с Постановлением Администрации района № 1759 от 08.11.2018 г. на 18 декабря 2018 г.

**Форма решения.**

Часть 1 ст. 184 .1 БК РФ предусматривает, что *в решении о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, а также иные показатели, установленные настоящим Кодексом, законами субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (кроме законов (решений) о бюджете*).

Согласно части 3. Ст. 184 .1 БК РФ *решением о бюджете утверждаются:*

*Перечень главных администраторов доходов бюджета –* (в проекте решения имеется приложение №6 «Перечень главных администраторов доходов бюджета Валдайского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 г.г.». В качестве администраторов доходов указаны Администрация Валдайского муниципального района и ее структурные подразделения с правами юридических лиц. **Следовательно, в данном приложении отражены не все коды доходов, предусмотренные приложением №1 к решению, а также главные администраторы данных доходов.** В соответствии с реестром источников доходов бюджета Валдайского муниципального района указаны следующие администраторы доходов:

1. Федеральная налоговая служба:
2. Федеральное казначейство;
3. Администрация Валдайского муниципального района;
4. Федеральная служба по надзору в сфере природопользования;
5. МРИ ФНС России №1 по Новгородской области;
6. Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека в Новгородской области;
7. Министерство природных ресурсов лесного хозяйства и экологии в Новгородской области;
8. Федеральная служба по надзору в сфере транспорта;
9. Федеральная служба судебных приставов;
10. Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по новгородской области;
11. УМВД России по Новгородской области;
12. Территориальный орган федеральной службы госстатистики по Новгородской области (Новгородстат);
13. Центр госинспекции по маломерным судам Министерства РФ по делам ГО, ЧС и ликвидации последствий стихийных бедствий по НО;
14. Управление гостехнадзора Новгородской области;
15. Комитет финансов администрации Валдайского муниципального района.
16. Комитет охотничьего и рыбного хозяйства Новгородской области;

**Рекомендуем скорректировать приложение №6, либо разработать дополнительное приложение с указанием всех администраторов доходов бюджета, их кодов, наименований администрируемых доходов и их кодов.**

В представленном номенклатурном деле по доходам значатся следующие администраторы доходов бюджета:

048 Федеральная служба по надзору в сфере природопользования;

141 Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека в Новгородской области;

177 Центр госинспекции по маломерным судам Министерства РФ по делам ГО, ЧС и ликвидации последствий стихийных бедствий по НО;

188 УМВД России по Новгородской области;

100 Управление Федерального казначейства по Новгородской области;

182 Федеральная налоговая служба;

321 Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии;

878 Комитет охотничьего и рыбного хозяйства Новгородской области;

887 Управление гостехнадзора Новгородской области;

892 Комитет финансов Администрации Валдайского муниципального района;

900 Администрация Валдайского муниципального района.

*Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета*. В текстовой части решения указано об утверждении Приложения№ 7 «Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Валдайского муниципального района».Имеется соответствующее приложение: наименование главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Валдайского муниципального района – «Комитет финансов Администрации Валдайского муниципального района».

*Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов либо по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов и (или) по целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период, а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в случаях, установленных соответственно настоящим Кодексом, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования* – имеются приложение №№ 9 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группа и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 г.г.» и приложение №10 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Валдайского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

*Ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и на плановый период*– имеется приложение №8 «Ведомственная структура расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 – 2021 г.г.»**;**

*Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств* (указан в п. 12 текстовой части решения). Контрольно – счетная палата отмечает, что представленный перечень публичных нормативных обязательств сформирован с нарушением Бюджетного кодекса РФ. Согласно статье 6 БК РФ *публичные нормативные обязательства - публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме* ***в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым*** *актом размере.* Кроме размера выплаты, во – первых, должно быть указано наименование публичного нормативного обязательства. Субвенция относиться к межбюджетным трансфертам, а не к публичным нормативным обязательствам. Во – вторых, состав публичного нормативного обязательства, правовое основание и категория получателей.

Формулировка «реализация прочих мероприятий подпрограммы «Культура Валдайского района» муниципальной программы Валдайского района «Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2017 – 2021 годы) не конкретна, что нарушает принципы открытости. В пункте «оказание материальной и финансовой поддержки стимулирующего характера председателям ОТС, занявшим призовые места по результатам конкурса «Лучшее ТОС Валдайского муниципального района»» допущена опечатка (ОТС вместо ТОС). Указаны два публичных нормативных обязательства с одинаковым наименованием «Субвенции бюджетам муниципальных районов и городского округа на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты на проведение капитального ремонта жилых помещений в многоквартирных домах отдельным категориям граждан в рамках государственной программы Новгородской области "Социальная поддержка граждан в Новгородской области на 2014-2021 годы"» и разным объемом финансового обеспечения. **Рекомендуем Перечень привести в соответствие с законодательством, а также приложению присвоить номер.**

*Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и на плановый период* – в пункте 11 указан объём межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ на 2019, 2020 и на 2021 г.г. Имеются 4 приложения № 11 решения, касающиеся объемов трансфертов, передаваемых другим бюджетам. Рекомендуем скорректировать номера приложений № 11 (например, № 11.1, № 11.2, № 11.3 и т.д.);

*Источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и на плановый период* - имеется приложение№ 2 «Источники финансирования дефицита бюджета Валдайского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 – 2021 г.г.». Рекомендуем исключить строки, касающиеся бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны и их возврата по коду 0106, а также получения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы, поскольку показатели отсутствуют. **Данные рекомендации были прописаны в заключении на проект бюджета на 2018-2020 годы.**

*Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям* – в пункте 19 решения утверждены показатели: «Верхний предел муниципального внутреннего долга района на 01.01.2020 г. – 40 379 321,52 руб., на 01.01.2021 г. – 29 479 078,40 руб., на 01.01.2022 г. – 26 649 146,78 руб. Установлен также верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям с нулевыми показателями.

Согласно представленному расчету верхнего предела муниципального долга верхний предел муниципального долга Валдайского муниципального района на 01.01.2020 составляет 40 379 321,52 руб., на 01.01.2021 г. 29 479 078,40 руб., на 01.01.2022 г. 26 649 146,78 руб.

Обращаем внимание, что в случае увеличения долговой нагрузки на очередной финансовый год и плановый период необходимо будет корректировать и верхний предел в текстовой части решения.

В текстовой части решения отражены показатели предельного объема муниципального долга. Согласно пункту 19 установлен предельный объем муниципального долга района на 2019 г. в размере 155 380 100 руб., на 2020 г. в размере 164 228 600 руб., на 2021 г. в размере 168 266 800 руб., что соответствует представленному расчету.

Предлагаем либо скорректировать наименование приложения №5 либо исключить из него нормативы распределения безвозмездных поступлений, поскольку безвозмездные поступления, согласно ст. 41 БК РФ, не относятся к категории неналоговых доходов. **Данное замечание было прописано в заключении на проект бюджета на 2018-2020 годы.**

Требования ст.179.4 БК РФ выполнены, в проект решения о бюджете предусматривает утверждение объема бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2019 – 2021 г.г. **(***Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования, указанным в* [*абзаце первом*](consultantplus://offline/ref=86AC251AC283C5133866B91415B76541C4B53FF39F50AED661A693A22A95C5F2F570F7627ED5387CF) *настоящего пункта, от:*

*акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;*

*иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда).*

**Согласно части 2 пункта 3 текстовой части решения,** *в 2019 году остатки средств бюджета Валдайского муниципального района по состоянию на 01 января 2019 г., за исключением остатков средств дорожного фонда Валдайского муниципального района, межбюджетных трансфертов, полученных из областного бюджета в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также утвержденного в составе источников внутреннего финансирования дефицита Валдайского муниципального района снижения остатков на счете по учету средств Валдайского муниципального района, могут в полном объеме направляться на покрытие временных кассовых разрывов.*

**Рекомендуем привести данный тезис в соответствии с редакцией ст. 96 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой:**

*Остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в отчетном финансовом году, направляются на увеличение в текущем финансовом году бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, а также в объеме, определяемом правовым актом представительного органа муниципального образования, могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов и* ***на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени муниципального образования муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежавших в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам, предоставление которых в отчетном финансовом году осуществлялось в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств получателей субсидий, источником финансового обеспечения которых являлись указанные субсидии,*** *в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели, в случаях, предусмотренных решением представительного* ***органа муниципального образования о местном бюджете.* Замечание было прописано в заключении на проект бюджета на 2018-2020 годы, однако Администрацией во внимание не принято, в результате данный пункт текстовой части решения о бюджете не соответствует БК РФ.**

**Следует отметить, что наблюдается несоответствие между п.13 текстовой части проекта решения и сведениями в приложениях, касающимися предоставления субсидий (см. таблицу ниже):**

|  |  |
| --- | --- |
| Текстовая часть проекта решения | Приложения по расходам |
| Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг предоставляются:  - на возмещение затрат управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным кооперативам и другим потребительским кооперативам, выбранным собственниками помещений в многоквартирном доме на капитальный ремонт жилых помещений в многоквартирных домах, находящихся в муниципальной собственности Валдайского муниципального района. | Субсидии на возмещение недополученных доходов или возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг |

**Порядок предоставления субсидий на экспертизу не представлен, в результате оценить согласованность сведений в Порядке и проекте решения о бюджете не представляется возможным. Необходимо обеспечить соответствие сведений в текстовой части проекта решения, приложениях и Порядке.**

Как неоднократно указывалось в заключениях на проекты решений о бюджете, так и в данном случае обращаем внимание на перегруженность текстовой части решения лишней информацией. Так, например, тезис о том, что реструктуризация долгов сельхозтоваропроизводителей перед бюджетом будет осуществляться в соответствии с ФЗ №83 – ФЗ, не устанавливает какого – либо порядка, данный закон применим вне зависимости от того, будет прописано это в районной бюджете или нет.

То же относится к областным нормативам, которые принимаются за основу и утверждаются отдельными приложениями к решению о местном бюджете.

Пунктом 17 утверждены приложения №№ 14,15,16 решения, касающиеся нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности организаций, подведомственных органам управления, реализующих полномочия в сфере образования на 2018 – 2020 г.г. Данные нормативы дублируют положения нормативов, утвержденных в качестве приложения к областному закону. В ходе сверки расхождений не установлено.

В текстовой части решения установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга на очередной финансовый год и на плановый период с соблюдением установленных ограничений.

**Материалы и документы, предусмотренные ст.184.2 БК РФ**.

Представлены **основные направления бюджетной и налоговой политики** Валдайского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 г.г. Согласно направлениям, бюджетная политика направлена на: улучшение качества жизни людей, адресное решение социальных проблем, повышение качества муниципальных услуг, создание условий для модернизации экономики и повышения ее конкурентоспособности. Задачи: обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, формирование условий для ускорения темпов экономического роста, укрепление финансовой стабильности в районе, использование всех возможностей для привлечения внебюджетных средств и средств областного бюджета, повышение эффективности реализации муниципальных программ, усиление внутреннего муниципального финансового контроля, повышение открытости и прозрачности информации об управлении общественными финансами, расширения практики общественного участия при обсуждении и принятии бюджетных решений.. За основу планирования расходов приняты ассигнования 2018 года.

Подходами к формированию объема и структуры расходов бюджета бюджетной политики на 2098 – 2021 годы являются:

1) уточнение объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств;

2) увеличение бюджетных ассигнований в связи с индексацией публичных нормативных обязательств на 4,3 %;

3) увеличение ассигнований в связи с увеличением МРОТ;

4) увеличение расходов на оплату труда работников бюджетной сферы по Указам Президента РФ;

5) увеличение расходов на оплату труда работников бюджетной сферы, не подпадающих под действие Указов, кроме аппарата управления;

6) определение бюджетных ассигнований на оплату коммунальных услуг исходя из ожидаемых расходов 2018 г. с учетом предполагаемого роста тарифов в 2019 году;

7) определение расходов на питание на уровне расходов на 2018 г.;

8) увеличение нормативов финансирования расходов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье на 4,3% (прописано в п.2).

Согласно о**сновным направления налоговой политики** Валдайского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 г.г., налоговая политика, как и прежде, будет направлена на обеспечение поступления в консолидированный бюджет Валдайского муниципального района всех доходных источников в запланированных объемах, а также дополнительных доходов, в том числе за счет погашения налогоплательщиками задолженности по обязательным платежам в бюджет.

Как и на 2018-2020 годы декларируются дальнейшее совершенствование налогового администрирования, повышение уровня ответственности главных администраторов доходов, активизация претензионно – исковой деятельности. Предусмотрено также проведение мероприятий по повышению эффективности управления муниципальной собственностью, выявление земельных участков, используемых не по целевому назначению, а также невостребованных земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения, хотя непонятно, какое отношение это имеет к налоговой политике.

Прописаны изменения федерального и регионального законодательства, оказавшие положительное влияние на доходную часть консолидированного бюджета области:

предоставление права индивидуальным предпринимателям, перешедшим на патентную систему налогообложения, с 01.01.2018 года права уменьшать сумму налога;

уменьшение налоговой базы по земельному налогу для пенсионеров и инвалидов с 2017 года;

списание налоговой задолженности по состоянию на 01.01.2015 в 2018 году;

введение нового коэффициента с 2018 года при исчислении налога на имущество физических лиц от кадастровой стоимости, ограничивающего ежегодное увеличение суммы налога на имущество физических лиц не более чем на 10 % по сравнению с предыдущим годом (ранее коэффициент составлял 20 %).

Непонятно, каким образом данные изменения оказали влияние на рост доходов бюджета.

Согласно направлениям предполагаются изменения на федеральном уровне с 2019 года – в связи с совершенствованием налогового администрирования вводится единый налоговый платеж физического лица (физические лица могут добровольно перечислять денежные средства через кассу местной администрации, организацию федеральной почтовой связи, в случае отсутствия банка, либо через многофункциональный предоставления государственных и муниципальных услуг в счет исполнения обязанности по уплате имущественных налогов (транспортного, земельного и налога на имущество); планируется ограничить предельную сумму пеней, начисленных на недоимку, размером этой недоимки. Изменения на региональном уровне – установление коэффициента, используемого для расчета суммы фиксированного авансового платежа по НДФЛ для иностранных граждан в Новгородской области в размере 1,2.

Представлены в составе материалов предварительные итоги социально – экономического развития за 9 месяцев 2018 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития поселения за текущий 2018 финансовый год, которые анализируют такие блоки показателей социально – экономического развития территории как: промышленность, сельское хозяйство, строительство, финансовые ресурсы и налоговая политика, физическая культура и спорт, социальная сфера, инвестиционная деятельность. В разделе «Строительство и ввод жилья» представлена информация о наличии в бюджете муниципального района средств на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей на территории Валдайского муниципального района» в сумме 1418,8 тыс. руб. **Данная информация не соответствует сведениям в бюджете, сумма на реализацию мероприятий составила 886,7 тыс. руб. Контрольно – счетная палата считает информацию в разделе «Инвестиционная деятельность» не полной, поскольку, отсутствуют сведения об инвестициях в коммунальное хозяйство и дорожное хозяйство.**

Согласно статье 173 БК РФ *прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется соответственно местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.*

Прогноз социально – экономического развития Валдайского муниципального района на момент внесения проекта решения о бюджете одобрен Администрацией района Постановлением № 1791 от 15.11.2017 г. Прогноз представляет собой свод показателей с учетом трех вариантов грядущего социально – экономического развития территории: консервативный, базовый, целевой, содержит сведения отчета за 2016 год, отчета за 2017 год, оценку 2018 г., прогноз на 2019 – 2021 г.г.

Согласно пояснительной записке к уточненному прогнозу социально – экономического развития Валдайского муниципального района на 2019 – 2021 годов в разделе «Строительство» представлена диаграмма (ввод в действие жилья) за 2016 и 2017 годы. **Показатель ввода жилья на душу населения за 9 месяцев 2018 года (0,42 кв.м.) и средняя обеспеченность жильем на одного жителя (39,8 кв.м.), не соответствуют сведениям в предварительных итогах социально – экономического развития за 9 месяцев 2018 года - 0,29 кв.м. и 40,2 кв.м. соответственно.**

Представлен прогноз основных характеристик консолидированного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 г.г.

Сравнительный анализ объемов бюджетных назначений, согласно прогнозу социально – экономического развития, прогнозу основных характеристик бюджета, основным направлениям бюджетной политики расхождений не выявил. Согласно проекту постановления «О внесении изменений в бюджетный прогноз Валдайского муниципального района на долгосрочный период» в приложении № 1 «Прогноз

основных показателей бюджета Валдайского муниципального района» **суммы налоговых доходов за 2019-2021 годы указаны неверно. В составе данных доходов учтены неналоговые доходы. Кроме того, неналоговые доходы представлены отдельной строкой, что повлекло за собой их задвоение. В результате общие суммы доходов по периодам не соответствуют суммам доходов в разрезе видов доходов. Кроме того, в приложении №3 «Показатели финансового обеспечения муниципальных программ Валдайского муниципального района на период их действия» общие суммы расходов на 2019-2021 годы не соответствуют сведениям в проекте решения о бюджете.**

**Основные характеристики проекта бюджета Валдайского муниципального района.**

Формирование доходной части бюджета муниципального образования на 2019 – 2021 г.г. должно осуществляться на основе положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, основных направлений бюджетной политики, основных направлений налоговой политики Валдайского муниципального района налогового законодательства, нормативов распределения федеральных, региональных и местных налогов, определяемых федеральными региональным законодательством, нормативными правовыми актами муниципального образования, а также с учетом прогнозных оценок социально – экономического развития муниципального образования, оценки ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения за 2018 год.

В таблице ниже изложены показатели проекта решения о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 г.г. в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год, показателями первичного отчета об исполнении бюджета Валдайского муниципального района за 11 месяцев 2018 г. (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План 2018 г.** | **Исполнение за 11 месяцев 2018 г. по отчету 0503117** | **Оценка ожидаемого исполнения 2018 год** | **Проект 2019** | **Проект 2020** | **Проект 2021** |
| **Доходы всего** | **807926997,92** | **546394950,7** | **597429000,0** | **500136526,14** | **448240096,36** | **449697096,36** |
| **Налоговые и неналоговые** | **204221636,32** | **193586385,42** | **206259300,0** | **228675100,0** | **235747600,0** | **237634800,0** |
| **Налоговые** | **179803700,0** | **169777080,65** | **181781600,0** | **206478300,0** | **214697800,0** | **216358200,0** |
| НДФЛ | 141631700,0 | 131787118,12 | 144876000,0 | 167760000,0 | 169248300,0 | 170238000,0 |
| ЕНВД | 16200000,0 | 13037680,01 | 12821700,0 | 13000000,0 | 12000000,0 | 5000000,0 |
| Налог, взимаемый в вязи с применение упрощенной системы налогообложения | 12500000,0 | 14690638,21 | 14117300,0 | 17100000,0 | 20650000,0 | 24400000,0 |
| Акцизы | 5765000,0 | 5954831,43 | 5958700,0 | 5914200,0 | 10261500,0 | 14331700,0 |
| ЕСХН | 22500,0 | 33095,70 | 33100,0 | 33400,0 | 33400,0 | 33400,0 |
| Налог в связи с патентной системой н/о | 100000,0 | 55651,0 | 100000,0 | 103000,0 | 103000,0 | 109000,0 |
| Госпошлина | 3584500,0 | 4218066,18 | 3874800,0 | 2567700,0 | 2401600,0 | 2246100,0 |
| **Неналоговые** | **24417936,32** | **23809304,77** | **24477700,0** | **22196800,0** | **21049800,0** | **21276600,0** |
| Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 7089000,0 | 8381043,36 | 7661600,0 | 8400000,0 | 7700000,0 | 7700000,0 |
| Аренда имущества | 5767000,0 | 4295624,89 | 4500000,0 | 4900000,0 | 4500000,0 | 4500000,0 |
| Часть прибыли МУП | 1500,0 | 60426,0 | 56700,0 | 15000,0 | 15000,0 | 15000,0 |
| Прочие поступления от использования имущества и прав, находящихся в собственности муниципальных районов (соц.найм) | 200000,0 | 271334,37 | 267000,0 | 200000,0 | 200000,0 | 200000,0 |
| Плата за негативное воздействие на окр. среду | 1187800,0 | 1703130,37 | 1695400,0 | 1881000,0 | 1957000,0 | 2035000,0 |
| Платные услуги | 0,0 | 46767,36 | - | - | - | - |
| Доходы от реализации земли | 4536000,0 | 4692223,68 | 4628400,0 | 3500000,0 | 3700000,0 | 3900000,0 |
| Продажа имущества | 1300000,0 | 20308,79 | 1300000,0 | 1300000,0 | 700000,0 | 500000,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3968293,90 | 3959827,28 | 3960400,0 | 2000800,0 | 2277800,0 | 2426600,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 368342,42 | 378618,67 | 408200,0 | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.:** | **603705361,60** | **352808565,28** | **391169700,0** | **271461426,14** | **212492496,36** | **212062296,36** |
| Дотация | 3948900,0 | 3948900,0 | 3988800,0 | 120800,0 | 122000,0 | 239800,0 |
| Субсидии | 53691959,60 | 47605731,85 | 53691900,0 | 53182437,50 | 6012700,0 | 6012700,0 |
| Субвенции | 326097700,0 | 292511601,0 | 321947300,0 | 217426786,64 | 205626394,36 | 205078394,36 |
| Иные м/б трансферты | 219966802,0 | 11216536,0 | 11541700,0 | 731402,0 | 731402,0 | 731402,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет | 0,0 | -2474203,57 | - | - | - | - |
| **Расходы всего** | **834570541,95** | **555496834,81** | **616690900,0** | **500889447,66** | **440339853,24** | **449867164,74** |
| Общегосударственные вопросы 01 | **56939167,81** | **50784017,96** | **56663500,0** | **54460967,65** | **56189973,92** | **62204833,42** |
| Оборона 02 | **734100,0** | **734100,0** | **734100,0** | **755500,0** | **775000,0** | **802500,0** |
| Национальная безопасность 03 | **1544740,07** | **1381984,43** | **1544700,0** | **1503700,0** | **1503700,0** | **1503700,0** |
| Национальная экономика 04 | **16079680,40** | **15063532,90** | **16129700,0** | **10825380,0** | **15086100,0** | **19144300,0** |
| Жилищно – коммунальное хозяйство 05 | **10835631,09** | **4434706,89** | **5857500,0** | **1288103,49** | **1236548,0** | **1083600,0** |
| Образование 07 | **501489249,76** | **260900058,84** | **291614100,0** | **291775324,75** | **246649705,73** | **246649705,73** |
| Культура 08 | **59259236,75** | **53668401,60** | **58687500,0** | **57006225,75** | **48786625,75** | **48786625,75** |
| Социальная политика 10 | **143591858,72** | **128075473,46** | **141304500,0** | **31333077,56** | **28228959,84** | **28086859,84** |
| Физическая культура и спорт 11 | **21412539,54** | **19519863,99** | **21412500,0** | **30056840,0** | **23484040,0** | **23484040,0** |
| Обслуживание муниципального долга 13 | **1564537,81** | **1374794,74** | **1623000,0** | **1960128,46** | **2017000,0** | **2191000,0** |
| Межбюджетные трансферты общего характера 14 | **21119800,0** | **19559900,0** | **21119800,0** | **19924200,0** | **16382200,0** | **15930000,0** |
| **Дефицит (-) / профицит (+)** | **-26643544,03** | **-9101884,11** | **-19261900,0** | **-752921,52** | **7900243,12** | **-170068,38** |

Как следует из таблицы, проект решения на очередной финансовый год по общему объему доходов сформирован на 83,7 % от оценки ожидаемого исполнения за 2018 год. Плановый период: 2020 год –75,0 % к плану на 2019 год, 2020 год – 100,3 % к плану на 2020 год. На 83,3 % от плановых показателей на 2018 год- 2019 год (без учета межбюджетных трансфертов на модернизацию существующей инфраструктуры образовательных учреждений), 2020 год – 74,7 % от плана на 2018 год, 2021 год – 74,9 % от плана на 2018 год.

Показатель налоговые плюс неналоговые доходы характеризуется ростом в 2019 году в сравнении с планом 2018 года на 12,0%, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения на 10,9%. На плановый период предусмотрен рост: 2020 год на 3,1% в сравнении с 2019 годом, на 2021 год на 0,8% в сравнении с 2020 годом. Увеличение связано с ростом налоговых доходов и сокращением неналоговых доходов.

Объем безвозмездных поступлений на 2019 год составляет 68,55 % от назначений 2018 года (без учета межбюджетных трансфертов на модернизацию существующей инфраструктуры образовательных учреждений), на 2020 год – 78,28 % от назначений 2019 года, 99,79 % от назначений 2021 года. Сокращен объем дотаций (3,06% от плана 2018 г.). Объем субсидий сокращается на 0,95%, объем субвенций на 33,32%. Объем иных межбюджетных трансфертов составляет лишь 5,96% от назначений 2018 г. (6,34 % от оценки ожидаемого исполнения за 2018 год).

**Доходы.**

**Налоговые доходы.**

В структуре налоговых доходов налог на доходы физических лиц сформирован в сравнении с планом 2018 года с ростом на 18,45%, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения с ростом на 15,79%. Назначения по НДФЛ обоснованы уточненным прогнозом Межрайонной ИФНС №1 по Новгородской области от 13.08.2018 г. №4 – 10/009533, а также расчетом комитета финансов.

**НДФЛ.**

Основным налоговым доходом бюджета является налог на доходы физических лиц, который составляет 79,34% от общего объема налоговых доходов. Показатели по доходу от НДФЛ в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения за 2018 год, исполнением за 11 месяцев 2018 года представлены в таблице ниже. (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План на 2018 год** | **0503117 за 11 месяцев 2018 г.** | **Оценка ожидаемого исполнения 2018 г.** | **Проект 2019 г.** | **% плана на 2019 год по отношению к плану на 2018 год/ к ожидаемому исполнению за 11 месяцев 2018 года** | **Проект 2020 г.** | **Проект 2021 г.** |
| НДФЛ всего | 141631700,0 | 131787118,12 | 144876000,0 | 167760000,0 | 118,4/127,3 | 169248300,0 | 170238000,0 |
| НДФЛ (кроме ст. ст. 227, 227.1, 228 НК РФ) | 140451400,0 | 130068499,89 | - | 166368000,0 | 118,4/127,9 | 167844000,0 | 168801500,0 |
| НДФЛ (ст. 227 НК РФ) | 448700,0 | 578824,55 | - | 570400,0 | 127,1/98,54 | 575500,0 | 590700,0 |
| НДФЛ (ст. 228 НК РФ) | 259000,0 | 734389,37 | - | 301900,0 | 116,6/41,1 | 304700,0 | 310000,0 |
| НДФЛ (ст. 227.1 НК РФ) | 432600,0 | 405404,31 | - | 519700,0 | 120,0/128,2 | 524100,0 | 535800,0 |

На очередной финансовых год норматив зачисления НДФЛ в районный бюджет увеличился в сравнении с 2018 годом: 38% с территории городского поселений, 46 % с территории сельских поселений. На 2020 год данный норматив составляет 37% с территории городского поселения, 45% с территории сельских поселений; в 2020 году – 36% с территории городского поселения, 44% с территории сельских поселений. В 2020-2021 годах наблюдается снижение норматива по сравнению с 2019 годом.

Поскольку оценка ожидаемого исполнения бюджета 2018 г. не содержит сведений о структуре исполнения данного вида доходов, бюджетные назначения на очередной финансовый год и на плановый период проанализированы в сравнении с плановыми показателями на 2018 год и исполнением за 11 месяцев 2018 года. Назначения на очередной финансовый год сопровождаются общим ростом данного вида доходов на 18,4 % в сравнении с планом 2018 г., соответственно в сравнении с фактом исполнения за 11 месяцев 2018 г. на 27,3%. На плановый период рост (в сравнении с планом на 2019 год): 2020 год – на 0,9 %; 2021 год (в сравнении с планом на 2020 год) – на 0,6%.

Контрольно – счетная палата ставит под сомнение выполнение плановых показателей по данному налогу, поскольку согласно исполнению показателей за 11 месяцев 2018 года плановые показатели исполнены на 93,0 %.

**Акцизы.**

Показатели дохода от уплаты акцизов на 2018 год сопоставимы с оценкой ожидаемого исполнения (100,41%). На 2019 и 2020 г. показатели по общему объему незначительным ростом В разрезе аналитических групп показатели представлены в таблице ниже (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Факт 11 месяцев 2018 г.** | **Оценка ожидаемого исполнения 2018 г.** | **Проект 2019 г.** | **Проект 2020 г.** | **Проект 2021 г.** |
| Акцизы всего | 5954831,43 | 5958700,0 | 5914200,0 | 10261500,0 | 14331700,0 |
| На дизельное топливо | 2647201,33 |  | 2200000,0 | 4750000,0 | 6600000,0 |
| На моторные масла | 25126,90 |  | 39200,0 | 79500,0 | 83700,0 |
| На автомобильный бензин | 3873095,28 |  | 3675000,0 | 5432000,0 | 7648000,0 |
| На прямогонный бензин | -590592,08 |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Норматив зачисления данного вида налогового дохода решением о бюджете определен на 2019 – 2021 г.г. в размере 0,2612, что соответствует проекту областного закона о бюджете. На 2018 год данный норматив для Валдайского муниципального района составлял 0,2980, на 2017 год – 0,3127, на 2016 год - 0,3099, на 2015 год 0,3127. Как мы видим, наблюдается тенденция к снижению норматива зачисления, однако, абсолютные величины объема дохода на очередной финансовый год и на плановый период растут. Плановые показатели на 2020 год составили 173,5 % по отношению к плану на 2019 год, на 2021 год – 242,3 % по отношению к плану на 2019 год, 139,7 % по отношению к плану на 2020 год. Ввиду отсутствия расчетов, методик, а также пояснений по данному налоговому доходу сделать вывод о достоверности заявленных показателей не представляется возможным.

**Налоги на совокупный доход.**

Доходы от уплаты налогов на совокупный доход на очередной финансовый год и на плановый период представлены в таблице ниже (руб.).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Факт 11 месяцев 2018 г.** | **Оценка ожидаемого исполнения 2018 г.** | **Проект 2019 г.** | **Проект 2020 г.** | **Проект 2021 г.** |
| Налоги на совокупный доход | 27817282,09 | 27072100,0 | 30236400,0 | 32786400,0 | 29542400,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 14690638,21 | 14117300,0 | 17100000,0 | 20650000,0 | 24400000,0 |
| ЕНВД | 13037680,01 | 12821700,0 | 12997000,0 | 11997000,0 | 4999000,0 |
| ЕНВД (За периоды, истекшие до 01.01.2011) | 217,17 |  | 3000,0 | 3000,0 | 3000,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 33095,70 | 33100,0 | 33400,0 | 33400,0 | 33400,0 |
| Налог с применением патентной системы | 55651,0 | 100000,0 | 103000,0 | 103000,0 | 109000,0 |

Назначения по налогу на вмененный доход подтверждаются письмом ИФНС. В соответствии с данными ИФНС представлен прогноз поступления на 2018 – 2020 г.г. консолидированного бюджета. Увеличение плановых показателей налогового дохода от уплаты налога в связи с применением упрощенной системой налогообложения увеличились, в связи с увеличением норматива зачисления в бюджет района: в 2019 году 60%, в 2020 год 70 %, в 2021 году 80%.

**Государственная пошлина.**

Данные по доходу от уплаты государственной пошлины подтверждаются сведениями налоговой службы. Плановые показатели на 2019 год по отношению к плану на 2018 год составили 71,6 %, по отношению к фактическому поступлению за 11 месяцев 2018 года – 60,87 %. Следует отметить, что фактическое поступление государственной пошлины за 11 месяцев 2018 года (4218066,18 руб.) превышает ожидаемое исполнение (3874800,0 руб.).

**Неналоговые доходы.**

Показатели неналоговых доходов представлены в таблице ниже. (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование показателя** | **Факт 11 месяцев 2018 г.** | **Оценка ожидаемого исполнения 2018 г.** | **Проект 2019 г.** | **Проект 2020 г.** | **Проект 2021 г.** |
| **1** | **Доходы от использования имущества, в т.ч.** | **13387047,29** | **12893500,0** | **13515000,0** | **12415000,0** | **12415000,0** |
|  | Арендная плата за земельные участки | 8381043,36 | 7661600,0 | 8400000,0 | 7700000,0 | 7700000,0 |
|  | Доходы от сдачи в аренду иного имущества | 4295624,89 | 4500000,0 | 4900000,0 | 4500000,0 | 4500000,0 |
|  | Часть прибыли унитарных предприятий | 60426,0 | 56700,0 | 15000,0 | 15000,0 | 15000,0 |
|  | Прочие поступления от использования имущества (соц.найм) | 271334,37 | 267000,0 | 200000,0 | 200000,0 | 200000,0 |
|  | Прочие поступления | 378618,67 | 408200,0 | - | - | - |
| **2** | **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | **1703130,37** | **1695400,0** | **1881000,0** | **1957000,0** | **2035000,0** |
|  | Плата за выбросы атмосферный воздух стационарные объекты | 1140185,57 |  | 1275000,0 | 1326000,0 | 1379000,0 |
|  | Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты | 64643,45 |  | 68000,0 | 71000,0 | 74000,0 |
|  | Плата за размещение отходов производства и потребления | 498301,35 |  | 538000,0 | 560000,0 | 582000,0 |
| **3** | **Доходы от продажи имущества** | **4712532,47** | **5928400,0** |  |  |  |
|  | От реализации имущества | 20308,79 | 1300000,0 | 1300000,0 | 700000,0 | 700000,0 |
|  | От продажи земельных участков | 4692223,68 | 4628400,0 | 3500000,0 | 3700000,0 | 3900000,0 |
| **4** | **Штрафы** | **3959827,28** | **3960400,0** | **2000800,0** | **2277800,0** | **2426600,0** |
|  | За нарушение НК РФ | 58626,97 |  |  |  |  |
|  | За нарушение законодательства о применении ККТ | 50000,0 |  | - | - | - |
|  | В области производства и оборота этилового спирта и т.д. | 135250,0 |  | - | - | - |
|  | За совершение преступлений и возмещение ущерба имуществу | 565549,38 |  | 624000,0 | 841000,0 | 874600,0 |
|  | За нарушение законодательства о недрах и т.д.- | 517452,29 |  | 92200,0 | 78000,0 | 83300,0 |
|  | За нарушение СаНПиН | 855803,84 |  | - | - | - |
|  | За нарушение ПДД | 15000,0 |  | - | - | - |
|  | По искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде | 30968,77 |  | - | - | - |
|  | За нарушение ст. 20.25 КоАП РФ | 184925,05 |  | - | - | - |
|  | Прочие от штрафов | 1546250,98 |  | 1284600,0 | 1358800,0 | 1468700,0 |

**Использование муниципального имущества.**

**Аренда земельных участков.**

Назначения 2019 года сформированы в объеме118,49 % от назначений 2018 г. Имеется информация Комитета по управлению имуществом Администрации района. Имеется расчет прогнозного объема, которому соответствуют показатели бюджета.

**Аренда иного имущества.**

Доходы от сдачи в аренду иного имущества сформированы на основании расчета и информации КУМИ. Уровень доходов на 2019 год планируется в объеме 84,97% от плана 2018 г.

**Прочие поступления от использования имущества** представляют собой плату по договорам социального найма квартир муниципального жилищного фонда. Бюджетные назначения по данной группе дохода сформированы на уровне плановых показателей 2018 года (200 000 руб. ежегодно).В подтверждение представлена информация Комитета по жилищно – коммунальному и дорожному хозяйству от 31.07.2018 №166, в которой имеются сведения о плановых назначениях 2018 года, фактическом поступлении за 2017 год и за 7 месяцев 2018 года, а также ожидаемом исполнении за 2018 год. Расчет платежей, согласно Методическим указаниям установления размера платы за пользованиями жилыми помещениями для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда, утвержденных приказом 668/пр от 27.09.2016, не представлен. В результате проверить достоверность плановых показателей по данному виду неналоговых доходов не представляется возможным. В то же время, следует отметить, что ожидаемое исполнение за 2018 год составило 267000,0 руб., а фактическое поступление за 11 месяцев 2018 года – 271334,37 руб., за 11 месяцев 2017 года – 210518,65 руб.

**Часть прибыли муниципальных унитарных предприятий.**

Расчет данного показателя на экспертизу не представлен, в связи с чем, оценить достоверность расчетов **не представляется возможным**. За 11 месяцев 2018 года поступления данной группы составили 60426,0 руб., при оценке ожидаемого исполнения бюджета 2018 года 56700,0 руб. и плановом показателе на 2018 год в размере 1500,0 руб. На очередной финансовый год и на плановый период запланированы показатели в 15000 руб. ежегодно. Согласно методике, в формулу заложены показатели: прогнозируемая прибыль предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей за минусом снижения годовой суммы в связи с акционированием, ликвидацией, реорганизацией, умноженная на норматив отчисления.

**Продажа имущества.**

Для экспертизы представлено письмо заместителя Главы Администрации Валдайского муниципального района от 13.09.2018 № 4066 «О предоставлении информации», в котором отражен план приватизации. Согласно плану, приватизации подлежит следующее имущество: нежилое здание прачечной 1,2 – этажное площадью 516 кв.м. по адресу г. Валдай, ул. Радищева, д.1а – 1200000,0, руб., нежилое здание (бывший ФАП), одноэтажное, площадью 56,5 кв.м. - 100000,0 руб.; в 2020 году один объект – нежилое здание бани общей площадью 113,7 кв.м. стоимостью 700000,0 руб. по адресу: Валдайский район, с. Едрово, ул. Щебзавода; в 2021 году – здания гаражей одноэтажные площадью 51,4 кв.м., площадью 45,13 кв.м., площадью 20,9 кв.м. по адресу: г. Валдай, ул. Кирова, помещение №№1,3,5 (150000,0-200000,0 руб.). Доходы от продажи имущества в бюджете на 2019 год предусмотрены в объеме 1300000,0 руб., на 2020 год – 700000,0 руб., на 2021 год – 500000,0 руб. На2019 год запланированы доходы в объеме 100% от плана 2018 г. и от плана приватизации на 2019 год. На 2020 год планируется снижение данного вида дохода на 46,2% по сравнению с планом на 2019 год, на 2021 год сокращение на 28,6% по сравнению с планом на 2020 год. Бюджетные назначения на 2019-2021 годы соответствуют стоимости объектов недвижимости в плане приватизации.

Решением Думы Валдайского муниципального района № 237 от 30.11.2018 г. утвержден следующий перечень имущества, подлежащего приватизации в 2019 году:

- нежилое здание (нежилое строение), одноэтажное, площадью 164,2 кв.м.; нежилое здание (склад) одноэтажное, площадью 62,2 кв.м.

- нежилое здание (бывший ФАП), одноэтажное, площадью 56,5 кв.м. - 100000,0 руб.;

– здания гаражей одноэтажные площадью 21,1 кв.м., площадью 23,3 кв.м., площадью 24,6 кв.м. по адресу: г. Валдай, ул. Строителей, помещение №№4,5,6 (150000,0-200000,0 руб.).

В соответствии с информацией КУМИ № 5649 от 18.09.2017 г., количество объектов, включенных в Перечень муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2018 году – 2 объекта:

- здания гаражей площадью 21,1 кв.м., площадью 24,6 кв.м., площадью 23,3 кв.м. по адресу: г. Валдай, ул. Строителей, д. 1 г, место №№ 4,5,6 стоимостью 150000,0- 180000,0 руб. каждый;

- нежилое здание площадью 164,2 кв.м., склад площадью 62,2 кв.м. по адресу: г. Валдай, ул. Дворцовая, д. 32 общей стоимостью 800000,0 руб.

Решением Думы Валдайского муниципального района № 177 от 30.11.2017 г. утвержден перечень муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2018 году:

1. здания гаражей площадью 21,1 кв.м., площадью 24,6 кв.м., площадью 23,3 кв.м. по адресу: г. Валдай, ул. Строителей, д. 1 г, место №№ 4,5,6;

2. нежилое здание площадью 164,2 кв.м., нежилое здание (склад) площадью 62,2 кв.м. по адресу: г. Валдай, ул. Дворцовая, д. 32.

Решением Думы Валдайского муниципального района от 30.08.2018 № 225 внесены изменения в Перечень имущества, подлежащего приватизации в 2018 году:

Строка 2. Изложена в редакции «нежилое здание, 2 – этажное, общей площадью 133,5 кв.м., расположенное по адресу: г. Валдай, ул. Луначарского, д.5».

При фактическом поступлении доходов от продажи имущества за 11 месяцев 2018 года в сумме 20308,79 руб., при ожидаемой оценке исполнения 1300000,0 руб., Контрольно – счетная палата ставит под сомнение выполнение плановых показателей за 2018 год, а также не исключает вероятности завышения бюджетных ассигнований на 2019 год.

**Продажа земельных участков.**

На экспертизу представлена таблица № 17 «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на 2019 -2021 годы по Валдайскому муниципальному району», расчет поступлений данной категории отсутствует. Под таблицей имеется запись «при наличии значительных сумм колебаний в сторону уменьшения (более 5 %) или увеличения (более 5 %) прогнозируемых доходов необходимо представлять пояснения». По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета района сумма плановых поступлений на 2019 год сократилась на 24,38 %, по сравнению с плановыми показателями на 2018 год сокращение на 22,84 %. Пояснения отсутствуют.

Обращаем внимание, что, согласно оценке ожидаемого исполнения 2018 г. поступления составят 4628400,0 руб., в то время, как за 11 месяцев 2018 года показатель выполнения в объеме 4692223,68 руб.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду.**

В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения за 2018 год исполнение составит 1695400,0 руб., в то время когда поступления за 11 месяцев 2018 года – 1703130,37 руб. На 2019 год планируется 1881000,0 руб. (158,36% к плану 2018 года). Назначения подтверждаются в полном объеме информацией Управления федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Новгородской области (письмо от 15.08.2018 № ЮП-06-37/2751).

**Штрафы.**

Объемы поступлений от штрафов за нарушение земельного законодательства проектом определены в соответствии с письмом управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Новгородской области № 7269 от 02.08.2018.

Объемы поступлений от уплаты штрафов за нарушение ПДД проектом определены в соответствии с письмом УМВД РФ по Новгородской области от 03.08.2018 № 9/709.

Объемы поступлений по другим видам штрафов, также подтверждены сведениями администраторов.

В целом назначения по доходам от уплаты штрафов на 2019 год предусмотрены в размере 50,4 % по отношению к плановым показателям 2018 года, 50,5% к ожидаемому исполнению за 2018 год. Не предусмотрены денежные взыскания за нарушение законодательства о налогах и сборах, в области обеспечения санитарно – эпидемиологического благополучия человека, за нарушение законодательства о недрах и др. Причины сокращения плановых значений не проанализированы.

**Безвозмездные поступления.**

Назначения характеризуются снижением общего объема дотаций – всего 68,55% от плановых показателей 2018 года, 76,94 % от исполнения за 11 месяцев 2018 года, дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности сокращена с 3948900,0 руб. до 120800,0 руб. (на 3828100,0 руб.). На плановый период 2020 года объем дотации на выравнивание увеличен на 1% по сравнению с планом 2019 года, на 2021 год на 96,6% по сравнению с планом 2020 года. Уровень финансирования посредством субсидий в 2019 году сокращен незначительно (99,1 % от 2018 г.). Объем субвенций сокращен по сравнению с плановыми показателями 2018 года (66,67%). Снижение уровня субвенций произошло по причине ликвидации муниципального казенного учреждения «Комитет по социальным вопросам Администрации Валдайского муниципального района» в соответствии с областным законом Новгородской области от 02.10.2018 № 307- ОЗ «О прекращении осуществления органами местного самоуправления муниципальных районов Новгородской области отдельных государственных полномочий и о внесении изменений в некоторые областные законы в области социальной защиты населения». Кроме того, сокращена субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по оказанию социальной поддержки обучающимся на 819300, руб.; на возмещение затрат по содержанию штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные государственные полномочия области на 3898400,0 руб.; для финансового обеспечения государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели на 756400,0 руб. В структуре иных межбюджетных трансфертов на 2019 – 2021 годы исключительно трансферты по вопросам местного значения, передаваемые из бюджетов поселений. Исключены межбюджетные трансферты на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы, которые составили в 2018 году 11501400,0 руб., а также на организацию дополнительного профессионального образования и участия в семинарах служащих (2018 год – 34000,0 руб.).

**Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.**

Представлен проект решения Думы Валдайского муниципального района «Об утверждении методик расчета распределения субвенций между бюджетами поселений и расчета дотаций на выравнивание обеспеченности поселений». Согласно методике расчета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2019 год рассчитаны суммы дотаций по каждому поселению. Следует отметить, что отсутствую расчеты по Валдайскому городскому поселению и Рощинскому сельскому поселению. Кроме того, методики расчета дотаций по поселениям содержат позиции, которые не имеют конкретики: как рассчитывается суммарная оценка расходных потребностей на выполнение полномочий поселенческого уровня в поселении, не понятно.

Согласно методикам расчета размер дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений рассчитывается по формуле: ФФПП=Т1+Т2, где:

ФФПП – объем дотации, необходимой отдельному поселению;

Т1 –объем первой части дотации;

Т2 – объем второй части дотации.

Первая часть дотации распределяется между поселениями по формуле:

Т1=0,5\*ФФПП\*Н/Н, где:

Т1 – объем первой части дотации из ФФПП поселению;

Н – численность постоянного населения поселения;

Н- численность постоянного населения по поселениям района – 23548 человек;

ФФПП – 19924,2 тыс. руб.

Анализируя вышеизложенное, возникает вопрос, каким образом общий объем дотации по поселениям (ФФПП), рассчитываемый путем сложения первой части дотации (Т1) и второй части (Т2), может использоваться при исчислении объема первой части дотации (Т1). Контрольно – счетная палата считает, что расчет произведен от обратного. Кроме того, размер дотации, рассчитанной Администрацией по формулам в разрезе поселений, соответствует разнице между суммарной оценкой расходных потребностей на выполнении полномочий поселенческого уровня в поселении и суммарным прогнозом по всем видам закрепленных налоговых и неналоговых доходов в поселении:

Едровское сельское поселение 7068,1-4197,75=2870,35

Ивантеевское сельское поселение 5468,5-2387,8=3080,7

Короцкое сельское поселение 3207,3-1414,0=1793,3

Костковское сельское поселение 3640,1-1954,8=1685,3

Любницкое сельское поселение 4531,7-1054,7=3477,0

Семеновщинское сельское поселение 4299,9-1234,2=3065,7

Яжелбицкое сельское поселение 7762,0-3810,1=3951,9.

В нарушение п.3. статьи 137 БК РФ, который гласит, что *размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (внутригородских районов) определяется для каждого городского поселения (включая городские округа), сельского поселения, внутригородского района субъекта Российской Федерации исходя из численности жителей городского поселения, сельского поселения, внутригородского района в расчете на одного жителя,* в формулерасчета размера дотации отсутствует показатель расчета на одного жителя поселения.

По состоянию на 01.01.2018 года остатки на счетах составили:

Ивантеевское сельское поселение 2296039,24 руб.

Короцкое сельское поселение 790390,04 руб.

Семеновщинское сельское поселение 581722,60 руб.

Яжелбицкое сельское поселение 2363923,37 руб.

Едровское сельское поселение 1618721,35.

Самые большие остатки на счетах в Ивантеевском, Яжелбицком и Едровском сельских поселениях. При планировании бюджета с дефицитом 450606,22 руб. в Ивантеевском сельском поселении, профицит составил 258343,16 руб., в Яжелбицком сельском поселении при плановом дефиците 450338,85 руб., по исполнению бюджета образовался профицит в сумме 473941,39 руб., в Едровском сельском поселении дефицит 415766,97 руб., профицит – 960241,0 руб. Данная ситуация наблюдается из года в год.

Учитывая данный факт можно сделать вывод о некорректном планировании бюджетов поселений, что напрямую отражается на объеме дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, поскольку при занижении доходной части бюджета и завышении расходной, объем дотации увеличивается.

**Принимая во внимание вышеизложенное, Администрации муниципального района необходимо скорректировать методику расчета размера дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, поскольку методика должна быть более прозрачной и понятной. Кроме того, представить расчет суммарной оценки расходных потребностей на выполнение полномочий поселенческого уровня в поселении**.

**Расходы бюджета Валдайского муниципального района.**

В соответствии со ст.65 БК РФ *формирование расходов бюджетной системы РФ осуществляется в соответствии с* ***расходными обязательствами****, обусловленными установленным законодательством РФ разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству РФ, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов*.

На экспертизу Представлены Методика и Порядок планирования бюджетных ассигнований поселения на 2019 – 2021 г.г., утвержденные приказом комитета финансов Администрации Валдайского муниципального района от 25.10.2018 № 62 (далее – Методика).

Согласно статье 174.2 Бюджетного кодекса РФ:

1. *Планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, с учетом особенностей, установленных* [*пунктом 4*](consultantplus://offline/ref=3EC755686222582E3FC26C751206F1AB882A8F4405FB5A65282915A647502377639BE33CDA48ED6429601146667FBE4851390247991417vAL) *настоящей статьи.*

*(в ред. Федерального* [*закона*](consultantplus://offline/ref=3EC755686222582E3FC26C751206F1AB8A22854F03FE5A65282915A647502377639BE339D94DEF6E7A3A01422F2BB25751251D478717722118v6L) *от 14.12.2015 N 381-ФЗ)*

*2. Планирование бюджетных ассигнований осуществляется раздельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств.*

**В нарушение данной нормы законодательства в Методике предусмотрен метод планирования ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств, сведения о принимаемых обязательствах, а также о раздельном планировании действующих и принимаемых обязательств отсутствуют.**

**Вместе с тем, в ходе экспертизы установлены расходные обязательства, которые необходимо отнести к принимаемым обязательствам за счет бюджета Валдайского муниципального района.**

**Учитывая вышеизложенное, необходимо Методику привести в соответствие с Бюджетным кодексом РФ.**

**Материалы и документы, обосновывающие необходимость принятия новых расходных обязательств на экспертизу не представлены.**

**Согласно пункту 5 статьи 184.1 БК РФ** *под условно утверждаемыми (утвержденными) расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования.* В проекте решения условно утвержденные расходы предусмотрены в разделе 0113 по целевой статье 9300099990 000, что является ошибочным, так как данные расходы не распределенные и не должны относится к разделу 0113. Предлагаем предусмотреть условно утвержденные расходы отдельной строкой не включая в состав разделов бюджета.

Согласно ст.87 БК РФ органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств, которые должны использоваться при составлении проекта бюджета. *Под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств* ***с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов*** *с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.*

В нарушение ст. 87 БК РФи Приказа Министерства финансов РФ [от 31.05.2017 N 82н "Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, состав субъекта Российской Федерации"](consultantplus://offline/ref=055B49F85E0C98237A44E1F2BEB03A24763DB3068ED76DCDB55E1F157CEAFF2D5734D9DF610A28E7TFk7M) **не указаны соответствующие положения (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов.** **Вместо этого, в графах 4 и 7 имеется отметка «в целом».**

В ходе экспертизы проведена выборочная **сверка** сведений реестра и проекта решения о бюджете. Расхождение не установлено.

В ходе экспертизы **не проведена сверка объемов финансового обеспечения муниципального задания подведомственных учреждений (за исключением комитета образования и комитета культуры)**, предусмотренных проектом решения о бюджете, с объемами ассигнований на эти цели, предусмотренными проектами соглашений с муниципальными автономными и бюджетными учреждениями, так как проекты соглашений с подведомственными учреждениями на очередной финансовый год, действующие соглашения, муниципальные задания и их проекты в адрес Контрольно – счетной палаты на экспертизу не представлены. Оценить степень полноты финансирования выполнения муниципальных заданий и иных целей не представляется возможным. По комитетам культуры и образования расхождений между объемами финансирования в проектах муниципальных заданий и проектом решения о бюджете не установлено.

Расходы подведомственных учреждений на приобретение коммунальных услуг сверены с представленной Комитетом финансов таблицей ожидаемых расходов на 2019 год в разрезе учреждений с учетом финансирования за счет субсидии из бюджета области (80%) и софинансирования районного бюджета (20%), расхождения не установлено.

В обоснование расходов учреждений представлена таблица, детализирующая расходы казенных, бюджетных и автономных учреждений по уплате налогов. В ходе сверки данной таблицы с решением о бюджете расхождений не установлено.

Согласно информации Главы муниципального района от 26.10.2018 № 5209 потребность по выплате пенсии за выслугу лет бывшим работникам органов местного самоуправления на 2019 год составила 2956749,48 руб., что не соответствует расходам на 2019 год в проекте бюджета. На 2020-2021 годы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2956749,48 руб. на каждый год.

**Муниципальные программы Валдайского муниципального района.**

Статья 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусматривает, что *объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (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.*

Представлен проект постановления Администрации Валдайского муниципального района о внесении изменений в Перечень муниципальных программ Валдайского муниципального района. Контрольно – счетная палата отмечает, что включение муниципальной программы «Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в Валдайском муниципальном районе (2016-2020 годы) в Перечень не имеет оснований, поскольку срок реализации данной программы заканчивается в 2018 году, в связи с ликвидацией муниципального казенного учреждения «Комитет по социальным вопросам Администрации Валдайского муниципального района» в соответствии с областным законом Новгородской области от 02.10.2018 № 307- ОЗ «О прекращении осуществления органами местного самоуправления муниципальных районов Новгородской области отдельных государственных полномочий и о внесении изменений в некоторые областные законы в области социальной защиты населения».

В ходе экспертизы проведена сверка объемов ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных паспортами программ, с объемами, предусмотренными проектом бюджета. Результаты в таблице ниже.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Объем средств, согласно паспорту программы (руб.) | | | | | Объем средств, согласно проекту решения о бюджете (руб.) | | | | | | | | |
| 2019 | 2020 | 2021 | | | 2019 | | | 2020 | | | 2021 | | |
| «Обеспечение жильем молодых семей на территории Валдайского муниципального района на 2016 – 2018 г.г.» | 364477,59 | 0,0 | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | |
| «Развитие физической культуры и спорта в Валдайском муниципальном районе на 2-016 – 2020 г.г.» | 28415300,0 | 28415300,0 | - | | | 30056840,0 | | | 23484040,0 | | | 23484040,0 | | |
| «Управление финансами Валдайского муниципального района на 2014 – 2020 г.г.» | 8152557,84 | 8209429,38 | 8383429,38 | | | 8152557,84 | | | 8209429,38 | | | 8383429,38 | | |
| «Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе на 2014 – 2020 г.г.» | 305144027,39 | 256481216,09 | | 256481216,09 | | | 305144027,39 | | | 256481216,09 | | | 256481216,09 | |
| «Развитие агропромышленного комплекса Валдайского муниципального района на 2013 – 2020 г.г.» | 0,0 | 12000,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 12000,0 | | | 0,0 |
| «Развитие муниципальной службы и местного самоуправления в Валдайском муниципальном районе на 2014 – 2018 г.г.» | 271402,0 | 267402,0 | | 267402,0 | | | 271402,0 | | | 267402,0 | | | 267402,0 | |
| «Комплексные меры по обеспечению законности и противодействию правонарушениям на 2017 – 2019 г.г.» | 21300,0 | 0,0 | | 0,0 | | | 21300,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | |
| «Отлов безнадзорных животных на территории Валдайского муниципального района в 2017 году» | 251800,0 | 251800,0 | | 0,0 | | | 251800,0 | | | 251800,0 | | | 251800,0 | |
| «Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе 2017 – 2020 г.г.» | 69369625,75 | 60500625,75 | | 60500625,75 | | | 69369625,75 | | | 60500625,75 | | | 60500625,75 | |
| «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Валдайского муниципального района на 2017 – 2019 г.г.» | 10054200,0 | 14401500,0 | | 18471700,0 | | | 10054200,0 | | | 14401500,0 | | | 18471700,0 | |
| «Информатизации Валдайского муниципального района на 2017 – 2020 г.г.» | 87000,0 | 87000,0 | | 0,0 | | | 87000,0 | | | 87000,0 | | | 0,0 | |
| «Обеспечение населения Валдайского муниципального района питьевой водой в 2017 – 2020 г.г.» | 860720,0 | 660606,0 | | 0,0 | | | 152948,0 | | | 152948,0 | | | 0,0 | |
| «Транспортное обеспечение органов местного самоуправления на 2019 год». | 415597,91 | - | | - | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | |

Как следует из таблицы выше, в ходе сверки по ряду программ установлены значительные расхождения между проектом бюджета на очередной финансовый год и на плановый период и паспортами муниципальных программ в части объемов ассигнований. По двум программам («Обеспечение жильем молодых семей на территории Валдайского муниципального района на 2016 – 2018 г.г.», «Транспортное обеспечение органов местного самоуправления на 2019 год») финансирование в проекте решения о бюджете не предусмотрено вообще.

Учитывая поступившие заявления граждан в проекте постановления о внесении изменений в муниципальную программу «Обеспечение населения питьевой водой в 2017 -2020 годах» комитетом по ЖК и дорожному хозяйству предусмотрены расходы на реализацию мероприятий программы на 2019 год в сумме 585 720,0 руб., из них:

- на ремонт общественных колодцев 219 220,0 руб.

- на строительство общественных колодцев 323 700,0 руб.

- на очистку общественных колодцев – 42 800,0 руб.

Однако, в проекте бюджета Валдайского муниципального района 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов значатся бюджетные ассигнования в сумме 305 896,0 руб., из них: 2019 год – 152 948,0 руб. (строительство общественных колодцев 142 806,0 руб., проведение анализа состава и качества воды 10 142,0 руб.), 2020 год – 152 948,0 руб. (строительство общественных колодцев 142 806,0 руб., проведение анализа состава и качества воды 10 142,0 руб.), которых не достаточно даже для ремонта двух колодцев. В результате, неисполнение мероприятий муниципальной программы и, как следствие, не обеспечение населения качественной питьевой водой, может привести к обращением данных граждан в прокуратуру, что повлечет за собой дополнительные расходы на судебные издержки, поскольку водоснабжение населения относится к полномочиям органов местного самоуправления Валдайского муниципального района и, кроме того, ухудшить состояние здоровья жителей деревень, где находятся общественные колодцы с водой ненадлежащего качества.

Следует также отметить, что требования статьи 18 «Санитарно-эпидемиологические требования к водным объектам» Федерального закона РФ «О санитарно – эпидемиологическом благополучии населения» от 30.03.1999 № 52 – ФЗ, а также статьи 19 Федерального закона№ 52-ФЗ«О санитарно – эпидемиологическом благополучии населения» указывают на необходимость проведения анализа и состава воды во вновь построенных и отремонтированных общественных колодцах. На данные цели в бюджете предусмотрено лишь 10 142,0 руб., что достаточно для выполнения работ по одному колодцу, поскольку стоимость санитарно – эпидемиологической экспертизы для одного колодца (химический и бактериологический анализ), согласно коммерческому предложению ИП Лютоев А.В., составляет 8900,0 руб.

Учитывая вышеизложенное, а также недостаточность бюджетных средств в бюджете Валдайского муниципального района на 2019 год, можно сделать вывод, что цель муниципальной программы «улучшение обеспечения населения питьевой водой нормативного качества в достаточном количестве» не будет достигнута, что приведет к неэффективности реализации программы. Кроме того имеются предпосылки для судебных разбирательств, поскольку ответы гражданам с указанием сроков строительства и ремонта общественных колодцев (2019 год) отправлены в 2018 году и ранее.

Исходя из п. 2 статьи 179 БК РФ, которая гласит, что *объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета* ***в соответствии с утвердившим программу*** *нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации,* ***муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования,***  средства в бюджете района должны быть предусмотрены на основании проекта муниципальной программы, а не наоборот.

Учитывая положения федерального законодательства Контрольно – счетная палата считает, что расходы на строительство и ремонт общественных колодцев, планируемых в 2019 году, а также на санитарно – эпидемиологическую экспертизу воды в 2019 году, должны быть предусмотрены в бюджете Валдайского муниципального района в объеме, соответствующем проекту о внесении изменений в муниципальную программу.

На реализацию муниципальной программы «Транспортное обеспечение органов местного самоуправления на 2019 год» согласно паспорту программы предусмотрены расходы за счет средств бюджета муниципального района в сумме 415597,91 руб., из них: осуществление закупки нового автомобиля через электронный аукцион 386200,0 руб. и проведение мероприятий по содержанию новых автомобилей 29397,91 руб. Данные средства в бюджете района не предусмотрены. Следует отметить, что при нехватке денежных средств на выполнение мероприятий программы, целевой показатель «приобретение легковых автомобилей» в количестве 2 шт. выполнен не будет, что приведет к недостижению цели.

По программе «Обеспечение жильем молодых семей на территории Валдайского муниципального района на 2016 – 2020 годы» планируются социальные выплаты на приобретение (строительство) жилья и их использования трём семьям, за счет средств бюджета Валдайского муниципального района. Общий объем софинансирования за счет средств Валдайского муниципального района на реализацию мероприятия программы на 2019 год составил в сумме 3644777, 59 руб. В бюджете данные средства не предусмотрены.

Проект изменений в муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта в Валдайском муниципальном районе на 2016 – 2020 годы» на экспертизу не представлен. Ассигнования, утвержденные постановлением от 30.10.2018 № 1708, не соответствуют проекту решения о бюджете. Кроме того, срок реализации программы заканчивается 2020 годом, однако в бюджете предусмотрены расходы и на 2021 год.

То же касается и программы «Отлов безнадзорных животных на территории Валдайского муниципального района в 2017 году».

**Таким образом, необходимо провести корректировку объемов ассигнований на реализацию муниципальных программ, обеспечив соответствие паспортов муниципальных программ решению о бюджете.**

- **Субвенции на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях**, где отсутствуют военные комиссариаты. Представлена Методика и расчет данной субвенции, согласно которым норматив на 1 военно – учетного работника составил:

на 2019 год – 198815,79 руб.

на 2020 год – 203947,37 руб.

на 2021 год – 211184,22 руб.

Сумма субвенции по поселениям составила:

на 2019 год - 79526,0 руб. на каждое поселение (0,4 ставки), за исключением Яжелбицкого с/п (197818,0 руб. на 1 ставку);

на 2020 год - 81579,0 руб. на каждое поселение (0,4 ставки), за исключением Яжелбицкого с/п (203947,0 руб. на 1 ставку);

на 2021 год - 84474,0 руб. на каждое поселение (0,4 ставки), за исключением Яжелбицкого с/п (211182,0 руб. на 1 ставку);

- **Субвенции по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы** об административных правонарушениях, предусмотренных соответствующими статьями областного закона «Об административных правонарушениях. Представлена Методика расчета распределения данной субвенции. Согласно Методике, объем субвенции определяется для сельского поселения в размере 500 рублей.

- **Субвенции на возмещение затрат по содержанию штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные государственные полномочия области**. Представлена Методика расчета распределения данной субвенции между бюджетами сельских поселений. Согласно Методике, субвенции касаются отдельных государственных полномочий по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию и захоронению твердых коммунальных отходов, объем определяется по формуле: расходы на оплату труда и начисления + расходы на обеспечение мебелью, инвентарем, оргтехникой, средствами связи, расходными материалами \* на количество работников с применением коэффициента рабочего времени, затрачиваемого работником на выполнение этих полномочий. Расчет составлен на основе данных, представленных сельскими поселениями. К методике прилагается таблица расчета субвенции (руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование поселения и норматив** | **Зарплата** | **Начисления** | **М/затраты** | **Всего расходов** | **Прило-жение №11** |
| Едровское 0,75 | 230894,09 | 69730,02 | 40460,81 | 341084,92 | 341080,01 |
| Ивантеевское 0,4 | 123143,51 | 37189,34 | 21579,10 | 181911,95 | 181910,00 |
| Короцкое 0,32 | 98514,81 | 29751,47 | 17263,28 | 145529,56 | 145530,00 |
| Костковское 0,4 | 123143,51 | 37189,34 | 21579,10 | 181911,95 | 181910,00 |
| Любницкое 0,4 | 123143,51 | 37189,34 | 21579,10 | 181911,95 | 181910,00 |
| Рощинское 0,2 | 61571,76 | 18594,67 | 10789,55 | 90955,98 | 90960,00 |
| Семёновщинское 0,2 | 61571,76 | 18594,67 | 10789,55 | 90955,98 | 90960,00 |
| Яжелбицкое 0,2 | 61571,76 | 18594,67 | 10789,55 | 90955,98 | 90960,00 |
| Всего 2,87 | 883554,71 | 266833,52 | 154830,04 | 1305218,27 | 1305220,00 |

Анализируя сведения в таблице, а также в бюджете района на 2018 год, можно сделать вывод о сокращении затрат на содержание одного работника органа местного самоуправления, исполняющего государственные полномочия по организации деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию и захоронению твердых коммунальных отходов на 54465,50 руб., в том числе: расходы на заработную плату сократились на 24382,22 руб., на начисления – на 7363,39 руб., средства на материальные затраты увеличились – на 92365,34 руб. Данные изменения произведены по рекомендациям Контрольно – счетной палаты.

**Дефицит бюджета.**

Бюджет технически сбалансирован.

Дефицит на очередной финансовый год составляет 0,7 млн. руб. (погашение кредиторской задолженности комитета образования перед ООО "СК ТехноСтрой" (752921,52 руб.), на 2020 год профицит 7,9 млн. руб., на 2021 год дефицит 0,17 руб.

В соответствии с приложением № 2 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 г.г.» предполагается:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код группы, подгруппы, статьи и вида источников** | **Наименование источника внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| **000 01 00 00 00 00 0000 000** | **Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов** | **752921,52** | **-7900243,12** | **170068,38** |
| **000 01 02 00 00 00 0000 000** | **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **5288321,52** | **-2975543,12** | **2015368,38** |
| 000 01 02 00 00 00 0000 700 | Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 27609321,52 | 24633778,40 | 26649146,78 |
| 000 01 02 00 00 05 0000 710 | Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации | 27609321,52 | 24633778,40 | 26649146,78 |
| 000 01 02 00 00 00 000 800 | Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | -22321000,00 | -27609321,52 | -24633778,40 |
| 000 01 02 00 00 05 0000 810 | Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | -22321000,00 | -27609321,52 | -24633778,40 |
| **000 01 03 00 00 00 0000 000** | **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **-7535400,00** | **-7924700,00** | **-4845300,00** |
| 000 01 03 01 00 00 0000 700 | Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации |  |  |  |
| 000 01 03 01 00 05 0000 710 | Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации |  |  |  |
| 000 01 03 01 00 00 0000 800 | Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -7535400,00 | -7924700,00 | -4845300,00 |
| 000 01 03 01 00 05 0000 810 | Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -7535400,00 | -7924700,00 | -4845300,00 |
| **892 01 05 00 00 00 0000 000** | **Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета** | **3000000,00** | **3000000,00** | **3000000,00** |
| **892 01 06 05 00 00 0000 000** | **Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации** |  |  |  |
| **892 01 06 05 00 00 0000 600** | **Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте Российской Федерации** |  |  |  |
| 892 01 06 05 01 05 0000 640 | Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации |  |  |  |

Как видно из таблицы, по источникам финансирования дефицита на 2019 год планируется привлечение коммерческого кредита на сумму 27,6 млн. руб., 22,3 млн. руб. на погашение кредитов. В 2019 году также необходимо возвратить бюджетный кредит в объеме свыше 7,5 млн. руб.

Плановый период характеризуется профицитом: 2020 год 7,9 млн. руб.. 2021год дефицитом 0,17 млн. руб. Достоверность планирования бюджетов 2020 и 2020 г.г. ставим под сомнение, поскольку технически профицит складывается не в результате превышения доходов над расходами, а в связи тем, что в проекте бюджета не отражены расходы, которые планируется произвести за счет кредитных средств. Кроме того фактически, по состоянию на 01.12.2018, бюджет исполнен с дефицитом в размере 9,1 млн. руб., при ожидаемой оценке исполнения с дефицитом в сумме 19,3 млн. руб.

Бюджетные назначения по источникам сверены с приложением №20 «Программой муниципальных заимствований района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 г.г.», а также долговой книгой Валдайского муниципального района. Расхождения не установлено. В течение декабря 2018 г. погашение основного долга района не предполагается, поэтому остаток муниципального долга на 01.12.2018 согласно долговой книге (42,6 млн. руб.(22,3 млн. руб. – коммерческий кредит, 20,3 млн. руб. – бюджетный кредит)) соответствует сумме долга по состоянию на 01.01.2019 в расчете верхнего предела муниципального долга за 2019 год.

Среди источников финансирования дефицита бюджета предусмотрено изменение остатков на счетах по учету бюджетных средств.

Согласно справке администрации района по состоянию на 01.01.2018 г. остаток составлял 19 966 435,0 руб., остаток собственных средств бюджета на счетах по учету составлял 8 662 572,51 руб., в том числе средства дорожного фонда 3312876,47 руб.

Всего в соответствии с проектом решения предусмотрено профинансировать за счет изменения остатков на счетах по учету бюджетных средств на 2019 год 3 000 000,0 руб. Учитывая сведения в отчете об исполнении бюджета района по состоянию на 01.12.2018, а также остатки собственных средств на 01.01.2018, фактически по исполнению бюджета складывается дефицит. По мнению Контрольно – счетной палаты финансирование дефицита бюджета за счет остатков средств на счетах, предусмотренных в приложении №, 2 будет возможно лишь при значительном перевыполнении утвержденных бюджетных назначений по доходам в конце 2018 года, что вызывает большие сомнения.

Долговая нагрузка районного бюджета имеет относительно высокие показатели; велики и расходы, связанные с обслуживанием муниципального долга: 2,0 млн. рублей - на 2019 год, 2,0 млн. руб. – на 2020 год, 2,2 млн. руб. - на – 2021 год.

**Выводы и предложения.**

По результатам экспертизы проекта решения Думы Валдайского муниципального района о бюджете Валдайского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 – 2021 г.г. предлагаем учесть и устранить при рассмотрении проекта изложенные в настоящем заключении замечания.

**Председатель**

**Контрольно – счетной палаты**

**Валдайского муниципального района**