**Заключение**

**Контрольно – счетной палаты**

**Валдайского муниципального района на**

**проект решения Думы Валдайского муниципального района**

**«О бюджете Валдайского муниципального района на 2020 год**

**и на плановый период 2021 – 2022 г.г.»**

**г. Валдай 13.12. 2019г.**

Экспертиза проведена с учетом положений проекта Областного закона Новгородской области «Об областном бюджете на 2020 год на плановый период 2021– 2022 г.г.».

Целями предварительного контроля формирования бюджета является установление соответствия формирования бюджета законодательству Российской Федерации, Новгородской области и муниципального образования Валдайского муниципального района, а также определение обоснованности его показателей.

**Соблюдение процедур.**

Проект Решения о бюджете Валдайского муниципального района представлен в адрес палаты 12 ноября 2019 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 2020 год и на плановый период 2021 – 2022 г.г.». В качестве администраторов доходов указаны Администрация Валдайского муниципального района и ее структурные подразделения с правами юридических лиц. Дополнительно представлено приложение с указанием всех администраторов доходов бюджета и их кодов.

*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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

*Ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и на плановый период*– имеется приложение №8 «Ведомственная структура расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 – 2022 г.г.»**;**

*Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств* (указан в п. 12 текстовой части решения). Представлен перечень публичных нормативных обязательств.

*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 2020, 2021 и на 2022 г.г. Имеются 4 приложения решения, касающиеся объемов трансфертов, передаваемых другим бюджетам: № 11 «Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности», № 11.1 «Субвенция бюджетам поселений на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты», № 11.2 «Субвенция по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных соответствующими статьями областного закона «Об административных правонарушениях», № 11.3 «Субвенция на возмещение затрат по содержанию штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные государственные полномочия области. Рекомендации, прописанные в заключении на проект бюджета на 2019 год, приняты во внимание.

*Источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и на плановый период* - имеется приложение№ 2 «Источники финансирования дефицита бюджета Валдайского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 – 2022 г.г.».

*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 01.01.2021 г. – 40 872 900,00 руб., на 01.01.2022 г. – 36 045 315,17 руб., на 01.01.2023 г. – 31 373 785,85 руб., что соответствует представленному расчету.

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 2020 г. в размере 161 547 390 руб., на 2021 г. в размере 165 439 222 руб., на 2022 г. в размере 182 834 500 руб., что соответствует представленному расчету. Контрольно – счетная палата отмечает, что в связи с принятием федерального закона от 02.08.2019 N 278-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях совершенствования правового регулирования отношений в сфере государственных (муниципальных) заимствований, управления государственным (муниципальным) долгом и государственными финансовыми активами Российской Федерации и признании утратившим силу Федерального закона "Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг" статья 107 Бюджетного кодекса изложена в новой редакции, вместо понятия «предельный объем муниципального долга» значится «объем муниципального долга». Необходимо внести изменения в проект решения о бюджете.

Требования ст.179.4 БК РФ выполнены, в проект решения о бюджете предусматривает утверждение объема бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2021 – 2022 г.г.

В текстовой части решения установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга на очередной финансовый год и на плановый период с соблюдением ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

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

Представлены **основные направления бюджетной и налоговой политики** Валдайского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 г.г. Эффективное управление муниципальными финансами является приоритетом бюджетной политики на период 2020 - 2022 годов, что обусловлено задачей по сохранению устойчивости бюджетной системы муниципального района.

Бюджетная политика на предстоящий трехлетний период сохраняет преемственность целей и задач, определенных прошедшим бюджетным циклом, и учитывает изменения, прогнозируемые в экономике.

За основу планирования расходов приняты ассигнования 2019 года.

Подходами к формированию объема и структуры расходов бюджета бюджетной политики на 2020 – 2022 годы являются:

1) увеличение бюджетных ассигнований в связи с индексацией с 1 января 2020 года публичных нормативных обязательств на 3,0%;

2) увеличение бюджетных ассигнований в связи с установлением МРОТ с 1 января 2020 года в сумме 12130 руб. в месяц;

3) увеличение расходов на оплату труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента РФ №597, №761, №1688, в целях сохранения достигнутого соотношения заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента РФ №597, №761, №1688, к среднемесячной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц в Новгородской области (среднемесячному доходу от трудовой деятельности);

5) увеличение бюджетных ассигнований на оплату труда работников бюджетной сферы, не попадающих под действие Указов Президента РФ №597, №761, №1688 с 1 октября 2020 года на 3,0%, а также с учетом повышения оплаты труда, принятого в 2019 году;

6) определение бюджетных ассигнований на оплату коммунальных услуг муниципальными учреждениями в 2020 году исходя из прогнозируемых расходов 2019 года, прогнозируемого среднегодового роста тарифов в 2020 году, проведения оптимизационных мероприятий и изменения сети учреждений;

7) определение расходов на питание, медикаменты на 2020-2022 годы на уровне расходов, предусмотренных на эти цели в 2019 году с учетом изменения контингента получателей и проводимых мероприятий по оптимизации;

8) увеличение нормативов финансирования расходов по выплате денежных средств на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также по выплате вознаграждения, причитающегося приемному родителю на 3%.

Согласно **основным направления налоговой политики** Валдайского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2019-2021 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.

Прописаны изменения федерального и регионального законодательства:

- уточняется порядок налогообложения доходов физического лица при продаже объекта недвижимости, образованного в середине года.

Для определения облагаемых доходов будет применяться кадастровая стоимость объекта на дату постановки его на кадастровый учет, умноженная на коэффициент 0,7.

В настоящее время при расчете НДФЛ применяется кадастровая стоимость объекта по состоянию на 1 января года, в котором зарегистрирован переход права собственности на объект, умноженная на коэффициент 0,7.

- сокращен с пяти до трех лет минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, по истечении которого доход, полученный физическим лицом от продажи такого объекта, освобождается от налогообложения, в случае если объект недвижимого имущества в соответствии с жилищным законодательством Российской Федерации является единственным жилым помещением, находящимся в собственности налогоплательщика;

- планируется освободить от налогообложения НДФЛ доходы в виде единовременных компенсационных выплат учителям, произведенных в рамках государственной программы «Земский учитель»;

- начиная с отчетности за 2020 год отменяются налоговые декларации по транспортному и земельному налогам для организаций;

- меняется принцип зачисления доходов от уплаты штрафов, установленный статьей 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предусматривается зачисление штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, в основном в доходы бюджета, за счет средств которого осуществляется финансовое обеспечение деятельности контролирующего органа.

- увеличивается с 55 % до 60 % норматив зачисления в местные бюджеты платы за негативное воздействие на окружающую среду.

На региональном уровне вступают в силу, а также планируются к принятию с 2020 года следующие изменения законодательства:

- по транспортному налогу с 01.01.2020 установлены дифференцированные налоговые ставки по легковым автомобилям и автобусам, исходя из количества лет, прошедших с года выпуска, а также введена более детальная градация ставок по легковым автомобилям;

- по налогу на имущество организаций в связи с изменением федерального законодательства внесены изменения в категории имущества, облагаемого по кадастровой стоимости;

- на 2020 год планируется установить коэффициент, используемый для расчета суммы фиксированного авансового платежа по налогу на доходы физических лиц для иностранных граждан в Новгородской области, в размере 2,3;

- предлагается установить налоговые льготы (пониженные налоговые ставки) по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее УСН), а также установить ставку в размере 0 процентов по УСН и патентной системе налогообложения для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных на территории Новгородской области и осуществляющих производство изделий народных художественных промыслов.

Следует отметить, что отсутствуют сведения, каким образом данные изменения отразились на доходной части бюджета. Кроме того, при увеличения норматива зачисления, непонятна причина сокращения бюджетных назначений по платежам за негативное воздействие на окружающую среду (в 2018 году исполнение составило 1 713 785,52 руб. при плане 1 187 800,0 руб., в 2019 году при плане 1 881 000,0 руб. ожидаемое исполнение по данным Управления Росприроднадзора по Новгородской области - 612 000,0 рублей. Причины сокращения платежа в 3 раза непонятны.

К тому же, прописаны изменения в налоговом законодательстве, не имеющие отношения к бюджету муниципального района, в частности, касающиеся государственной программы «Земский учитель».

Представлены в составе материалов предварительные итоги социально – экономического развития за 9 месяцев 2019 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития поселения за текущий 2019 финансовый год, которые анализируют такие блоки показателей социально – экономического развития территории как: промышленность, сельское хозяйство, строительство и ввод жилья, инвестиционная деятельность, потребительский рынок, малый бизнес, финансовая сфера, социальная сфера, образование, физическая культура и спорт, культура. Согласно показателям ожидаемого исполнения бюджета муниципального района (консолидированный бюджет) за 2019 год доход от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, предусмотрен в размере 17 100 000,0 руб. Однако в представленных комитетом финансов сведениях об ожидаемом исполнении бюджета муниципального района за 2019 год сумма данного налога составила 21 228 400,0 руб. **В результате непонятно почему поступления консолидированного бюджета предусмотрены в размере меньшем, чем доходы бюджета района, что вызывает сомнения в достоверности сведений.**

Кроме того, следует отметить, что 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» на 2019 год в сумме 1655,2 тыс. руб., что **не соответствует сведениям в бюджете, сумма на реализацию мероприятий составила 1303,4 тыс. руб. Данное замечание наблюдается из года в год, в итоге сведения недостоверны.**

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 № 1936 от 08.11.2019 г. Прогноз представляет собой свод показателей с учетом двух вариантов грядущего социально – экономического развития территории: консервативный и базовый, содержит сведения отчетов за 2017 год, за 2018 год, оценку 2019 г., прогноз на 2020 – 2022 г.г. В нарушение Порядка разработки и корректировки прогноза социально – экономического развития Валдайского района на среднесрочный период, утвержденного постановлением Администрации Валдайского муниципального района от 31.12.2015 № 2082, не предусмотрен целевой вариант среднесрочного прогноза. Кроме того, по мнению Контрольно – счетной палаты, прогноз социально – экономического развития перегружен лишними показателями, значения которых отсутствует и в истекших и в плановых периодах.

В пояснительной записке к основным показателям уточненного прогноза социально – экономического развития Валдайского муниципального района на 2020 – 2022 годы в разделе «Строительство» прописано, что на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей на территории Валдайского муниципального района» на 2019 год предусмотрено средств в бюджете 1418,8 тыс. руб., что **не соответствует сведениям в бюджете (886,7 тыс. руб.).** Кроме того, плановые показатели по вводу жилья в 2020 году в пояснительной записке (6,6 тыс. кв. м) не соответствуют сведениям в приложении «Основные показатели, представляемые органами исполнительной власти для разработки прогноза социально – экономического развития РФ на 2020 – 2024 годы» (8,5 тыс. кв. м).

Представлен прогноз основных характеристик консолидированного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 г.г.

Сравнительный анализ объемов бюджетных назначений, согласно прогнозу социально – экономического развития, прогнозу основных характеристик бюджета, основным направлениям бюджетной политики, выявил расхождения между доходами и расходами консолидированного бюджета.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Прогноз социально – экономического развития | | | | Бюджетный прогноз и Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета | | | |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Доходы- всего | 649,7 | 536,9 | 544,6 | 566,4 | 645,4 | 621,69 | 567,17 | 584,59 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 309,9 | 319,0 | 327,1 | 340,2 | 303,86 | 334,85 | 342,24 | 359,57 |
| Межбюджетные трансферты | 339,8 | 217,9 | 217,5 | 226,2 | 341,54 | 286,84 | 224,93 | 225,02 |
| Расходы | 685,8 | 533,3 | 523,1 | 544,0 | 684,04 | 610,96 | 544,01 | 558,86 |
| Дефицит-/профицит+ | -36,1 | 3,6 | 21,5 | 22,4 | -38,64 | 10,73 | 23,16 | 25,73 |

Вышеизложенное свидетельствует о наличие противоречий между документами, представленными с проектом бюджета.

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

Формирование доходной части бюджета муниципального образования на 2020 – 2022 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 муниципального района за 2019 год.

В таблице ниже изложены показатели проекта решения о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 г.г. в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год, показателями первичного отчета об исполнении бюджета Валдайского муниципального района за 10 месяцев 2019 г. (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План 2019 г. | Исполнение за 10 месяцев 2019 г. по отчету 0503117 | Оценка ожидаемого исполнения 2019 год | Проект 2020 | Проект 2021 | Проект 2022 |
| **Доходы всего** | **512 232 722,35** | **421 118 768,19** | **506 084 757,90** | **530 606 618,77** | **473 900 018,77** | **487 818 975,69** |
| **Налоговые и неналоговые** | **229 276 450,64** | **187 539 003,07** | **223 223 136,42** | **256 582 700,00** | **261 797 000,00** | **275 616 900,00** |
| **Налоговые** | **206 478 300,00** | **167 205 414,07** | **200 196 002,17** | **240 450 700,00** | **245 824 000,00** | **259 462 900,00** |
| НДФЛ | 167 760 000,00 | 124 788 535,29 | 157 037 400,00 | 190 976 700,00 | 198 077 000,00 | 205 143 000,00 |
| ЕНВД | 13 000 000,00 | 12 697 804,41 | 13 000 000,00 | 10 400 000,00 | 2 600 000,00 | 0,00 |
| Налог, взимаемый в вязи с применение упрощенной системы налогообложения | 17 100 000,00 | 21 228 402,17 | 21 228 402,17 | 29 400 000,00 | 36 000 000,00 | 45 000 000,00 |
| Акцизы | 5 914 200,00 | 5 486 973,60 | 5 914 200,00 | 6 737 700,00 | 6 903 800,00 | 7 269 100,00 |
| ЕСХН | 33 400,00 | 28 605,90 | 33 400,00 | 31 300,00 | 33 200,00 | 35 800,00 |
| Налог в связи с патентной системой н/о | 103 000,00 | 95 537,74 | 103 000,00 | 105 000,00 | 110 000,00 | 115 000,00 |
| Госпошлина | 2 567 700,00 | 2 879 554,96 | 2 879 600,00 | 2 800 000,00 | 2 100 000,00 | 1 900 000,00 |
| **Неналоговые** | **22 798 150,64** | **20 333 589,00** | **23 027 134,25** | **16 132 000,00** | **15 973 000,00** | **16 154 000,00** |
| Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 8 400 000,00 | 9 012 378,62 | 9 012 378,62 | 7 800 000,00 | 7 400 000,00 | 7 400 000,00 |
| Аренда имущества | 4 900 000,00 | 3 447 107,99 | 4 194 900,00 | 3 400 000,00 | 3 200 000,00 | 3 200 000,00 |
| Часть прибыли МУП | 59 816,00 | 61 616,00 | 61 616,00 | 59 000,00 | 59 000,00 | 59 000,00 |
| Прочие поступления от использования имущества и прав, находящихся в собственности муниципальных районов (соц.найм) | 200 000,00 | 233 836,66 | 280 000,00 | 280 000,00 | 280 000,00 | 280 000,00 |
| Плата за негативное воздействие на окр. среду | 1 881 000,00 | 608 988,69 | 662 000,00 | 695 000,00 | 722 000,00 | 752 000,00 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,00 | 104 288,56 | 104 288,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Доходы от реализации земли | 3 500 000,00 | 2 755 261,41 | 3 500 000,00 | 3 000 000,00 | 3 200 000,00 | 3 200 000,00 |
| Продажа имущества | 1 300 000,00 | 198 160,00 | 1 300 000,00 | 380 000,00 | 400 000,00 | 600 000,00 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 362 313,54 | 3 714 717,44 | 3 714 717,44 | 518 000,00 | 712 000,00 | 663 000,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 195 021,10 | 197 233,63 | 197 233,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.:** | **282 956 271,71** | **233 579 765,12** | **282 861 621,48** | **274 023 918,77** | **212 103 018,77** | **212 202 075,69** |
| Дотация | 120 800,00 | 120 800,00 | 120 800,00 | 0,00 | 86 000,00 | 0,00 |
| Субсидии | 61 153 402,29 | 44 966 914,77 | 61 153 402,29 | 57 002 300,00 | 10 647 700,00 | 10 647 700,00 |
| Субвенции | 215 096 286,64 | 182 399 993,80 | 215 096 286,64 | 215 131 265,77 | 200 529 465,77 | 200 714 522,69 |
| Иные м/б трансферты | 6 585 782,78 | 6 186 706,78 | 6 585 782,78 | 1 890 353,00 | 839 853,00 | 839 853,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | -94 650,23 | -94 650,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Расходы всего** | **528 062 697,12** | **411 819 867,59** | **523 144 001,50** | **533 648 095,96** | **472 072 433,94** | **486 147 446,37** |
| Общегосударственные вопросы 01 | 56 712 397,60 | 44 282 345,66 | 56 252 400,00 | 55 954 423,55 | 52 920 120,94 | 53 071 418,94 |
| Оборона 02 | 755 500,00 | 755 500,00 | 755 500,00 | 768 500,00 | 776 100,00 | 807 700,00 |
| Национальная безопасность 03 | 1 515 206,00 | 1 309 717,26 | 1 515 206,00 | 1 562 725,63 | 1 574 712,67 | 1 574 712,67 |
| Национальная экономика 04 | 16 097 510,11 | 10 100 304,77 | 16 097 510,11 | 37 223 800,00 | 37 377 900,00 | 37 743 200,00 |
| Жилищно – коммунальное хозяйство 05 | 9 970 476,24 | 3 383 448,94 | 9 970 476,24 | 2 385 547,82 | 1 176 892,08 | 1 176 892,08 |
| Образование 07 | 299 931 229,10 | 238 225 074,92 | 299 343 200,00 | 294 911 259,10 | 256 149 056,64 | 267 349 056,64 |
| Культура 08 | 59 450 183,21 | 46 060 557,42 | 59 450 183,21 | 61 574 522,17 | 55 038 220,63 | 52 238 220,63 |
| Социальная политика 10 | 30 638 098,94 | 26 308 113,63 | 30 638 098,94 | 27 786 689,24 | 21 331 463,73 | 21 369 220,65 |
| Физическая культура и спорт 11 | 31 095 168,92 | 22 642 775,97 | 27 224 500,00 | 27 120 561,59 | 20 713 826,85 | 18 813 826,85 |
| Обслуживание муниципального долга 13 | 1 972 727,00 | 1 648 529,02 | 1 972 727,00 | 1 776 266,86 | 1 714 405,02 | 1 708 429,38 |
| Межбюджетные трансферты общего характера 14 | 19 924 200,00 | 17 103 500,00 | 19 924 200,00 | 22 583 800,00 | 16 800 500,00 | 16 597 500,00 |
| Условно - утвржденные расходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 499 235,38 | 13 697 268,53 |
| **Дефицит (-) / профицит (+)** | **-15 829 974,77** | **9 298 900,60** | **-17 059 243,60** | **-3 041 477,19** | **1 827 584,83** | **1 671 529,32** |

Как следует из таблицы, проект решения на очередной финансовый год по общему объему доходов сформирован на 104,8 % от оценки ожидаемого исполнения за 2019 год. Плановый период: 2021 год –89,31 % к плану на 2020 год, 2022 год – 102,9 % к плану на 2021 год.

Показатель налоговые плюс неналоговые доходы характеризуется ростом в 2020 году в сравнении с планом 2019 года на 11,9%, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения на 14,9%. На плановый период предусмотрен рост: 2021 год на 2,0% в сравнении с 2020 годом, на 2022 год на 5,3% в сравнении с 2021 годом. Увеличение связано с ростом налоговых и сокращением неналоговых доходов.

Объем безвозмездных поступлений на 2020 год составляет 96,8 % от назначений и от оценки ожидаемого исполнения в 2019 году, на 2021 год – 77,4 % от назначений 2020 года, 100,04 % от назначений 2021 года. Исключены дотации на 2020 год. Объем субсидий сокращается на 6,8%, объем субвенций предусмотрен на прежнем уровне. Объем иных межбюджетных трансфертов составляет 28,7% от назначений 2019 г. и от оценки ожидаемого исполнения за 2019 год.

Контрольно – счетная палата отмечает, что ожидаемая оценка исполнения бюджета по доходам за 2019 год в реестре источников доходов (505 288 073,9 руб.) не соответствует сведениям ожидаемого исполнения бюджета муниципального района за 2019 год, представленным в табличной форме (505 483 100,0 руб.). Учитывая исполнение бюджета за 10 месяцев 2019 года, субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по оказанию социальной поддержки обучающимся (обучающимся до дня выпуска) муниципальных образовательных организаций в сумме 588 000,0 руб. поступившие в ноябре 2019 года (МБУ АХУ), ожидаемое исполнение бюджета по доходам должно составлять 506 084 757,90 руб.

**Доходы.**

**Налоговые доходы.**

**НДФЛ.**

Основным налоговым доходом бюджета является налог на доходы физических лиц, который составляет 79,42% от общего объема налоговых доходов. В структуре налоговых доходов налог на доходы физических лиц сформирован в сравнении с планом 2019 года с ростом на 13,8%, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения с ростом на 6,8%. Назначения по НДФЛ обоснованы уточненным прогнозом Межрайонной ИФНС №1 по Новгородской области от 01.10.2019 г. №4 – 10/013578, а также расчетом комитета финансов.

Показатели по доходу от НДФЛ в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения за 2019 год, исполнением за 10 месяцев 2019 года представлены в таблице ниже. (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План на 2019 год** | **0503117 за 10 месяцев 2019 г.** | **Оценка ожидаемого исполнения 2019 г.** | **Проект 2020 г.** | **% плана на 2020 год по отношению к плану на 2019 год/ к ожидаемому исполнению за 2019 год** | **Проект 2021 г.** | **Проект 2022 г.** |
| НДФЛ всего | 167760000,0 | 124788535,29 | 157037400,0 | 190976700,0 | 113,8/121,6 | 198077000,0 | 205143000,0 |
| НДФЛ (кроме ст. ст. 227, 227.1, 228 НК РФ) | 166368000,0 | 123412896,76 | 155383209,0 | 189125300,0 | 113,7/121,7 | 196180300,0 | 203187900,0 |
| НДФЛ (ст. 227 НК РФ) | 570400,0 | 564492,53 | 677391,0 | 817300,0 | 143,3/120,6 | 822400,0 | 837600,0 |
| НДФЛ (ст. 228 НК РФ) | 301900,0 | 362591,75 | 435100,0 | 524100,0 | 173,6/120,5 | 535800,0 | 547500,0 |
| НДФЛ (ст. 227.1 НК РФ) | 519700,0 | 451416,15 | 541700,0 | 510000,0 | 98,1/94,1 | 538500,0 | 570000,0 |

Прогноз налога на доходы физических лиц предусмотрен исходя из ожидаемого исполнения налога в 2019 году и с учетом увеличения норматива. В 2019 году норматив зачисления НДФЛ составлял 38% с территории городского поселений, 46 % с территории сельских поселений. На очередной финансовых год норматив зачисления НДФЛ в районный бюджет увеличился в сравнении с 2019 годом: на 5 % с территории городского поселения, на 5 % с территории сельских поселений и составил: 43% с территории городского поселений, 51 % с территории сельских поселений. На 2021 год данный норматив составляет 42% с территории городского поселения, 50% с территории сельских поселений; на 2022 году – 41% с территории городского поселения, 49% с территории сельских поселений. В 2021-2022 годах наблюдается снижение норматива по сравнению с 2020 годом.

Плановые показатели на очередной финансовый год и на плановый период проанализированы в сравнении с плановыми показателями на 2019 год и исполнением за 10 месяцев 2019 года. Назначения на очередной финансовый год сопровождаются общим ростом данного вида доходов на 13,8 % в сравнении с планом 2019 г., соответственно в сравнении с фактом исполнения за 2019 г. на 21,6%. На плановый период рост (в сравнении с планом на 2020 год): 2021 год – на 3,7 %; 2022 год (в сравнении с планом на 2022 год) – на 3,6%.

Контрольно – счетная палата ставит под сомнение выполнение плановых показателей по данному налогу, поскольку согласно исполнению показателей за 10 месяцев 2019 года плановые показатели исполнены на 74,4 %.

**Акцизы.**

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План 2019 г.** | **Факт 10 месяцев 2019 г.** | **Оценка ожидаемого исполнения 2019 г.** | **Проект 2020 г.** | **Проект 2021 г.** | **Проект 2022 г.** |
| Акцизы всего | 5914200,0 | 5486973,60 | 5914200,0 | 6737700,0 | 6903800,0 | 7269100,0 |
| На дизельное топливо | 2200000,0 | 2486659,82 | 2500000,0 | 3016600,0 | 3157300,0 | 3422200,0 |
| На моторные масла | 39200,0 | 18591,87 | 20000,0 | 46100,0 | 46500,0 | 46900,0 |
| На автомобильный бензин | 3675000,0 | 3380920,66 | 3394200,0 | 3675000,0 | 3700000,0 | 3800000,0 |
| На прямогонный бензин | 0,0 | -399198,75 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Норматив зачисления данного вида налогового дохода решением о бюджете определен на 2020 – 2022 г.г. в размере 0,2599, что соответствует проекту областного закона о бюджете. Н 2019 год данный норматив для Валдайского муниципального района составлял 0,2612, на 2018 год - 0,2980, на 2017 год – 0,3127, на 2016 год - 0,3099, на 2015 год 0,3127. Из года в год 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 113,9 % по отношению к плану на 2019 год, на 2021 год – 102,5 % по отношению к плану на 2020 год, на 2022 год – 105,3 % по отношению к плану на 2021 год.

**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** | **План 2019 г.** | **Факт 10 месяцев 2019 г.** | **Оценка ожидаемого исполнения 2019 г.** | **Проект 2020 г.** | **Проект 2021 г.** | **Проект 2022 г.** |
| Налоги на совокупный доход | 30236400,0 | 34050350,22 | 34364802,17 | 39396300,0 | 38743200,0 | 45150800,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 17100000,0 | 21228402,17 | 21228402,17 | 29400000,0 | 36000000,0 | 45000000,0 |
| ЕНВД | 12997000,0 | 12696428,40 | 13000000,0 | 10400000,0 | 2600000,0 | 0,0 |
| ЕНВД (За периоды, истекшие до 01.01.2011) | 3000,0 | 1376,01 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 33400,0 | 28605,90 | 33400,0 | 31300,0 | 33200,0 | 35800,0 |
| Налог с применением патентной системы | 103000,0 | 95537,74 | 103000,0 | 105000,0 | 110000,0 | 115000,0 |

Назначения по налогу на вмененный доход подтверждаются письмом ИФНС. В соответствии с данными ИФНС представлен прогноз поступлений на 2020 – 2022 г.г. консолидированного бюджета. Плановые показатели ЕНВД сократились по сравнению с планом и ожидаемым исполнением за 2019 год на 20,0 %.Это связано с переходом плательщиков налога на упрощенную систему налогообложения. В 2022 году план составил 0,0 руб.

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: с 60% в 2019 году до 70 % в 2020 году, в 2021 году 80 %, в 2022 году 90%.

**Государственная пошлина.**

Данные по доходу от уплаты государственной пошлины подтверждаются сведениями налоговой службы. Плановые показатели на 2020 год по отношению к плану на 2019 год составили 109,04 %, по отношению к фактическому поступлению за 10 месяцев 2019 года – 112,14 %, к ожидаемому исполнению бюджета за 2019 год 97,2 %. Плановые показатели на 2021 год составили 75,0% от плана на 2020 год, на 2022 год – 90,5 % от плата на 2021 год.

**Неналоговые доходы.**

Показатели неналоговых доходов представлены в таблице ниже (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование показателя** | **План на 2019 г.** | **Факт 10 месяцев 2019 г.** | **Оценка ожидаемого исполнения 2019 г.** | **Проект 2020 г.** | **Проект 2021 г.** | **Проект 2022 г.** |
| **1** | **Доходы от использования имущества, в т.ч.** |  |  |  |  |  |  |
|  | Арендная плата за земельные участки | 8400000,0 | 9012378,62 | 9012378,60 | 7800000,0 | 7400000,0 | 7400000,0 |
|  | Доходы от сдачи в аренду иного имущества | 4900000,0 | 3447107,99 | 4194900,0 | 3400000,0 | 3200000,0 | 3200000,0 |
|  | Часть прибыли унитарных предприятий | 59816,0 | 61616,0 | 61616,0 | 59000,0 | 59000,0 | 59000,0 |
|  | Прочие поступления от использования имущества (соц.найм) | 200000,0 | 233836,66 | 280000,0 | 280000,0 | 280000,0 | 280000,0 |
|  | Прочие поступления | 195021,10 | 197233,63 | 197233,63 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **2** | **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | **1881000,0** | **608988,69** | **662000,0** | **695000,0** | **722000,0** | **752000,0** |
|  | Плата за выбросы атмосферный воздух стационарные объекты | 1275000,0 | 159405,75 | 162000,0 | 187000,0 | 194000,0 | 202000,0 |
|  | Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты | 68000,0 | 183148,23 | 200000,0 | 206000,0 | 214000,0 | 223000,0 |
|  | Плата за размещение отходов производства и потребления | 538000,0 | 266434,71 | 300000,0 | 302000,0 | 314000,0 | 327000,0 |
| **3** | **Доходы от продажи имущества** | **4800000,0** | **2953421,41** | **4800000,0** | **3380000,0** | **3600000,0** | **3800000,0** |
|  | От реализации имущества | 1300000,0 | 198160,0 | 1300000,0 | 380000,0 | 400000,0 | 600000,0 |
|  | От продажи земельных участков | 3500000,0 | 2755261,41 | 3500000,0 | 3000000,0 | 3200000,0 | 3200000,0 |
| **4** | **Штрафы** | **2362313,54** | **3714717,44** | **3714717,44** | **518000,0** | **712000,0** | **663000,0** |
|  | За нарушение НК РФ | 31542,25 | 36767,24 | 36767,24 | - | - | - |
|  | За нарушение законодательства о применении ККТ | 10137,62 | 20137,62 | 20137,62 | - | - | - |
|  | В области производства и оборота этилового спирта и т.д. | 0,0 | 84822,56 | 84822,56 | - | - | - |
|  | За совершение преступлений и возмещение ущерба имуществу | 624000,0 | 634849,06 | 634849,06 | - | - | - |
|  | За нарушение законодательства о недрах и т.д.- | 239000,0 | 472000,0 | 472000,0 | - | - | - |
|  | За нарушение СаНПиН | 0,0 | 775100,0 | 775100,0 | - | - | - |
|  | За нарушение ПДД | 0,0 | 132750,0 | 132750,0 | - | - | - |
|  | За нарушение законодательства в сфере закупок | 0,0 | 53000,0 | 53000,0 | - | - | - |
|  | По искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде | 0,0 | 2002,96 | 2002,96 | 418000,0 | 612000,0 | 563000,0 |
|  | За административные правонарушения в области охраны собственности (глава 7 КоАП РФ) | - | - | - | 100000,0 | 100000,0 | 100000,0 |
|  | За нарушение ст. 20.25 КоАП РФ | 33,67 | 60245,28 | 60245,28 | - | - | - |
|  | Прочие от штрафов | 1457600,0 | 1443042,72 | 1443042,72 | - | - | - |

**Использование муниципального имущества.**

**Аренда земельных участков.**

Назначения 2020 года сформированы в объеме 92,9 % от назначений 2019 г. Имеется информация Комитета по управлению имуществом Администрации района от 12.08.2019 № 235. Согласно сведениям в таблице 8 ожидаемое исполнение составило 8 396 300,0 руб., плановые показатели на 2020 год – 7 800 000,0 руб. Сокращение поступлений данного вида дохода, согласно пояснениям, обусловлено выкупом в собственность земельного участка под построенным объектом недвижимости, договор аренды прекращен. Однако суммы, которые поступали в бюджет от аренды данного участка, в расчете не указаны. По информации, предоставленной КУМИ, сумма аренды по выкупленному участку почти в пять раз превышала выкупную стоимость.

**Аренда имущества.**

Доходы от сдачи в аренду имущества сформированы на основании информации КУМИ. Уровень доходов на 2020 год планируется в объеме 69,4 % от плана 2019 г., на 81,1 % от ожидаемого исполнения бюджета в 2019 году. Снижение плановых показателей, согласно пояснениям, обусловлено не внесением арендных платежей по имуществу полигона ТБО в связи с приостановлением действия лицензии арендатора, взыскивается в судебном порядке. Суммы, как и в указанном выше случае, не указаны. В результате, при значительном сокращении плановых показателей (на 1 500 000,0 руб.), непонятно, неплатежи за аренду полигона явились единственной причиной сокращения поступлений от аренды земли или имеются и другие. Расчет, согласно Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет, не представлен.

**Учитывая вышеизложенное, Контрольно – счетная палата пришла к выводу, что представленные сведения КУМИ, не дают подробной информации о причинах сокращения плановых показателей по поступлениям от сдачи земельных участков и имущества в аренду.**

**Следует отметить, что поступление доходов, получаемых от сдачи имущества в аренду отражены в проекте бюджета по коду бюджетной классификации 900 1 11 05035 05 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)», чем нарушен Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", применяемый с 2020 года (далее – Приказ № 85н). Согласно данному приказу вышеуказанные доходы должны отражаться по КБК 900 1 11 05075 05 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)». Необходимо внести изменения в приложения № 1 «Прогнозируемые поступления доходов в бюджет муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», № 5 «Нормативы отчислений неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», № 6 «Перечень главных администраторов доходов бюджета Валдайского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».**

**Часть прибыли муниципальных унитарных предприятий.**

За 10 месяцев 2019 года поступления данной группы составили 61 616,0 руб. при плановом показателе на 2019 год в размере 59 816,0 руб. Следует отметить, что первоначально плановые показатели на 2019 год были предусмотрены в размере 15 000,0 рублей. Увеличение, согласно пояснению, произошло по причине увеличения прибыли от переданного в хозяйственное ведение здания гостиницы.

Контрольно – счетная палата обращает внимание, что согласно Реестру источников доходов бюджета Валдайского муниципального района оценка ожидаемого исполнения составила 59 800,0 руб., в то время когда фактическое поступление за 10 месяцев 2019 года уже превышало данный показатель.

На очередной финансовый год и на плановый период запланированы показатели в сумме 59 000,0 руб. ежегодно, то есть на уровне текущего финансового года (98,6 %). Расчет данного показателя на экспертизу не представлен, в связи с чем, оценить реалистичность заявленных плановых показателей **не представляется возможным**.

**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 ожидаемого исполнения бюджета в 2019 году (280 000 руб. ежегодно).В подтверждение представлена информация Комитета по жилищно – коммунальному и дорожному хозяйству от 06.08.2019 № 181, в которой имеются сведения о плановых назначениях 2019 года, фактическом поступлении за 2018 год и за 7 месяцев 2019 года, а также ожидаемом исполнении за 2019 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. **Данное замечание было прописано в заключении на проект бюджета на 2019 год, однако Комитетом по жилищно – коммунальному и дорожному хозяйству во внимание не приняты.**

Контрольно – счетная палата отмечает, что имеется Информация о задолженности нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда Валдайского муниципального района д. Ивантеево, ул. Озерная, представленная ТСЖ «Валдай 5», согласно которой сумма задолженности составляет 341 409,74 руб. Основная доля нанимателей является должниками с 2017 года. Сведения о задолженности по данным гражданам переданы в суд Товариществом собственников жилья «Валдай -5». **Необходимо подчеркнуть, что со стороны собственника муниципального жилищного фонда никаких действий по взысканию задолженности не предпринималось. Доходы из года в год планируются на уровне фактических поступлений за финансовый год. Кроме того, не проверяются сроки действия договоров социального найма, в результате не исключена вероятность использования жилых помещений на бездоговорной основе.**

**Продажа имущества.**

Для экспертизы представлено письмо заместителя Главы Администрации Валдайского муниципального района от 19.09.2019 № 4121 «О предоставлении информации», в котором отражен план приватизации, а также решение Думы Валдайского муниципального района от 28.11.2019 № 293 «Об утверждении Перечня муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2020 году». Согласно плану, приватизации подлежит следующее имущество: 2020 год - здания гаражей одноэтажные лит. Б, площадью 21,1 кв. м., площадью 23,3 кв.м., площадью 24.6 кв. м (190 000,0 руб. за объект) по адресу г. Валдай, ул. Строителей, д.1г, место №№ 5,6; 2021 год - нежилое здание бани, общей площадью 113,7 кв.м. – 400 000,0 руб. по адресу Валдайский район, с. Едрово, ул. Щебзавода; 2022 год - здания гаражей одноэтажные, площадью 51,4 кв. м., площадью 45,13 кв.м., площадью 20,9 кв. м. (180 000,0 – 200 000,0 руб. за объект). Доходы от продажи имущества в бюджете на 2020 год предусмотрены в объеме 380 000,0 руб., на 2021 год – 400 000,0 руб., на 2022 год – 600 000,0 руб. Бюджетные назначения на 2021-2022 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 2020 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.).

**За 10 месяцев 2019 года** фактически поступило доходов от продажи имущества 198 160,0 руб., за 11 месяцев 2019 года в сумме – 1 068 060,0 руб. Общая стоимость проданного имущества 1 068 060,0 руб. (гараж одноэтажный площадью 21,1 кв.м., по адресу: г. Валдай, ул. Строителей, помещение №4 – 193 680,0 руб.; склад, нежилое здание общей площадью 62,2 кв.м, количество этажей 1, по адресу: г. Валдай, ул. Дворцовая, д. 32 – 869 900,0 руб.). И поскольку до конца года дальнейшая продажа имущества не планируется, а, следовательно, не предвидится и поступлений, не понятно на каком основании ожидаемая оценка исполнения предусмотрена в сумме 1 300 000,0 руб.

Следует отметить, что в прогнозном плане приватизации ошибочно указан гараж № 4, площадью 21,1 кв. м, который продан в 2019 году. Бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены без учета данного имущества.

**Контрольно – счетная палата обращает внимание, что в форме 0503117 по состоянию на 01.11.2019, представленной с проектом бюджета на 2020- 2022 годы, поступления от продажи зданий и земельных участков под ними отражены одной строкой с кодом бюджетной классификации 1 14 02052 05 0000 410 «Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу», что является недопустимым, поскольку доходы от продажи зданий и земельных участков должны отражаться по разным КБК. Кроме того, имущество до продажи являлось собственностью Валдайского муниципального района. Следовательно, согласно Приказу № 132н, доход от продажи данного имущества должен отражаться по КБК** [1 14 02050 05 0000 410](consultantplus://offline/ref=B72ADF36A5028C57809ED19E5FABABC3D08765F5F4C8812046C157547B02A43D159D86519F57E105FC47E5D6116F33259FC7DB14D5BC60s2CBI) **"Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу». Данные замечания были прописаны в заключении на отчет об исполнении бюджета за 2018 год, однако во внимание на приняты и в проекте бюджета на 2020 – 2022 годы поступления от продажи имущества отражены в совокупности со стоимостью земельного участка по коду бюджетной классификации 1 14 02052 05 0000 410 «Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу», что нарушает Приказ N 85н. Кроме того, здания, планируемые к продаже согласно плану приватизации, являются собственностью муниципального района.**

**То же касается и приложений № 1 «Прогнозируемые поступления доходов в бюджет муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», № 5 «Нормативы отчислений неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», № 6 «Перечень главных администраторов доходов бюджета Валдайского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».**

**В постановлении Администрации Валдайского муниципального района от 12.10.2016 № 1607 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Валдайского муниципального района» сведения, касающиеся продажи имущества, не соответствуют Приказам № 132н и № 85н.**

**Продажа земельных участков.**

На экспертизу представлена таблица № 17 «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на 2020 -2022 годы по Валдайскому муниципальному району», расчет поступлений данной по 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, а также с планом на 2019 год сумма плановых поступлений на 2020 год сократилась на 14,3 % (500 000,0 руб.) Фактически поступило в бюджет за 10 месяцев 2019 года 2 755 261,41 руб. Согласно пояснениям, сокращение доходов произошло по причине уменьшения количества земельных участков, оформляемых в собственность в черте Валдайского городского поселения. Динамика оформления участков в собственность не представлена.

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

В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения за 2019 год исполнение составит 662 000,0 руб., поступления за 10 месяцев 2019 года – 608 988,69 руб. На 2020 год планируется 695 000,0 руб., что составляет 36,9 % к плану 2019 года(1 881 000,0 руб.). Назначения подтверждаются в полном объеме информацией Управления федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Новгородской области.

**Штрафы.**

В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения за 2019 год исполнение составит 3 714 717,44 руб., что на 57,2 % превышает плановые показатели на 2019 год. Следует отметить, что ожидаемое исполнение бюджета в разрезе штрафов не соответствует сведениям, представленным администраторами доходов.

В целом назначения по доходам от уплаты штрафов на 2020 год предусмотрены в размере 21,9 % по отношению к плановым показателям 2019 года, 13,9% к ожидаемому исполнению за 2019 год. На плановый период предусмотрены плановые назначения по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде – 418 000,0 руб., за административные правонарушения в области охраны собственности – 100 000,0 руб. В обоснование плановых назначений представлено письмо Комитета охотничьего хозяйства и рыболовства Новгородской области от 14.08.2019 № ОХ/4096-И, согласно которому прогноз поступлений по Валдайскому району на 2020 год составил 418 000, руб., на 2021 год– 612 000,0 руб., на 2022 гол – 563 000,0 руб., что соответствует сведениям в проекте бюджета. Представлены также письма Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии от 02.08.2019 № 5464 (назначения на 2020, 2021, 2022 годы составили 47 000,0 руб., 49 000,0 руб. и 54 000,0 руб. соответственно) и от 28.11.2019 № 8599 (назначения на 2020 год – 20 000,0 руб., на 2021 -2022 годы – 0,0 руб.). Итого плановые показатели поступлений штрафных санкций за административные правонарушения в области охраны собственности составили: 2020 год – 67 000,0 руб., 2021 год – 49 000,0 руб., 2022 год – 54 000,0 руб. Однако, в отсутствие оснований, проектом бюджета предусмотрены назначения в сумме 100 000,0 руб. на каждый год планового периода.

Плановые назначения сократились по причине внесения поправок в Бюджетный кодекс РФ (Федеральный закон от 15.04.2019 N 62-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации"). Согласно данному закону уплаченные суммы за административные правонарушения должны поступать в полном объеме в тот бюджет, из которого осуществляется финансовое обеспечение деятельности органа, налагающего штраф.

**Безвозмездные поступления.**

Назначения характеризуются незначительным снижением общего объема безвозмездных поступлений – 96,84% от плановых показателей 2019 года, 96,87 % от ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год, дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2020 год не предусмотрена, на 2021 год дотация – 71,19 % от плана и факта 2019 года (86 000,0 руб.), на плановый период 2022 года дотация не предусмотрена. Уровень финансирования посредством субсидий в 2020 году сокращен незначительно (93,21 % от плана 2019 г.). Объем субвенций по сравнению с плановыми показателями 2019 года увеличен на 34 979,13 руб. (100,02%). В структуре иных межбюджетных трансфертов трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (2020 год – 839 853,0 руб.), а также на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы, которые составили в 2020 году 1 050 500,0 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 2020 год рассчитаны суммы дотаций по каждому поселению. 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 – 23122 человека;

ФФПП – 22583,8 тыс. руб.

В результате расчета объем дотации по поселениям составил:

Едровское сельское поселение 2 723 600,0 руб.

Ивантеевское сельское поселение 3 349 800,0 руб.

Короцкое сельское поселение 2 135 700,0 руб.

Костковское сельское поселение 2 179 400,0 руб.

Любницкое сельское поселение 3 784 300,0 руб.

Семеновщинское сельское поселение 3 340 800,0 руб.

Яжелбицкое сельское поселение 5 070 200,0 руб.

Остатки на счетах в сельских поселениях (руб.):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование поселения | Остатки на 01.01.2018 | Остатки на 01.01.2019 |
| Едровское | 1 618 721,35 | 1 801 489,80 |
| Ивантеевское | 2 296 039,24 | 2 156 782,06 |
| Короцкое | 790 390,04 | 770 990,22 |
| Костковское | 902 365,65 | 568 827,99 |
| Любницкое | 1 842 534,0 | 1 425 719,84 |
| Семеновщинское | 581 722,60 | 627 477,12 |
| Яжелбицкое | 2 363 923,37 | 2 409 674,25 |

Самые большие остатки на счетах в Ивантеевском, Яжелбицком, Любницком и Едровском сельских поселениях. При планировании бюджета в 2018 году с дефицитом 432 650,20 руб. в Ивантеевском сельском поселении, дефицит составил 139 169,84 руб., в Яжелбицком сельском поселении при плановом дефиците 352 352,99 руб., по исполнению бюджета образовался профицит в сумме 46 852,29 руб., в Едровском сельском поселении при плановом дефиците 908 120,80 руб., профицит – 183 557,69 руб. Данная ситуация наблюдается из года в год.

Учитывая данный факт можно сделать вывод о некорректном планировании бюджетов поселений в 2018 году, что напрямую отразилось на объеме дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, поскольку при занижении доходной части бюджета и завышении расходной, объем дотации увеличивается.

Контрольно – счетная палата провела анализ соотношения плановых показателей и ожидаемого исполнение бюджетов в 2019 году.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поселения | Остаток на 01.01.2019 | Доходы | | Расходы | | Дефицит-/профицит | | Ожидаемые остатки на 01.01.2020 | Отношение остатков на счетах на 01.01.2020 к остаткам на 01.01.2019 (%) |
| план | факт | план | факт | план | факт |
| Едровское | 1802279,04 | 9379106,0 | 9244606,0 | 10597737,93 | 10597737,93 | -1218631,93 | -1353131,93 | 449147,11 | 24,92 |
| Ивантеевское | 2156869,40 | 6461440,0 | 6430500,0 | 6842800,0 | 6597830,0 | -381360,0 | -167330,0 | 1989539,40 | 92,24 |
| Короцкое | 772576,21 | 3918038,30 | 3696238,30 | 4394022,30 | 4271616,43 | -475984,0 | -575378,13 | 197198,08 | 25,52 |
| Костковское | 569486,85 | 4849036,0 | 4645236,0 | 4987849,57 | 4984849,57 | -138813,57 | -339613,57 | 229873,28 | 40,36 |
| Любницкое | 1425804,16 | 5645602,30 | 5657123,79 | 6119094,30 | 6117094,30 | -473492,0 | -459970,51 | 965833,65 | 67,74 |
| Семеновщинское | 627591,97 | 6143304,30 | 6214819,65 | 6471186,21 | 6467669,21 | -297 881,91 | -252849,56 | 374742,41 | 59,70 |
| Яжелбицкое | 2410775,66 | 21372547,0 | 21437347,0 | 22845281,0 | 22840281,0 | -1472734,0 | -1402934,0 | 1007841,66 | 41,81 |

Анализируя данную таблицу, можно сделать вывод, что по состоянию на 01.01.2020 остатки на счетах в сельских поселениях значительно сократятся, за исключением Ивантеевского сельского поселения, снижение составило 167 330,0 руб. (7,76 %).

Достоверность сведений в таблице напрямую зависит от реалистичности представленных поселениями информаций об ожидаемом исполнении бюджетов в 2019 году.

**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 2020 – 2022 г.г., утвержденные приказом комитета финансов Администрации Валдайского муниципального района от 20.10.2019 № 51 (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.*

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

**В нарушение данной нормы законодательства в Порядке и 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 Порядок и Методику привести в соответствие с Бюджетным кодексом РФ.**

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

**Следует отметить, что в п. 2 Методики ошибочно указано, что расходы главных распорядителей прогнозируются исходя из плановых назначений, установленных решением Думы «О бюджете муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 годов», вместо решения Думы «О бюджете муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 – 2021 годов».** В ходе проведения экспертизы Комитетом финансов внесены изменения в Порядок и Методику, касающиеся принимаемых бюджетных обязательств (приказ Комитета финансов Администрации Валдайского муниципального района от 24.11.2019 № 59). **Однако в абзац 1 пункта 3 Методики изменения не внесены.**

Условно утвержденные расходы рассчитаны в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно ст.87 БК РФ органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств, которые должны использоваться при составлении проекта бюджета. В нарушение Порядка ведения реестра расходных обязательств Валдайского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации Валдайского муниципального района от 28.04.2016 № 682, в реестре отсутствует графа «Нормативные правовые акты, договоры, соглашения субъекта РФ».

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

Согласно Графику подготовки и представления документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта бюджета Валдайского муниципального района и Валдайского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 – 2022 годов, утвержденному постановлением Администрации Валдайского муниципального района от 29.08.2019 № 1501»О порядке и сроках составления проектов бюджета Валдайского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и бюджета Валдайского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» для составления проектов бюджета необходимо в срок до 23.09.2019 представить в комитет финансов проекты муниципальных заданий, разработанных в соответствии с постановлением Администрации Валдайского муниципального района от 07.12.2015 № 1877, поскольку *показатели государственного (муниципального) задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетным или автономным учреждением* (пункт 2 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ).

На основании пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса *РФ объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, утверждаемых в порядке, предусмотренном* [*абзацем первым*](consultantplus://offline/ref=42066CF6E4A9BD693AA22B92C5971A3A9700ACD77013DB02AD2AC05CA516ED5F6DF5FAE40CF0E281BE5BC77D6C07F3735288A7C227A1n1d4M) *настоящего пункта, с соблюдением* [*общих требований*](consultantplus://offline/ref=42066CF6E4A9BD693AA22B92C5971A3A9506A8D67F1BDB02AD2AC05CA516ED5F6DF5FAE40FF8EA8CE801D7792552FD6D5094B8C239A21D82nBd3M)*, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.* Согласно абзацу первому Порядок утверждает местная администрация.

Постановлением Администрации Валдайского муниципального района от 07.12.2015 № 1877 утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (далее - Положение). Постановлением от 25.12.2017 № 2673 внесены изменения. Согласно Положению объем финансового обеспечения рассчитывается по формуле, с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и выполнение работ, которые утверждаются правовым актом органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя. Постановления об утверждении нормативных затрат на 2020 год в Администрации отсутствуют. **Из вышеизложенного можно сделать вывод, что расчет объема субсидии на выполнение муниципального задания был произведен без учета нормативных затрат.** Объем финансового обеспечения на 2020 год был рассчитан исходя из фактически произведенных затрат в 2019 году, что подтверждается абзацем 1 раздела 3 Основных направлений бюджетной политики Валдайского муниципального района, который гласит, что *за основу планирования расходов бюджета муниципального района на 2020-2022 годы приняты бюджетные ассигнования на 2019 год, установленные Решением Думы Валдайского муниципального района от 27.12.2018 № 248 «О бюджете Валдайского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».*

**В результате нарушен пункт 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, а также пункт 8 Положения, поскольку формула для определения объема обеспечения выполнения муниципального задания при расчете не применялась, а нормативные затраты рассчитываются исходя из объема финансирования, предусмотренного в бюджете, а не наоборот.**

**Муниципальные задания в ходе экспертизы представлены только по учреждениям, подведомственным Комитету образования. Планы мероприятий, на основании которых они формируются, не представлены. В результате проверить обоснованность показателей, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг, не представляется возможным.**

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 соглашений на финансовое обеспечение выполнения 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 2020 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 01.11.2019 № 4921 потребность по выплате пенсии за выслугу лет бывшим работникам органов местного самоуправления на 2020 год составила 3 108 297,96 руб., что не соответствует расходам на 2020 год в проекте бюджета (2 331 223,47 руб.). На 2021-2022 годы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 108 297,96 руб. на каждый год.

Для экспертизы представлена информация директора МАУ МЦ «Юность» от 23.10.2019 № 265, в которой имеется расчет по договорам гражданско – правового характера на сумму 340 603,20 руб.:

- Центр допризывной подготовки, руководитель Иванов С.А. – 8 000,0 руб. х 12 мес. = 96 000,0 руб., начисления 28 992,0 руб. Итого: 124 992,0 руб.

- Совет ветеранов, руководитель Андреев Л.Ф. – 8 000,0 руб. х 12 мес. = 96 000,0 руб., начисления 28 992,0 руб. Итого: 124 992,0 руб.

- Ответственный за благоустройство территории около памятного знака Герою Советского Союза Маресьеву Вихров В.А. – 5 800,0 руб. х 12 мес. = 69 000,0 руб., начисления 21 019,20 руб. Итого: 90 619,20 руб.

**Перечень мероприятий, планируемых к проведению данными гражданами, отсутствует. В результате непонятно, какие и в каком количестве мероприятия будут проводиться по договорам гражданско – правового характера. Контрольно – счетная палата считает, что расходы в сумме 340 603,20 предусмотрены в отсутствие обоснований.**

Представлена таблица «приложение 3 – материальные затраты» по МАУ «Физкультурно – спортивный центр», согласно которой расходы на обслуживание газовой котельной составили 300 000,0 руб., на обслуживание охранно – пожарной сигнализации – 200 000,0 руб. Итого 500 000,0 рублей, что соответствует расходам в проекте решения о бюджете. **Документы, подтверждающие потребность в данных средствах не представлены, в результате ассигнования предусмотрены в отсутствие обоснований.**

**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.*

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Объем средств, согласно паспорту программы (руб.) | | | | | Объем средств, согласно проекту решения о бюджете (руб.) | | | | | | | | |
| 2020 | 2021 | 2022 | | | 2020 | | | 2021 | | | 2022 | | |
| «Обеспечение жильем молодых семей на территории Валдайского муниципального района на 2016 – 2020 г.г.» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | |
| «Развитие физической культуры и спорта в Валдайском муниципальном районе на 2016 – 2020 г.г.» | 27120561,59 | 20713826,85 | 18813826,85 | | | 27120561,59 | | | 20713826,85 | | | 18813826,85 | | |
| «Управление финансами Валдайского муниципального района на 2020 – 2024 г.г.» | 8172485,49 | 8155386,45 | 8149410,81 | | | 8172485,49 | | | 8155386,45 | | | 8149410,81 | | |
| «Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе на 2014 – 2020 г.г.» | 307635828,18 | 262324504,69 | | 273362261,61 | | | 307635828,18 | | | 262324504,69 | | | 273362261,61 | |
| «Развитие агропромышленного комплекса Валдайского муниципального района на 2013 – 2020 г.г.» | 12000,0 | 0,0 | | | 0,0 | | | 12000,0 | | | 0,0 | | | 0,0 |
| «Развитие муниципальной службы и местного самоуправления в Валдайском муниципальном районе на 2019 – 2023 г.г.» | 267402,0 | 267402,0 | | 0,0 | | | 267402,0 | | | 267402,0 | | | 0,0 | |
| «Комплексные меры по обеспечению законности и противодействию правонарушениям на 2020 – 2022 г.г.» | 27000,0 | 27000,0 | | 27000,0 | | | 27000,0 | | | 27000,0 | | | 27000,0 | |
| «Отлов безнадзорных животных на территории Валдайского муниципального района в 2018-2022 годах» | 251800,0 | 251800,0 | | 251800,0 | | | 251800,0 | | | 251800,0 | | | 251800,0 | |
| «Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе 2017 – 2020 г.г.» | 74183818,86 | 66964338,35 | | 64464338,35 | | | 74183818,86 | | | 66964338,35 | | | 64464338,35 | |
| «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Валдайского муниципального района на 2017 – 2020 г.г.» | 15518700,0 | 15684800,0 | | 16050100,0 | | | 15518700,0 | | | 15684800,0 | | | 16050100,0 | |
| «Информатизации Валдайского муниципального района на 2017 – 2020 г.г.» | 497000,0 | 0,0 | | 0,0 | | | 497000,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | |
| «Обеспечение населения Валдайского муниципального района питьевой водой в 2017 – 2021 г.г.» | 340330,0 | 172220,0 | | 0,0 | | | 152948,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | |

Как следует из таблицы выше, на реализацию муниципальной программы «Обеспечение населения Валдайского муниципального района питьевой водой в 2017 – 2020 годах», согласно паспорту программы, необходимо 512 550,0 руб., из них: 2020 год – 340 330,0 руб., 2021 год – 172 220,0 руб. Однако в проекте бюджета Валдайского муниципального района 2020 год значатся бюджетные ассигнования на строительство общественных колодцев в сумме – 152 948,0 руб., в том числе на проведение анализа состава и качества воды – 10 142,0 руб., на 2021 год бюджетные ассигнования не предусмотрены. В результате, учитывая нормы Федерального закона РФ «О санитарно – эпидемиологическом благополучии населения» от 30.03.1999 № 52 – ФЗ, а также недостаточность бюджетных средств в бюджете Валдайского муниципального района на 2020 - 2021 годы, 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, а также к нарушениям федерального законодательства. **Необходимо предусмотреть дополнительные средства в бюджете Валдайского муниципального района на реализацию муниципальной программы 2020 -2021 годах.**

По программе «Обеспечение жильем молодых семей на территории Валдайского муниципального района на 2016 – 2020 г.г.» финансирование в проекте решения о бюджете не предусмотрено.

**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 2020 год – 202 236,85 руб.

на 2020 год – 204 236,85 руб.

на 2021 год – 212 552,64 руб.

Сумма субвенции по поселениям составила:

на 2020 год – 80 895,0 руб. на каждое поселение (0,4 ставки), за исключением Яжелбицкого с/п (202 235,0 руб. на 1 ставку);

на 2021 год – 81 695,0 руб. на каждое поселение (0,4 ставки), за исключением Яжелбицкого с/п (204 235,0 руб. на 1 ставку);

на 2022 год – 85 021,0 руб. на каждое поселение (0,4 ставки), за исключением Яжелбицкого с/п (212 553,0 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 500,0 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 из бюджета муниципального района на осуществление переданных отдельных государственных полномочий области по организации деятельности по сбору (в том числе по раздельному сбору), транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию и захоронению твердых коммунальных отходов. Согласно Методике объем определяется по формуле: расходы на оплату труда и начисления + расходы на оплату единовременной компенсационной выплаты + 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 2019 год** |
| Едровское 0,75 | 238259,61 | 71954,40 | 40870,90 | 351084,91 | 341080,0 |
| Ивантеевское 0,4 | 127071,79 | 38375,68 | 21797,81 | 187245,28 | 181910,0 |
| Короцкое 0,32 | 101657,43 | 20700,54 | 17438,25 | 149796,22 | 145530,0 |
| Костковское 0,4 | 127071,79 | 38375,68 | 21797,81 | 187245,28 | 181910,0 |
| Любницкое 0,4 | 127071,79 | 38375,68 | 21797,81 | 187245,28 | 181910,0 |
| Рощинское 0,2 | 63535,90 | 19187,84 | 10898,91 | 93622,65 | 90960,0 |
| Семёновщинское 0,2 | 63535,90 | 19187,84 | 10898,91 | 93622,65 | 90960,0 |
| Яжелбицкое 0,2 | 63535,90 | 19187,84 | 10898,91 | 93622,65 | 90960,0 |
| Всего 2,87 | 911740,11 | 275345,51 | 156399,31 | 1343484,93 | 1305220,0 |

Анализируя сведения в таблице, можно сделать вывод, что расходы на оплату единовременной компенсационной выплаты при расчете субвенции не учитываются. Следовательно, целесообразным было бы исключение данного показателя из расчета. По сравнению с расходами на 2019 год затраты на содержание одного работника органа местного самоуправления, исполняющего государственные полномочия по организации деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию и захоронению твердых коммунальных отходов увеличились на 38 264,93 руб.

Контрольно – счетная палата обращает внимание, что согласно постановлению о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении от 21.02.2019 № 39-32-Н/9832-364/ПС, представленному к проекту бюджета в марте 2019 года, Администрации Валдайского муниципального района было назначено административное взыскание в виде штрафа в пределах санкции ст. 9.19 КоАП РФ в размере 150 000,0 рублей, за эксплуатацию опасного объекта (имущество, предназначенное для организации в границах поселения газоснабжения населения – «Газификация улиц д. Лутовенка», назначение: сооружения трубопроводного транспорта; газопровод низкого давления для многоквартирного дома № 163 в с. Зимогорье), при отсутствии договора обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте. В данном постановлении прописано, что административное правонарушение было совершено 10 декабря 2018 года и Администрация Валдайского муниципального района **имела реальную возможность своевременно предпринять меры для соблюдения правил и норм**, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность по статье 9.19 КоАП РФ, **однако не были приняты все зависящие меры по их соблюдению.**

Согласно постановлению Валдайского районного суда от 19.03.2019 № 5-40/2019 о признании Администрации Валдайского муниципального района виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 статьи 9.1 КоАП РФ(нарушение требований промышленной безопасности или условий лицензий на осуществление видов деятельности в области промышленной безопасности опасных производственных объектов) **у Администрации на протяжении длительного периода времени имеются нарушения** требований промышленной безопасности при эксплуатации опасных производственных объектов или условий лицензий на осуществление видов деятельности в области промышленной безопасности производственных объектов, **к устранению которых меры не предприняты**. В нарушение Федерального закона от 21.07.1997 № 116 – ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» (далее – Федеральный закон № 116 – ФЗ) Администрация Валдайского муниципального района Новгородской области эксплуатирует опасный производственный объект с нарушениями требований промышленной безопасности, а именно:

- в нарушение п. 2 ст. 2 Федерального закона № 116 – ФЗ опасные производственные объекты: сеть газораспределения среднего давления «Газификация улиц д. Лутовенка Валдайского района новгородской области», назначение : сооружения трубопроводного транспорта, протяженность 3025 м, адрес (местонахождение объекта): Российская Федерация, Новгородская область, Валдайский район, Любницкое сельское поселение, д. Лутовенка; газопровод низкого давления для многоквартирного дома № 163 с. Зимогорье не зарегистрированы в государственном реестре опасных производственных объектов;

- в нарушение п. 1 ст. 6, п. 1 ст. 9 Федерального закона № овод представителя А – ФЗ отсутствует лицензия на осуществление деятельности по эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I II III класса опасности;

- в нарушение ст. 9 Федерального закона № 116 – ФЗ, п.п. 4, 5 Правил организации и осуществления производственного контроля за соблюдением требований промышленной безопасности на опасном производственном объекте, утвержденных постановлением Правительства РФ от 10.03.1999 № 263 (далее – Правила) не разработано положение о производственном контроле за соблюдением требований промышленной безопасности;

- в нарушение п. 1 ст.9 Федерального закона № 116 – ФЗ, п. 7 Правил не назначено ответственное лицо за осуществление производственного контроля в организации;

- в нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона № 116 – ФЗ, п. 32 Порядка проведения технического расследования причин аварий, инцидентов и случаев утраты взрывчатых материалов промышленного назначения на объектах, поднадзорных Федеральной службе по экологическому, технологическому и атомному надзору, утвержденного приказом Ростехнадзора от 19.08.2011 № 480 не разработан документ, регламентирующий порядок расследования причин инцидентов на опасном производственном объекте, их учет и анализ;

- в нарушение п. 1 ст. 9, п. 2 ст. 10 Федерального закона № 116 – ФЗ не разработан и не утвержден план мероприятий по локализации и ликвидации последствий аварий.

На основании акта проверки от 10.12.2018 должностным лицом 08.02.2019 составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном ч. 1 ст. 9.1 КоАП РФ. Довод представителя Администрации об отсутствии финансирования не может быть признан судом обстоятельством, смягчающим административную ответственность и не исключает вину Администрации в совершении вмененного правонарушения и не является основанием для освобождения его от административной ответственности. В результате из бюджета Валдайского муниципального района был уплачен административный штраф в размере 200 000,0 руб.

**Из вышеизложенного следует, что при наличии нарушений на протяжении длительного времени, Администрацией не принималось никаких мер для их устранения. Кроме того, доводом бездействия явилось отсутствие финансирования в бюджете муниципального района.**

В ответ на запрос Контрольно – счетной палаты о том, какие меры приняты для соблюдения правил и норм по эксплуатации опасного объекта (имущество, предназначенное для организации в границах поселения газоснабжения населения – «Газификация улиц д. Лутовенка», представлена копия свидетельства о регистрации данного объекта в государственном реестре опасных производственных объектов, а также страховой полис обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте ООО «Страховая компания «Согласие». **В результате существует вероятность повторного привлечения к административной ответственности, поскольку остальные требования Федерального закона № 116 – ФЗ, указанные в постановлении Валдайского районного суда** **от 19.03.2019 № 5-40/2019, не выполнены. В бюджете на 2020 год средства на их исполнение не предусмотрены. В конечном счете, не понятно, какие меры будут в дальнейшем предприняты для устранения всех вышеуказанных нарушений, за которые предусмотрена административная ответственность?**

**Контрольно – счетная палата считает, что необходимо предусмотреть расходы в бюджете на устранение нарушений требований промышленной безопасности при эксплуатации опасного производственного объекта, для недопущения административных правонарушений, а также увеличения нагрузки на бюджет (штраф), поскольку требования федерального законодательства должны быть выполнены.**

**Дефицит бюджета.**

В соответствии с приложением № 2 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 г.г.» предполагается:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код группы, подгруппы, статьи и вида источников** | **Наименование источника внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **000 01 00 00 00 00 0000 000** | **Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов** | **3041477,19** | **-1827584,83** | **-1671529,32** |
| **000 01 02 00 00 00 0000 000** | **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **7924700,00** | **2730315,17** | **-602229,32** |
| 000 01 02 00 00 00 0000 700 | Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 29245700,00 | 31976015,17 | 31373785,85 |
| 000 01 02 00 00 05 0000 710 | Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации | 29245700,00 | 31976015,17 | 31373785,85 |
| 000 01 02 00 00 00 000 800 | Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | -21321000,00 | -29245700,00 | -31976015,17 |
| 000 01 02 00 00 05 0000 810 | Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | -21321000,00 | -29245700,00 | -31976015,17 |
| **000 01 03 00 00 00 0000 000** | **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **-7924700,00** | **-7557900,00** | **-4069300,00** |
| 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 | -7924700,00 | -7557900,00 | -4069300,00 |
| 000 01 03 01 00 05 0000 810 | Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -7924700,00 | -7557900,00 | -4069300,00 |
| **892 01 05 00 00 00 0000 000** | **Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета** | **3041477,19** | **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 2020 год планируется привлечение коммерческого кредита на сумму 29 245 700,0 руб., 21 321 000,0 руб. на погашение кредитов. В 2020 году также необходимо возвратить бюджетный кредит в объеме свыше 7 924 700,0 руб.

Плановый период характеризуется: 2020 год дефицитом в сумме 3 041 477,19 руб., 2021 год профицитом в сумме 1 827 584,83 руб., 2022 год профицитом в сумме 1 671 529,32 руб. Достоверность планирования бюджетов 2021 и 2022 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 01.11.2019, бюджет исполнен с дефицитом в размере 9 298 900,6 руб., при ожидаемой оценке исполнения с дефицитом в сумме 17 660 900,0 руб.

Бюджетные назначения по источникам сверены с приложением №20 «Программой муниципальных заимствований района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 г.г.», а также долговой книгой Валдайского муниципального района. Расхождения не установлено. До конца 2019 г. предполагается погашение основного долга района в сумме 1 700 000,0 руб., поэтому остаток муниципального долга на 01.01.2020 составит 39 172 900,0 руб. **Необходимо произвести перерасчет верхнего предела муниципального долга и внести изменения в текстовую часть проекта решения.**

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

По состоянию на 01.01.2019 г. остаток средств составлял 24 720 057,78 руб., остаток собственных средств бюджета на счетах по учету составлял 18 788 560,43 руб., в том числе средства дорожного фонда 1 280 130,11 руб.

Всего в соответствии с проектом решения предусмотрено профинансировать за счет изменения остатков на счетах по учету бюджетных средств на 2020 год 3 041 477,19 руб. Учитывая сведения в отчете об исполнении бюджета района по состоянию на 01.11.2019, ожидаемую оценку исполнения бюджета, а также остатки собственных средств на 01.01.2019, финансирование дефицита бюджета за счет остатков средств на счетах, предусмотренных в приложении № 2, Контрольно – счетная палата считает возможным, поскольку остаток средств бюджета на 01.01.2020, принимая во внимание вышеизложенные сведения, составит 7 660 814,18 руб.

Муниципальный долг Валдайского района по состоянию на 01.01.2019 года составил 42 626 400,0 руб. (19,12% от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2018 год). По состоянию на 01.11.2019 г. муниципальный долг уменьшился на сумму 1 753 500,0 и составил 40 872 900,0 руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На 01.01.2017 | | На 01.01.2018 | | На 01.01.2019 | |
| тыс. руб. | доля  **(%)** | тыс. руб. | доля  **(%)** | тыс. руб. | доля  **(%)** |
| Муниципальный внутренний долг, всего | 28976,8 | 100 | 30376,2 | 100 | 42626,4 | 100 |
| Бюджетные кредиты, предоставленные из областного бюджета | 21220,8 | 73,2 | 20351,2 | 67,0 | 20305,4 | 47,6 |
| Кредиты банков | 7756,0 | 26,8 | 10025,0 | 33,0 | 22321,0 | 52,4 |
| Уровень долговой нагрузки (отношение объема муниципального долга района к доходам бюджета района без учета безвозмездных поступлений) (%) | 16,0 | | 16,8 | | 19,2 | |
| Расходы на обслуживание муниципального долга (тыс.руб.) | 810,2 | | 913,4 | | 1543,3 | |

Долговая нагрузка районного бюджета имеет относительно высокие показатели; велики и расходы, связанные с обслуживанием муниципального долга: 1 776 266,86 руб. - на 2020 год, 1 715 405,02 руб. – на 2021 год, 1 708 429,38 руб. - на – 2022 год.

**Выводы и предложения.**

По результатам экспертизы проекта решения Думы Валдайского муниципального района о бюджете Валдайского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 – 2022 г.г. следует сделать вывод, что представленный проект бюджета не в полной мере соответствует требованиям бюджетного законодательства, в результате необходимо учесть и устранить при рассмотрении проекта изложенные в настоящем заключении замечания.

Так же, по мнению Контрольно-счетной палаты, при бюджетном планировании, необходимо исходить из минимизации расходов бюджета. В условиях дефицитного бюджета, применять более взвешенный подход к принятию новых обязательств.

**Председатель**

**Контрольно – счетной палаты**

**Валдайского муниципального района И.Н. Павлова**