**Контрольно-счетная палата  МО «Няндомский муниципальный район»**

164200, г. Няндома, Архангельской обл., ул. 60 лет Октября, д.13, телефон-факс (81838) 6-25-95

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 2

на проект решения муниципального Совета МО «Няндомское»

«О бюджете муниципального образования «Няндомское» на 2019 год

и на плановый период 2020 и 2021 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения муниципального Совета МО «Няндомское» «О бюджете муниципального образования «Няндомское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением «О бюджетном процессе в МО «Няндомское», утвержденном решением муниципального Совета МО «Няндомское» от 24.09.2014 №83 (с изменениями и дополнениями), Положением о Контрольно-счетной палате МО «Няндомский муниципальный район», утвержденном решением Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 26.06.2014 №30 (с изменениями и дополнениями).

**При подготовке заключения Контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений постановления главы МО «Няндомский муниципальный район» «Об основных направлениях бюджетной политики Няндомского района и основных направлениях налоговой политики Няндомского района на 2019 год и на среднесрочную перспективу».**

Проект решения «О бюджете МО «Няндомское» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Проект решения или бюджета) внесен главой  МО «Няндомский муниципальный район» 15.11.2018 в срок, установленный статьей 11 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения сессии муниципального Совета «О бюджете муниципального образования «Няндомское» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с необходимыми документами и материалами представлен в Контрольно-счетную палату МО «Няндомский муниципальный район» 21.11.2018.

При подготовке заключения выборочно проанализированы показатели проекта решения «О бюджете муниципального образования «Няндомское» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и оценен проект бюджета на соответствие законодательству Российской Федерации, Архангельской области, МО «Няндомский муниципальный район», МО «Няндомское».

1.Оценка соответствия основных направлений бюджетной и налоговой политики

В 2019 году и среднесрочной перспективе бюджетная и налоговая политика направлена на достижение целей и задач, установленных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задач развития Российской Федерации на период до 2024 года», а так же программными документами.

Необходимым условием решения поставленных задач является реализация мер по обеспечению устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, повышению эффективности бюджетных расходов.

Бюджет МО «Няндомское» сформирован на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

2. Оценка соответствия основных параметров проекта бюджета нормам Бюджетного кодекса РФ

Порядок рассмотрения проекта бюджета и его утверждение соответствует статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ и предусматривает вступление в силу решения о бюджете с 01.01.2019.

Состав материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 11 Положения о бюджетном процессе.

В ходе проверки показателей бюджетной классификации доходов, расходов и источников дефицита бюджета МО «Мошинское» установлены нарушения Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина России от 08.06.2018 №132н (заключение №1). *Все нарушения устранены в ходе проверки.*

3. Оценка доходов бюджета

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ в расчетах доходов бюджета учтены федеральные и областные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое законодательство и в распределение доходов по уровням бюджетной системы, начиная с 2019 года.

Доходная база МО «Няндомское» сформирована в соответствии с положениями  Бюджетного кодекса РФ, на основе прогноза социально-экономического развития МО «Няндомское» на 2019-2021 годы, с учетом положений налогового законодательства и методики расчета налогового потенциала, утвержденной областным законом от 22.10.2009 года №78-6-ОЗ «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных полномочий» (с изменениями и дополнениями).

Одним из основных параметров, определяющих доходный потенциал бюджета на планируемый период по бюджетообразующему источнику доходов, использован  показатель  фонда оплаты труда по полному кругу предприятий. В 2017 году фонд оплаты труда фактически составил 2715,9 млн.руб. Согласно ожидаемой оценке за 2018 год, данный показатель увеличится на 277,0 млн.руб. или на 10,2% по отношению к предыдущему году и составит 2992,9 млн.руб. На 2019 год фонд оплаты труда по полному кругу предприятий увеличится на 147,9 млн.руб. или на 4,9% и составит 2992,9 млн.руб. На 2020 год данный показатель увеличится на 108,8 млн.руб. или 3,5% и составит 3249,61 млн.руб. На 2021 год фонда оплаты труда увеличится на 185,6 млн.руб. или 5,7% и составит 3435,2 млн.руб.

По отдельным источникам в расчетах использованы дополнительные оценочные показатели, прогнозируемые администраторами соответствующих доходов, а также данные налоговой и бюджетной отчетности.

Федеральным законом от 03.08.2018 №334-ФЗ ограничено применение корректирующих коэффициентов при расчете налога на имущество физических лиц. Темп прироста налога не может превышать 10%.

Решением муниципального Совета МО «Няндомское» от 26.09.2018 №110 внесены изменения в решение муниципального Совета от 26.11.2014 №89 «О налоге на имущество физических лиц на территории муниципального образования «Няндомское». По объектам торгово-офисной недвижимости ставка снижена в 2019 году в зависимости от кадастровой стоимости объекта (до 13 млн.руб. и свыше 13 млн.руб.) до 0,6% и 1,5% соответственно (вместо ранее утвержденной 2%).

Федеральным законом от 28.12.2017 №436-ФЗ введена федеральная льгота по земельному налогу для отдельных групп налогоплательщиков (в том числе инвалидов, ветеранов боевых действий, пенсионеров и других аналогичных групп) в размере налога по земельному участку площадью до 6 соток.

В целом доходы бюджета прогнозируются на 2019 год в сумме 114723,4 тыс.руб., с сокращением к ожидаемому исполнению 2018 года (125711,1 тыс.руб.) на 10987,7 тыс.руб. или 8,7%. На 2020 год доходы бюджета составят 115417,5 тыс.руб., на 2021 год – 123391,4 тыс.руб.

Собственные доходы на 2019 год запланированы в сумме 83550,4 тыс.руб., с увеличением к ожидаемому исполнению 2018 года (78856,1 тыс.руб.) на 4694,3 тыс.руб. или на 6,0%. В 2020 году собственные доходы городского поселения прогнозируются в объеме 85116,3 тыс.руб., в 2021 году – 89121,6 тыс.руб.

Увеличение налоговых доходов в 2019 году планируется на 5623,8 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года (64674,9 тыс.руб.), в том числе:

* налог на доходы физических лиц – увеличится на 2454,0 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года (43800 тыс.руб.) и составит 46254,0 тыс.руб. (55,4% от поступления собственных доходов или 40,3% от общего поступления доходов). Налог на доходы физических лиц является основным источником формирования налоговых доходов в 2019 году. Прогноз составлен на основе показателей объемов фонда оплаты труда и средневзвешенных показателей удельного веса налога в фонде заработной платы за 2016 и 2017 годы.

В 2020 году объем доходов бюджета по налогу на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 47857,0 тыс.руб., в 2021 году – 50590,0 тыс.руб.

* налог на имущество физических лиц – увеличится на 3879,0 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года (4359,0 тыс.руб.) и составит 8238,0 тыс.руб. (9,9% от поступления собственных доходов или 7,2% от общего поступления доходов).

В соответствии с установленными налоговым законодательством сроками уплаты налога на имущество физических лиц в 2019 году в бюджет будет поступать налог, исчисленный по итогам 2018 года.

Доходный потенциал городского поселения на 2019 год по налогу на имущество физических лиц рассчитан на основе кадастровой оценки налогооблагаемых объектов недвижимости, принадлежащих гражданам на праве собственности, по данным отчетности о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество физических лиц за 2017 год с применением коэффициента прироста 1,083 и включением в налогооблагаемую базу с 2018 года торгово-офисной недвижимости, принадлежащей физическим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность с применением специальных режимов налогообложения.

Объем поступлений по налогу на имущество физических лиц в бюджет на 2020 и 2021 годы прогнозируется в объеме 8539,0 тыс.руб.

* земельный налог – уменьшится на 1416,0 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года (11278,0 тыс.руб.) и составит 9862,0 тыс.руб. (11,8% от поступления собственных доходов или 8,6% от общего поступления доходов). Земельный налог спрогнозирован на основе данных межрайонной инспекции федеральной налоговой службы №5 о наличии земельных угодий, облагаемых налогом и  начисленных суммах его за 2017 год. Помимо этого, учтено влияние изменений кадастровой стоимости земельных участков, связанное с ее оспариванием в 2018 году в установленном порядке.

На 2020 и 2021 годы доходы по указанному источнику прогнозируются в объеме 9862,0 тыс.руб.

* доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – увеличатся на 697,6 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года (5209,6 тыс.руб.) и составят 5907,2 тыс.руб. (70,1% от поступления собственных доходов или 5,1% от общего поступления доходов). Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин отчисляются в бюджеты городских округов и поселений по дифференцированным нормативам в зависимости от протяженности автодорог общего пользования, находящихся в собственности муниципальных образований. По оценке Министерства финансов Архангельской области (с учетом изменения ставок акцизов в  соответствии с  федеральным законом №301-ФЗ) доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты в консолидированном бюджете области в 2019 году планируются в общем объеме 3256648,0 тыс.руб., дифференцированный норматив отчислений доходов от уплаты акцизов в бюджет МО «Няндомское» определен в размере 0,18139% (5907,2 тыс.руб.).

В 2020 году доходы по указанному источнику прогнозируются в объеме 7090,1 тыс.руб., в 2021 году – 8320,4 тыс.руб.

* единый сельскохозяйственный налог – увеличится на 9,2 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года (28,3 тыс.руб.) и составит 37,5 тыс.руб. (0,04% от поступления собственных доходов или 0,03% от общего поступления доходов). Прогноз на 2019 год  рассчитан на основании оценки поступления указанного источника в 2017 году с учетом индексации на уровень ожидаемой инфляции в 2018-2019 годах. Плательщиком, выбравшим указанную систему налогообложения и отвечающим условиям налогообложения по этой системе, является  сельскохозяйственное предприятие МУП «Дружба».

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ поступление единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на территории городского поселения поступает в бюджет муниципального района и городского поселения в равных долях. Потенциал консолидированного бюджета района по единому сельскохозяйственному налогу на 2020 год составит 77,0 тыс.руб., в 2021 году – 79,0 тыс.руб. Отчисления в бюджет городского поселения составят 38,5 тыс.руб. и 39,5 тыс.руб. соответственно.

Сокращение неналоговых доходов планируется на 929,5 тыс.руб., в том числе:

* доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – уменьшатся на 984,0 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года (8316,0 тыс.руб.) и составят 7332,0 тыс.руб. (8,8% от поступления собственных доходов или 6,4% от общего поступления доходов). Прогноз поступления арендной платы в 2019 году рассчитан администратором доходного источника – Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ доходы от арендной платы будут поступать в бюджет городского поселения и в бюджет муниципального района поровну.

Начисление арендной платы за землю в 2019 году производится исходя из удельного показателя кадастровой стоимости земельных участков, переданных в аренду, и ставок арендной платы, утвержденных решением Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 27.05.2010 №25 (в редакции решений от 15.03.2012 №94, от 28.03.2013 №137, от 30.10.2014 №36, от 19.02.2015 №53, от 23.04.2015 №64, от 22.12.2015 №98).

Начисление по договорам аренды в 2019 году составит 14664,5 тыс.руб., в городской бюджет поступят платежи в объеме 7332,0 тыс.руб. На 2020 и 2021 годы прогноз рассчитан в этом же объеме.

* доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – уменьшатся на 69,3 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года (3210,0 тыс.руб.) и составят 3140,7 тыс.руб. (3,8% от поступления собственных доходов или 2,7% от общего поступления доходов). Прогноз поступления рассчитан администратором доходного источника – Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами. В расчетах на 2019 год учтены действующие договоры, а так же заключение с июля 2019 договора концессии с теплоснабжающей организацией АО «Архоблэнерго» – арендатором имущества  городского поселения.

Прогноз доходов от сдачи в аренду муниципального имущества на 2020 и 2021 годы рассчитан в объеме 1430,7 тыс.руб.

* доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений – уменьшатся на 360,0 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года (1250,0 тыс.руб.) и составят 890,0 тыс.руб. (1,1% от поступления собственных доходов или 0,8% от общего поступления доходов). Прогноз поступления в 2019 году от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (до разграничения указанные доходы в соответствии с Бюджетным кодексом РФ поступят в бюджет в размере 50%) рассчитан Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами на основе оценки поступления 2018 года с учетом корректировки продажи участков с высокой кадастровой стоимостью.

На 2020 год прогноз поступления доходов рассчитан в объеме 1078,0 тыс.руб., на 2021 год – 1119,0 тыс.руб.

* доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей – уменьшатся на 16,0 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года (396,0 тыс.руб.) и составят 380,0 тыс.руб. (0,5% от поступления собственных доходов или 0,3% от общего поступления доходов). Расчет сделан Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами на основании оценки сведений МП «Горэлектросеть» о финансовых результатах деятельности муниципального предприятия (ожидаемая прибыль в 2018 году – 1520,0 тыс.руб.) и установленного решением муниципального Совета МО «Няндомское» от 28.12.2015 №164 «О порядке перечисления муниципальными предприятиями МО «Няндомское» в бюджет МО «Няндомское» части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» норматива отчислений в размере 25%.

В 2020 и 2021 годах прибыль предприятием планируется в том же объеме, соответственно платежи в городской бюджет поступят в объеме 380,0 тыс.руб.

* штрафы, санкции, возмещение ущерба – уменьшатся на 0,2 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года (9,2 тыс.руб.) и составят 9,0 тыс.руб. (0,01% от поступления собственных доходов или 0,008% от общего поступления доходов). Прогноз на 2019 год рассчитан на основании фактических поступлений за январь-сентябрь 2018 года. На 2020 и 2021 годы доходный источник рассчитан в этих же объемах.
* Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) ущерба – увеличатся на 500,0 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года (1000,0 тыс.руб.) и составят 1500,0 тыс.руб. (1,8% от поступления собственных доходов или 1,3% от общего поступления доходов).

Прогноз поступления задолженности по плате за наем муниципального жилого фонда по указанному источнику планируется исходя из фактического поступления платы за период с января по октябрь текущего года (960,6 тыс.руб.), с учетом усиления работы администратора и отдела ССП по взысканию задолженности. На 2020 и 2021 годы доходный источник рассчитан в этих же объемах.

Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов на 2019 год запланированы в сумме 31173,0 тыс.руб., в том числе:

* дотации бюджетам бюджетной системы РФ – 5781,9 тыс.руб. (дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного фонда финансовой поддержки поселений);
* субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) – 25245,6 тыс.руб., из них:

- субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а так же капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в сумме 1732,5 тыс.руб.;

- прочие субсидии бюджетам городских поселений на поддержку территориального общественного самоуправления в сумме 771,6 тыс.руб.;

- прочие субсидии бюджетам городских поселений на софинансирование вопросов местного значения в сумме 22741,5 тыс.руб.;

* иные межбюджетные трансферты – 145,5 тыс.руб. на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для категорий граждан, установленных статьями 2 и 4 федерального закона от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах».

Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов на 2020 год запланированы в сумме 30301,2 тыс.руб., на 2021 год – 34269,8 тыс.руб.

4. Оценка расходов бюджета

Формирование объема и структуры расходов бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось исходя из следующих общих подходов:

- расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены  согласно сценарным условиям с учетом индексации фонда оплаты труда работников с 01.10.2019 на 4,3%, с 01.10.2020 на 3,8% и с 01.10.2021 на 4,0%;

- объем межбюджетных трансфертов на осуществление передаваемых городским поселением полномочий по организации досуга и обеспечению жителей поселения услугами организаций культуры на очередной финансовый год (плановый период) определен исходя из объема субсидии на выполнение муниципального задания в сфере культуры, утвержденного на 2018 год решением о бюджете городского поселения, путем уточнения плановых показателей согласно сценарным условиям для расчета потребности средств бюджетов МО «Няндомский муниципальный район» и МО «Няндомское» на  очередной финансовый год и плановый период;

- повышение оплаты труда отдельных категорий работников учреждений культуры, исходя из достижения в 2018 году установленных отраслевыми «дорожными картами» среднесписочной численности и индикаторов повышения оплаты труда отдельных категорий работников согласно указам Президента Российской Федерации (с учетом проведения предусмотренных в отраслевых «дорожных картах» мероприятий по оптимизации расходов и привлечению средств от приносящей доход деятельности) и сохранения в 2019-2021 годах достигнутых в 2018 году соотношений, а так же прогнозируемого размера среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности) в Архангельской области в 2018 году в сумме 38,1 тыс.руб., в 2019 году – 40,1 тыс.руб., в 2020 году – 42,2 тыс.руб., в 2021 году – 44,9 тыс.руб.;

- расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений и социальные выплаты отдельным категориям граждан, связанные с оплатой жилищно-коммунальных услуг, исходя из установленных Агентством по тарифам и ценам Архангельской области тарифов для прочих потребителей услуг ресурсоснабжающих организаций, а в случае отсутствия установленного на плановый период тарифа – с учетом индексации на 2019 год на 4,7%, на 2020 год на 3,7% и на 2021 год на 4,0%;

- планирование ассигнований бюджета поселения на реализацию программных мероприятий осуществляется в условиях объединения финансовых ресурсов районного и городского бюджетов в целях обеспечения полноты отражения всего комплекса мер, направленного на решение вопросов местного значения поселения.

Расходы в проекте бюджета на 2019 год предусмотрены в объеме 114873,0 тыс.руб., с уменьшением к ожидаемому исполнению 2018 года (129799,3 тыс.руб.) на 14926,3 тыс.руб. или 11,5%. На 2020 год расходы бюджета составят 115430,5 тыс.руб., на 2021 год – 123420,7 тыс.руб.

Предлагается утвердить бюджетные ассигнования:

* по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2019 год в объеме 7213,8 тыс.руб. со снижением к ожидаемому исполнению 2018 года (7375,8 тыс.руб.) на 162,0 тыс.руб. или на 2,2%, в том числе:

- по подразделу 0102 расходы составят 1121,1 тыс.руб. – обеспечение деятельности главы муниципального образования «Няндомское». Расходы бюджета поселения на реализацию данного направления расходов на очередной финансовый год определены на основании решения муниципального Совета МО «Няндомское» от 19.06.2015 №126;

- по подразделу 0103 расходы составят 2816,9 тыс.руб. – предусмотрены расходные обязательства на денежное содержание и материальное обеспечение муниципального Совета МО «Няндомское». Ассигнования на обеспечение деятельности представительного органа определены в соответствии со сценарными условиями формирования бюджета;

- по подразделу 0106 расходы составят 486,2 тыс.руб. – осуществление полномочий контрольно счетных органов по внешнему муниципальному финансовому контролю. Данная сумма определена по расчётам Контрольно-счетной палаты и предварительному согласованию с поселением. Соглашение о передаче полномочий  между поселением и районом по осуществлению внешнего муниципального контроля на 2019 год на рассмотрение депутатов на текущую дату не выносилось;

- по подразделу 0111 расходы составят 100,0 тыс.руб. – резервный фонд администрации МО «Няндомский муниципальный район» для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

- по подразделу 0113 расходы составят 2689,6 тыс.руб. – расходные обязательства по муниципальным программам «Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2021 годы» в сумме 1246,0 тыс.руб., «Развитие инициатив населения Няндомского района на 2014-2021 годы» в сумме 771,6 тыс.руб. (на поддержку территориального общественного самоуправления за счет средств областного бюджета в сумме 578,6 тыс.руб., за счет средств районного бюджета в сумме 193,0 тыс.руб.) и «Управление муниципальными финансами МО «Няндомский муниципальный район» и МО «Няндомское»» в сумме 200,0 тыс.руб.

Согласно расчетам муниципального Совета расходы по прочим услугам составят 472,0 тыс.руб. (размещение материалов в средствах официального опубликования и массовой информации, оплата юридических, консультативных услуг, экспертных заключений по заявкам).

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в 2020 году запланировано бюджетных ассигнований на сумму 6054,7 тыс.руб., в 2021 году – 6849,6 тыс.руб.

* по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2019 год в объеме 2198,0 тыс.руб. с увеличением к ожидаемому исполнению за 2018 год (1706,4 тыс.руб.) на 491,6 или на 28,8%, в том числе:

- по подразделу 0309 расходы составят 68,0 тыс.руб. – расходные обязательства по муниципальной программе «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, противодействие терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2014-2021 годы»;

- по подразделу 0310 расходы составят 2130,0 тыс.руб. – расходные обязательства по муниципальной программе «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, противодействие терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2014-2021 годы».

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2020 и 2021 годах запланировано бюджетных ассигнований на сумму 1198,0 тыс.руб.

* по разделу 04 «Национальная экономика» на 2019 год в объеме 21271,7 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению 2018 года (40949,8 тыс.руб.) на 19678,1 тыс.руб. или на 48,1%, в том числе:

- по подразделу 0409 расходы составят 20686,7 тыс.руб. – расходные обязательства по муниципальной программе «Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2016-2021 годы» (в том числе средства областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а так же капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в сумме 1732,5 тыс.руб.).

- по подразделу 0412 расходы составят 585,0 тыс.руб. – расходные обязательства по муниципальным программам «Развитие культуры и сохранение культурного наследия на территории МО «Няндомский муниципальный район» на 2016-2021 годы» в сумме 235,0 тыс.руб. и «Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2021 годы» в сумме 350,0 тыс.руб.

По разделу 04 «Национальная экономика» в 2020 году запланировано бюджетных ассигнований на сумму 20147,5 тыс.руб., в 2021 году – 21151,3 тыс.руб.

* по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2019 год в объеме 24342,4 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению 2018 года (30769,2 тыс.руб.) на 6426,8 тыс.руб. или на 20,9%, в том числе:

- по подразделу 0501 расходы составят 2241,0 тыс.руб. – расходные обязательства по муниципальным программам «Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2021 годы» в сумме 1291,0 тыс.руб. и «Строительство, ремонт и содержание муниципального жилого фонда на 2016-2021 годы» в сумме 950,0 тыс.руб.

- по подразделу 0502 расходы составят 6755,1 тыс.руб. – расходные обязательства по муниципальным программам «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2011-2023 годы» в сумме 1350,0 тыс.руб., «Развитие жилищного строительства в муниципальном образовании «Няндомский муниципальный район»» в сумме 1200,0 тыс.руб. и «Развитие коммунальной инфраструктуры Няндомского района» в сумме 4205,1 тыс.руб.

- по подразделу 0503 расходы составят 15346,3 тыс.руб. – расходные обязательства по муниципальным программам «Благоустройство территории Няндомского района на 2016-2021 годы» в сумме 11646,3 тыс.руб. и «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы» в сумме 3700,0 тыс.руб.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2020 и 2021 годах запланировано бюджетных ассигнований на сумму 22687,3 тыс.руб.

* по разделу 07 «Образование» на 2019 год в объеме 80,0 тыс.руб., на уровне 2018 года, в том числе:

- по подразделу 0707 расходы составят 80,0 тыс.руб. – расходы по муниципальной программе «Развитие физической  культуры, спорта, молодежной политики на территории города Няндома и Няндомского района на 2014-2021 годы».

По разделу 07 «Образование» в 2020 и 2021 годах запланировано бюджетных ассигнований на сумму 80,0 тыс.руб.

* по разделу 08 «Культура и кинематография» на 2019 год в объеме 56152,0 тыс.руб., с увеличением к ожидаемому исполнению 2018 года (46293,3 тыс.руб.) на 9858,7 тыс.руб. или на 21,3%, в том числе:

- по разделу 0801 расходы составят 56152,0 тыс.руб. – расходы по муниципальным программам «Совершенствование деятельности по поддержке различных социальных групп населения Няндомского района на 2014-2021 годы» в сумме 100,0 тыс.руб. и «Развитие культуры и сохранение культурного наследия на территории МО «Няндомский муниципальный район» на 2016-2021 годы» в сумме 56052,0 тыс.руб.

По разделу 08 «Культура и кинематография» в 2020 год запланировано бюджетных ассигнований на сумму 58526,2 тыс.руб., в 2021 году – 62479,6 тыс.руб.

* по разделу 10 «Социальная политика» на 2019 год в объеме 541,1 тыс.руб., с увеличением к ожидаемому исполнению 2018 года (463,7 тыс.руб.) на 77,4 тыс.руб. или на 16,7%, в том числе:

- по подразделу 1001 расходы составят 102,5 тыс.руб. – расходы на выплату ежемесячных доплат к государственной пенсии муниципальным служащим согласно Порядку назначения и выплаты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы муниципального образования «Няндомское», утвержденному решением муниципального Совета МО «Няндомское» от 28.10.2015 №151. Ассигнования определены исходя из среднемесячного размера выплат с учетом повышения размера государственной пенсии, а также на основании данных о численности граждан, имеющих право на получение доплат к пенсии;

- по подразделу 1003 расходы составят 438,6 тыс.руб. – расходы по муниципальной программе «Совершенствование деятельности по поддержке различных социальных групп населения Няндомского района на 2014-2021 годы» в сумме 402,6 тыс.руб. (в том числе выплаты на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для категорий граждан, установленных статьями 2 и 4 Федерального закона от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах»  за счет средств областного бюджета в размере 145,5 тыс.руб.)

На предоставление почетным гражданам ежегодной денежной выплаты в размере 6,0 тыс.руб. ко Дню города в бюджете МО «Няндомское» предусмотрены средства в размере 36,0 тыс.руб. (6 человек). Основанием предоставления выплаты является Положение о Почетном гражданине города Няндома от 09.03.2006 №26 (с изменениями).

По разделу 10 «Социальная политика» в 2020 и 2021 годах запланировано бюджетных ассигнований на сумму 284,0 тыс.руб.

* по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2019 год в объеме 704,0 тыс.руб., с увеличением к ожидаемому исполнению 2018 года (303,4 тыс.руб.) на 400,6 тыс.руб. или в 2,3 раза, в том числе:

- по подразделу 1102 расходы составят 704,0 тыс.руб. – расходы по муниципальной программе «Развитие физической  культуры, спорта, молодежной политики на территории города Няндома и Няндомского района на 2014-2021 годы».

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» в 2020 и 2021 годах запланировано бюджетных ассигнований на сумму 244,0 тыс.руб.

* по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2019 год в объеме 2370,0 тыс.руб., с увеличением к ожидаемому исполнению 2018 года (1857,7 тыс.руб.) на 512,3 тыс.руб. или на 27,6%, в том числе:

- по подразделу 1301 расходы составят 2370,0 тыс.руб. – обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами МО «Няндомский муниципальный район» и МО «Няндомское»».

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2020 и 2021 годах запланировано бюджетных ассигнований на сумму 2370,0 тыс.руб.

Проект бюджета разработан с учетом части расходов местного бюджета по программному принципу согласно статье 179 Бюджетного кодекса РФ. Объем программных расходов от общих расходов бюджета на 2019 год составляет 95,5%, на 2020 год – 93,4%, на 9021 год – 90,6%.

Муниципальные программы разработаны по муниципальному образованию «Няндомский муниципальный район» и содержат мероприятия, финансируемые за счет средств бюджета МО «Няндомское» (так как исполнитель программ один - орган местного самоуправления администрации МО «Няндомский муниципальный район»). Порядок разработки и реализации муниципальных программ установлен  постановлением  администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 18.07.2013 №1572 (с изменениями и дополнениями).

На 2019 год запланированы к реализации за счет средств бюджета МО «Няндомское» 14 муниципальных программ.

При проведении экспертизы был сделан анализ соответствия объемов финансирования Программ за счет средств МО «Няндомское» проекту бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Объем средств на 2019 год | Объем средств на 2020 год | Объем средств на 2021 год |
| программа | проект | программа | проект | программа | проект |
| 1. | МП «Развитие физической  культуры, спорта, молодежной политики на территории города Няндома и Няндомского района на 2014-2021 годы» | 784,0 | 784,0 | 324,0 | 324,0 | 324,0 | 324,0 |
| 2. | МП «Совершенствование деятельности по поддержке различных социальных групп населения Няндомского района на 2014-2021 годы», в том числе: | 502,6 | 502,6 | 145,5 | 145,5 | 145,5 | 145,5 |
| - за счет средств городского бюджета | 357,1 | 357,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - за счет средств областного бюджета | 145,5 | 145,5 | 145,5 | 145,5 | 145,5 | 145,5 |
| 3. | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2011-2023 годы» | 1350,0 | 1350,0 | 1350,0 | 1350,0 | 1350,0 | 1350,0 |
| 4. | МП «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, противодействие терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2014-2021 годы» | 2198,0 | 2198,0 | 1198,0 | 1198,0 | 1198,0 | 1198,0 |
| 5. | МП «Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2021 годы» | 2887,0 | 2887,0 | 2887,0 | 2887,0 | 2887,0 | 2887,0 |
| 6. | МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2016-2021 годы» | 56287,0 | 56287,0 | 58636,2 | 58636,2 | 62589,6 | 62589,6 |
| 7. | МП «Строительство, ремонт и содержание муниципального жилого фонда на 2016-2021 годы» | 950,0 | 950,0 | 950,0 | 950,0 | 950,0 | 950,0 |
| 8. | МП «Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2016-2021 годы», в том числе: | 20686,7 | 20686,7 | 20687,5 | 20687,5 | 20691,3 | 20691,3 |
| - за счет средств городского бюджета | 18954,2 | 18954,2 | 18954,2 | 18954,2 | 18954,2 | 18954,2 |
| - за счет средств областного бюджета | 1732,5 | 1732,5 | 1733,3 | 1733,3 | 1737,1 | 1737,1 |
| 9. | МП «Благоустройство территории Няндомского района на 2016-2021 годы» | 11646,3 | 11646,3 | 11646,3 | 11646,3 | 11646,3 | 11646,3 |
| 10. |  МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Няндомский муниципальный район» и муниципального образования «Няндомское» | 2570,0 | 2570,0 | 2570,0 | 2570,0 | 2570,0 | 2570,0 |
| 11 | МП «Развитие инициатив населения Няндомского района на 2014-2021 годы», в том числе: | 771,6 | 771,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - за счет средств городского бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - за счет средств областного бюджета | 578,6 | 578,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|   | - за счет средств районного бюджета | 193,0 | 193,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 12 | МП «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы» | 3700,0 | 3700,0 | 3700,0 | 3700,0 | 3700,0 | 3700,0 |
| 13 | МП «Развитие коммунальной инфраструктуры Няндомского района» | 4205,1 | 4205,1 | 2550,0 | 2550,0 | 2550,0 | 2550,0 |
| 14 | МП «Развитие жилищного строительства в муниципальном образовании «Няндомский муниципальный район»» | 1200,0 | 1200,0 | 1200,0 | 1200,0 | 1200,0 | 1200,0 |

Цели и задачи Программ соответствуют вопросам местного значения и полномочиям органов местного самоуправления муниципального района и городского поселения, определенным Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Перечень муниципальных программ, подлежащих разработке на очередной финансовый год, утвержден постановлением администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 09.08.2018 №993 с изменениями от 12.10.2018 №1226.

В нарушение пункта 10 Порядка разработки и реализации муниципальных программ МО «Няндомский муниципальный район» перечень муниципальных программ, подлежащих разработке на очередной финансовый год, утвержден позднее положенного срока (20 июля текущего года).

Сроки утверждения муниципальных программ, предусматривающих финансирование из городского бюджета, начиная с очередного финансового года, установленные пунктом 15 Порядка разработки и реализации муниципальных программ не соответствуют срокам, установленным пунктом 5 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в МО «Няндомское».

На основании пункта 3 статьи 13 Положения о бюджетном процессе МО «Няндомское» Контрольно-счетной палатой была проведена экспертиза муниципальной программы «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы», финансирование которой предусматривается с 2018 года, и подготовлено соответствующее заключение (приложение к заключению на проект бюджета).

Выводы из заключения по муниципальной программе «Развитие коммунальной инфраструктуры Няндомского района»:

1. Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры Няндомского района» соответствует проекту бюджета МО «Няндомское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

2. Цель и задачи муниципальной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры Няндомского района» соответствуют вопросам местного значения и полномочиям органов местного самоуправления муниципального района и городского поселения, определенным Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Выводы из заключения по муниципальной программе «Развитие жилищного строительства в муниципальном образовании «Няндомский муниципальный район»»:

1. Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие жилищного строительства в муниципальном образовании «Няндомский муниципальный район»» соответствует проекту бюджета МО «Няндомское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

2. Цель и задачи муниципальной программы «Развитие жилищного строительства в муниципальном образовании «Няндомский муниципальный район»» соответствуют вопросам местного значения и полномочиям органов местного самоуправления муниципального района и городского поселения, определенным Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

5. Оценка бюджетного дефицита и источников покрытия дефицита

В проекте бюджета на 2019 год предлагается утвердить дефицит в размере 149,6 тыс.руб. Размер дефицита соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ и превышает установленное ограничение в 10% утвержденного общего годового объема доходов бюджета МО «Няндомское» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В 2020 году предлагается дефицит бюджета в размере 13,0 тыс.руб., в 2021 году – 29,3 тыс.руб., в пределах установленного норматива (10%) согласно Бюджетному кодексу РФ.

6. Оценка состояния муниципального долга

В соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований запланировано привлечение в 2019-2021 году кредитов кредитных организаций:

- на 01.01.2020 в сумме 25200,0 тыс.руб.,

- на 01.01.2021 в сумме 25200,0 тыс. руб.,

- на 01.01.2022 в сумме 25200,0 тыс. руб.

Уровень долговой нагрузки согласно пункту 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В проекте бюджета МО «Няндомское» уровень долговой нагрузки на 01.01.2020 составляет 30,2%, на 01.01.2021 – 29,6%, на 01.01.2022 – 28,3%, что не противоречит вышеуказанной статье Бюджетного кодекса РФ.

В ходе проведения проверки 29.11.2019 администрацией МО «Няндомский муниципальный район» по результатам согласования с муниципальным Советом МО «Няндомское» внесено изменение в проект бюджета в части увеличения расходов 2019 года по муниципальному Совету на 200,0 тыс.руб., в том числе:

- по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на сумму 150,0 тыс.руб. (расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов в сумме 60,0 тыс.руб.; иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 90,0 тыс.руб.);

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» на сумму 50,0 тыс.руб. (иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд).

В связи с изменениями в проекте бюджета основные доходы бюджета останутся в том же объеме – 114723,4 тыс.руб., расходы бюджета увеличатся на 200,0 тыс.руб. и составят 115073,0 тыс.руб. Соответственно на 200,0 тыс.руб. увеличится и дефицит бюджета за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета и составит 349,6 тыс.руб.

Контрольно-счетной палатой данные изменения приняты к сведению.

Выводы контрольно-счетной палаты:

1. Ресурсное обеспечение реализации муниципальных программ на 2019-2021 годы соответствует проекту бюджета МО «Няндомское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

2. Проект решения «О бюджете МО «Няндомское» сформирован на три финансовых года:

- на 2019 год с увеличением собственных доходов бюджета на 4694,3 тыс.руб. или на 6,0% по отношению к оценке 2018 года;

- на 2020 год с увеличением собственных доходов бюджета на 1565,9 тыс.руб. или на 1,9% по отношению к проекту 2019 года;

- на 2021 год с увеличением собственных доходов бюджета на 4005,3 тыс.руб. или на 4,7% по отношению к проекту 2020 года.

3. В нарушение пункта 10 Порядка разработки и реализации муниципальных программ МО «Няндомский муниципальный район» перечень муниципальных программ, подлежащих разработке на очередной финансовый год, утвержден позднее положенного срока (20 июля текущего года).

4. Сроки утверждения муниципальных программ, предусматривающих финансирование из городского бюджета, начиная с очередного финансового года, установленные пунктом 15 Порядка разработки и реализации муниципальных программ не соответствуют срокам, установленным пунктом 5 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в МО «Няндомское».

3. Потери доходов бюджета в МО «Няндомское» в 2019 году составят 135,0 тыс.руб., в связи с предоставлением налоговых льгот по земельному налогу.

Контрольно-счетная палата предлагает:

Администрации МО «Няндомский муниципальный район»:

1. Не допускать нарушений Порядка разработки и реализации муниципальных программ МО «Няндомский муниципальный район» в части сроков утверждения перечня муниципальных программ, подлежащих разработке на очередной финансовый год.

2. Порядок разработки и реализации муниципальных программ МО «Няндомский муниципальный район» привести в соответствие с Положением о бюджетном процессе в МО «Няндомское».

Муниципальному Совету МО «Няндомское»:

Рассмотреть проект решения муниципального Совета МО «Няндомское» «О бюджете муниципального образования «Няндомское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом внесенных изменений от 29.11.2018.

Инспектор Контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                             Н.В. Константинова

04.12.2018