

Наименование проверки

Экспертиза проекта районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Вкладка

В соответствии с пунктом 9.1. положения о контрольно-счётной палате Николаевского района Хабаровского края, утверждённого решением Собрания депутатов района от 20.04.2016 № 59-342, проведена финансово-экономическая экспертиза проекта районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, а также рассмотрены документы и материалы, предоставляемые одновременно с проектом.

Проект решения «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» поступил в Собрание депутатов Николаевского муниципального района 15 ноября 2018 года, с соблюдением срока, установленного пунктом 6.1. Положения о бюджетном процессе в Николаевском муниципальном районе (утверждено решением Собрания депутатов от 01.08.2018 № 106-624, далее - Положение о бюджетном процессе).

По результатам экспертизы представленного проекта установлено:

1. Соответствие показателей, включённых в проект бюджета, положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее также БК РФ).

Представленный проект бюджета рассмотрен на предмет соответствия требованиям БК РФ, Положения о бюджетном процессе, других правовых актов, содержащих нормы бюджетного законодательства.

1.1. Внесённый проект решения содержит основные характеристики районного бюджета - общие объёмы доходов, расходов, дефицитов бюджета на очередной год и плановый период, что соответствует положениям статьи 184.1. БК РФ.

1.2. В составе доходов выделены собственные (налоговые и неналоговые) доходы и межбюджетные трансферты.

Проектом не предусмотрено распределение доходов между бюджетами городских и сельских поселений района сверх установленного БК РФ, проектом краевого бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, муниципальными правовыми актами.

1.3. В составе проекта предусмотрены бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств перед гражданами на 2019, 2020 и 2021 годы.

1.4. Общие суммы межбюджетных трансфертов, планируемых к поступлению в районный бюджет, указаны в текстовой части проекта и включены в приложения 12 «Межбюджетные трансферты, получаемые из бюджетов других уровней в 2019 году» (далее также приложение 12) и 13 «Межбюджетные трансферты, получаемые из бюджетов других уровней на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее также приложение 13) к проекту решения. Межбюджетные трансферты в полном объёме учтены в составе следующих приложений:

- Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам района, не включённым в муниципальные программы направлениям деятельности, группам (группам и подгруппам) видов расходов районного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы (приложения 4 и 5);

- Ведомственная структура расходов бюджета по главным распорядителям

бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы (приложения 6 и 7);

- Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам, не включённым в муниципальные программы направлениям деятельности органов местного самоуправления, органов местной администрации, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета, группам (группам и подгруппам) видов расходов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы (приложения 8 и 9);

- Распределение дотации из районного фонда финансовой поддержки поселений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложения 17 и 18);

- Распределение субвенции на реализацию закона Хабаровского края от 29.09.2005 № 301 «О наделении органов местного самоуправления полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложения 19 и 20).

1.5. На 2019 и 2020 годы предусмотрены условно утверждаемые расходы, в размере соответственно 2,52 процента и 5,05 процента от общего объёма расходов районного бюджета на эти годы без учёта расходов за счёт целевых межбюджетных трансфертов, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

1.6. На 2019 год предлагается к утверждению бездефицитный бюджет, общая сумма собственных расходов равна общей сумме собственных налоговых и неналоговых доходов с учётом поступлений от НДС по дополнительному нормативу и субсидии на выравнивание обеспеченности по реализации отдельных расходных обязательств в соответствии со статьёй 15 федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее также закон № 131-ФЗ). Утверждение бюджета без дефицита не противоречит положениям статьи 92.1 БК РФ.

Размер прогнозируемого дефицита районного бюджета на 2020 и 2021 годы не превышает 5 процентов от утверждаемого общего годового объёма доходов районного бюджета без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений и поступлений НДС по дополнительному нормативу отчислений, что не противоречит положениям статьи 92.1. БК РФ и приказа министерства финансов Хабаровского края от 02.11.2018 № 303П «Об утверждении перечней муниципальных образований Хабаровского края, распределённых в зависимости от доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчётного объёма дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчётного объёма дотации), заменённой дополнительными нормативами отчислений, в объёме собственных доходов» (далее также приказ Минфина края № 303П).

Источником финансирования дефицита бюджетов 2020 и 2021 годов определено изменение остатков средств на счетах по учёту средств районного бюджета, что соответствует положениям статьи 23 БК РФ и отражено в приложении 16 к проекту решения.

1.7. Несоответствий положениям статьи 100 БК РФ по составу муниципального долга района на 2019 - 2021 годы не выявлено. Верхний предел муниципального долга определён с учётом требований статьи 107 БК РФ и не превышает 100

процентов утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений НДФЛ по дополнительному нормативу отчислений.

Предельный объем муниципального долга на 2019, 2020 и 2021 годы рассчитан, исходя из 100 процентов утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений НДФЛ по дополнительному нормативу отчислений, в его составе учтены обязательства по бюджетным кредитам и возможному исполнению обязательств по муниципальной гарантии. Это соответствует положениям статьи 107 БК РФ и приказа Минфина края № 303П.

Предельный объем и верхний предел муниципального долга в рамках планируемого периода достаточны для исполнения обязательств по бюджетным кредитам и возможного исполнения обязательств по муниципальной гарантии.

1.8. Программа муниципальных гарантий, предлагаемая к включению в проект районного бюджета, сформирована с учётом требований статьи 110.2. БК РФ и включена в состав проекта приложениями 23 «Программа муниципальных гарантий Николаевского района на 2019 год» и 24 «Программа муниципальных гарантий Николаевского района на плановый период 2020 и 2021 годов».

1.9. В соответствии с требованиями статьи 81 БК РФ в составе проекта предусмотрены расходы резервного фонда администрации района. Суммы расходов на 2019, 2020 и 2021 годы не превышают установленный предельный объем в размере 3 процентов от общих сумм расходов бюджета на эти годы.

1.10. Отдельными приложениями сформированы сметы доходов и расходов муниципального дорожного фонда Николаевского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложения 10 и 11), что соответствует требованиям статьи 179.4. БК РФ и Положения о муниципальном дорожном фонде Николаевского муниципального района (далее также - Положение о дорожном фонде), утверждённого решением Собрании депутатов от 28.12.2011 № 58-307 (с изменениями).

1.11. В составе проекта бюджета предусмотрено формирование районного фонда финансовой поддержки поселений (далее также РФФПП). Суммы субвенции из краевого бюджета на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в составе районного фонда финансовой поддержки поселений на 2019, 2020 и 2021 годы соответствуют включенным в проект краевого бюджета согласно положениям статьи 137 БК РФ.

Также в соответствии со статьёй 142.1. БК РФ в состав РФФПП включена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного бюджета. Распределение сумм дотации по годам и бюджетам поселений отражено в приложениях 17 и 18.

1.12. Для обеспечения сбалансированности бюджетов поселений из средств районного бюджета запланировано выделение им финансовой помощи в виде иных межбюджетных трансфертов. Расчёт этого вида финансовой помощи произведён в соответствии с Положением о порядке и условиях предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета Николаевского муниципального района (утверждено решением Собрании депутатов от 28.05.2014 № 16-101, с изменениями). Проект раздела 7 «Иные межбюджетные трансферты» в новой редакции внесён одновременно с проектом бюджета, изменения предлагаются в соответствии с методическими рекомендациями Минфина края и согласу-

ются с положениям статьи 142.4. БК РФ, принят решением Собрания депутатов 26 ноября 2018 года.

Распределение иных межбюджетных трансфертов на обеспечение сбалансированности бюджетов городских, сельских поселений из районного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов включено в приложения 21 и 22 к проекту решения.

1.13. Согласно пункту 24 текстовой части проекта решения, а также приложениям 25 и 26 привлечение кредитных средств и предоставление бюджетных кредитов из районного бюджета в 2019-2021 годах не планируется.

1.14. Согласно пункту 25 проекта решения предоставление из районного бюджета в 2019 - 2021 годах бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями или унитарными предприятиями, не предусматривается, исключением могут являться бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства.

1.15. Пунктом 18 проекта решения предлагается установить дополнительные, кроме определённых пунктом 3 статьи 217 БК РФ, основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись районного бюджета без внесения изменений в решение о районном бюджете, это предусмотрено положениям пункта 8 статьи 217 БК РФ. Аналогичные основания предусмотрены проектом закона о краевом бюджете.

2. Основные характеристики районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

2.1. Плановые показатели доходов, расходов и дефицита районного бюджета на 2019 год:

1) Доходы предлагаются к утверждению в общей сумме 1613176,295 тыс. рублей. Общий прогноз доходов на 2019 год на 17,5 процента больше первоначального плана на 2018 год.

Собственные (налоговые и неналоговые) доходы рассчитаны в сумме 409695,165 тыс. рублей, что составляет 25,4 процента от общих планируемых доходов 2019 года. Прогноз собственных доходов на 2019 год на 24016,420 тыс. рублей или на 6,2 процента больше первоначально утверждённого в бюджете на 2018 год. При снижении дополнительного норматива отчислений от НДФЛ к 2018 году на 1,7604 процента общая сумма этого дохода прогнозируется с увеличением на 17378,990 тыс. рублей или на 8,1 процента.

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется 349858,657 тыс. рублей, или 85,4 процента от собственных доходов. Снижение удельного веса налоговых доходов в общих собственных доходах к плановому показателю 2018 года составит 0,6 процента.

Неналоговые доходы планируются к поступлению в общей сумме 59836,508 тыс. рублей, или 14,6 процента от собственных доходов.

Сведения о планируемых доходах 2019 года в сравнении с ожидаемым за 2018 год отражены в пояснительной записке к проекту бюджета и приложениях к ней, прогноз составлен по данным, полученным от главных администраторов доходов. Прогнозирование объёмов поступлений администрируемых доходов относится к полномочиям главных администраторов (администраторов) доходов в соответствии с положениями статьи 160.1 БК РФ.

Поступления в районный бюджет межбюджетных трансфертов из краевого бюджета в общей сумме 1203481,130 тыс. рублей включены согласно проекту

краевого бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее также проект краевого бюджета), внесённому в Законодательную думу края, суммы могут быть изменены при рассмотрении и утверждении краевого бюджета. Безвозмездные поступления на 2019 год предусматриваются на 215693,020 тыс. рублей или на 21,8 процента больше, чем было утверждено на 2018 год.

2) Общая планируемая сумма расходов 2019 года равна общей сумме доходов и составляет 1613176,295 тыс. рублей. Распределение ассигнований, выделенных в распоряжение главных распорядителей бюджетных средств (далее также ГРБС), производилось ими самостоятельно, но с учётом общих требований по обеспечению первоочередных расходов, что соответствует положениям статьи 158 БК РФ.

Из общей планируемой суммы расходов на реализацию муниципальных программ предлагается выделить 1317285,124 тыс. рублей, или 81,7 процента от общей суммы расходов. Общая плановая сумма программных расходов больше первоначально утверждённой в бюджете 2018 года на 196354,652 тыс. рублей, или на 17,5 процента, при этом доля программных расходов увеличивается на 0,1 процента. Количество финансируемых программ увеличено с 24 до 29. Согласно пункту 5.1. Положения о бюджетном процессе перечень муниципальных программ, предлагаемых к финансированию, приложен к документам и материалам, предоставляемым одновременно с проектом бюджета.

Мероприятия, которые планируется финансировать по каждой программе, приведены в пояснительной записке к проекту районного бюджета. Все включённые в проект муниципальные программы в 2019 году будут действующими.

Непрограммные расходы на 2019 год планируются в общей сумме 295891,171 тыс. рублей, их доля в общих расходах 18,3 процента, из них на содержание и обеспечение деятельности аппарата 6,9 процента, прочие непрограммные расходы 11,4 процента в общих расходах бюджета.

Предельный процент рассчитан в соответствии с постановлением Правительства края от 16.10.2018 № 358-пр «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления в Хабаровском крае на 2019 год».

Согласно функциональной структуре расходы на финансирование социально-культурной сферы (образование, культура, молодёжная и социальная политика) составят 1138536,018 тыс. рублей или 70,6 процента от общих планируемых расходов 2019 года.

Расходы на поддержку жилищно-коммунального хозяйства предлагается утвердить в общей сумме 228835,825 тыс. рублей, их доля составит 14,2 процента.

Расходы на содержание аппарата составят 6,9 процента от общих расходов бюджета. Остальные расходы, включая поддержку транспорта и дорожного хозяйства, предоставление финансовой помощи бюджетам поселений, составят суммарно 8,3 процента от общих планируемых расходов 2019 года.

Районный бюджет на 2019 год предлагается утвердить без дефицита.

2.2. Плановые показатели доходов, расходов и дефицита районного бюджета на плановый период 2020 и 2021 годов

Эти показатели являются прогнозными и утверждаются в том числе в связи с необходимостью подтверждения лимитов бюджетных обязательств при заклю-

чении долгосрочных контрактов.

Доходы предлагаются к утверждению на 2020 год в общей сумме 1584452,053 тыс. рублей, что на 1,8 процент меньше прогноза на 2019 год; на 2021 год в общей сумме 1588025,599 тыс. рублей, что на 0,2 процента больше прогноза на 2020 год.

Собственные доходы рассчитаны на 2020 год в сумме 429900,313 тыс. рублей, что составляет 27,1 процента от общих планируемых доходов 2020 года, из них налоговые доходы 367668,617 тыс. рублей и неналоговые доходы 62231,696 тыс. рублей. Собственные доходы на 2021 год прогнозируются в сумме 447796,349 тыс. рублей, что составит 28,2 процент от общих планируемых доходов 2021 года, из них налоговые доходы 384335,324 тыс. рублей и неналоговые доходы 63461,025 тыс. рублей.

Поступления в районный бюджет межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на 2020 год в общей сумме 1154551,740 тыс. рублей и на 2021 год в общей сумме 1140229,250 тыс. рублей включены согласно проекту краевого бюджета в первом чтении, суммы могут быть изменены при рассмотрении и утверждении краевого бюджета.

Сумма плановой субсидии на выравнивание бюджетной обеспеченности в плановый период будет уменьшаться на суммы увеличения поступлений по дополнительному нормативу отчислений от НДФЛ, в 2020 году на 14044,320 тыс. рублей и в 2021 году ещё на 14003,370 тыс. рублей. Доля этой субсидии в общих доходах районного бюджета составит соответственно 32,0 и 31,1 процента.

Общие суммы целевых межбюджетных трансфертов также будут уменьшаться, в 2020 году на 34885,070 тыс. рублей и в 2021 году ещё на 319,120 тыс. рублей.

Общие планируемые суммы расходов составят:

На 2020 год 1593626,253 тыс. рублей, из которых на финансирование муниципальных программ 1303091,990 тыс. рублей, на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления 106343,170 тыс. рублей, из них за счёт средств районного бюджета 100354,320 тыс. рублей, на остальные непрограммные расходы 160525,886 тыс. рублей, и на условно утверждаемые расходы 23665,207 тыс. рублей.

На 2021 год 1597394,499 тыс. рублей, из которых на финансирование муниципальных программ 1281412,402 тыс. рублей, на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления 106221,380 тыс. рублей, из них за счёт средств районного бюджета 100354,320 тыс. рублей, на остальные непрограммные расходы 162225,936 тыс. рублей, и на условно утверждаемые расходы 47534,781 тыс. рублей.

Доля программных расходов в 2020 году планируется 81,8 процента, в 2021 году снизится до 80,2 процента, в том числе за счёт увеличения размера условно утверждаемых расходов.

Суммарные расходы на содержание аппарата в общих планируемых расходах в 2020 году составят 6,7 процента и в 2021 году 6,6 процента, предельные проценты на его содержание и обеспечение деятельности на плановый период не устанавливаются. На прочие непрограммные расходы будет отнесено в 2020 году 10 процентов и в 2021 году 10,1 процентов от общих планируемых ассигнований.

Доли условно утверждённых расходов составят соответственно 1,5 и 3,1 процента от общих расходов бюджета на эти годы.

Дефицит районного бюджета на 2020 год планируется в сумме 9174,200 тыс. рублей и на 2021 год 9368,900 тыс. рублей, что составляет по 5 процентов от собственных доходов без учёта поступлений по дополнительному нормативу отчислений НДФЛ и не противоречит положениям статьи 92.1 БК РФ.

2.3. Состояние внутреннего муниципального долга и муниципальные заимствования

Предельный объём внутреннего муниципального долга на 2019 год устанавливается в суммах общих объёмов собственных доходов бюджета на указанные периоды, без доходов по дополнительному нормативу НДФЛ, что не противоречит требованиям статьи 107 БК РФ.

Действующие обязательства района по бюджетным кредитам и муниципальным гарантиям на планируемый период не превышают предлагаемые к утверждению предельные объёмы и верхние пределы внутреннего муниципального долга на 2019 - 2021 годы.

Размеры и источники средств для возврата кредитов в краевой бюджет, а также расходы на исполнение обязательств по муниципальной гарантии и источник финансирования по этому обязательству определены в приложениях 15 и 16 к проекту решения.

Согласно договору от 27.04.2015 по муниципальной гарантии МП «Сервис» г. Николаевска-на-Амуре предусмотрено право регрессного требования за счёт средств бюджета городского поселения «Город Николаевск-на-Амуре», это учтено в приложениях 23 и 24 к проекту.

Расходы на погашение бюджетных кредитов отражены в программах муниципальных внутренних заимствований района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложения 25 и 26 к проекту).

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2020, на 01.01.2021 и на 01.01.2021 предлагается установить в размерах его предельных объёмов на соответствующие годы, что не противоречит положениям БК РФ.

По состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022 обязательства по текущей муниципальной гарантии отсутствуют в связи с завершением её срока.

Согласно пункту 24 текстовой части проекта решения, а также приложениям 25 и 26 привлечение кредитных средств и предоставление бюджетных кредитов из районного бюджета в 2019-2021 годах не планируется.

Согласно программам муниципальных гарантий Николаевского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложения 23 и 24), предоставление муниципальных гарантий в 2019, 2020 и 2021 годах не планируется.

2.4. В расходной части районного бюджета предусмотрены ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств, по 485,600 тыс. рублей ежегодно. Средства направляются на ежемесячную доплату к пенсии почётным гражданам Николаевского муниципального района.

2.5. В проект бюджета включены ассигнования на формирование резервного фонда администрации района, по 500,000 тыс. рублей ежегодно, соответственно по 0,03 процента от общих сумм расходов на эти годы, что не превышает ограничение, установленное статьёй 81 БК РФ.

2.6. В составе проекта решения предусмотрены расходы муниципального дорожного фонда, в 2019 году 20994,902 тыс. рублей, в 2020 году 19480,918 тыс. рублей и в 2021 году 19793,693 тыс. рублей.

Сметы доходов и расходов муниципального дорожного фонда Николаев-

ского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформированы отдельными приложениями к решению (приложения 10 и 11).

Доходная часть Смет сверена с данными прогноза поступления доходов (приложения 2 и 3), расхождений не выявлено.

Расходная часть Смет соответствует ассигнованиям, включённым в приложения 4, 5, 6, 7, 8 и 9 к проекту бюджета.

2.7. Расходы на предоставление финансовой помощи бюджетам поселений производятся в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами в Николаевском муниципальном районе» и предлагаются к утверждению по 46500,000 тыс. рублей ежегодно, с распределением согласно приложениям 17, 18, 21 и 22 к проекту.

В 2019, 2020 и 2021 годах не предусмотрено предоставление дотации из районного бюджета городским поселениям «Город Николаевск-на-Амуре» и «Рабочий посёлок Многовершинный», а также Иннокентьевскому и Красносельскому сельским поселениям, имеющим уровень бюджетной обеспеченности выше установленного в качестве критерия для выравнивания. Расчёты распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на каждый год приложены к пояснительной записке.

Также в проекте не предусмотрено предоставление иных межбюджетных трансфертов на обеспечение сбалансированности бюджетам городских поселений «Город Николаевск-на-Амуре» и «Рабочий посёлок Многовершинный», имеющих собственную доходную базу для исполнения расходных обязательств, установленных им законом № 131-ФЗ.

2.8. При анализе паспортов (проектов паспортов) муниципальных программ, которые предусматриваются к финансированию в 2019 году и в плановом периоде 2020 и 2021 годов, выявлено, что в составе 14 программ ресурсное обеспечение меньше, чем включённые в проект суммы ассигнований на реализацию указанных программ.

В составе муниципальной программы «Содействие развитию коренных малочисленных народов Севера, проживающих на территории Николаевского муниципального района» расходы на период с 2021 по 2025 годы утверждены одной суммой, превышающей запланированные на её реализацию в 2021 году.

Таким образом, не всеми главными распорядителями бюджетных средств в полной мере обеспечено выполнение подпункта 5 пункта 3.3. Положения о бюджетном процессе, согласно которому составление проекта районного бюджета основывается на муниципальных программах, проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ.

В связи с завершением муниципальной программы «Защита населения и территории Николаевского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» в 2020 году расходы на аналогичные цели в 2021 году отнесены на непрограммные.

3. Необходимая техническая правка текстовой части и приложений внесённого проекта решения о районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, а также отдельных прилагаемых к проекту документов проведена финансовым управлением администрации района по предложениям контрольно-счётной палаты при подготовке настоящего заключения.