

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН «ЗАПОЛЯРНЫЙ РАЙОН»
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

166700 п. Искателей, Ненецкий автономный округ, ул. Губкина, д.10, тел. (81853) 4-81-44, факс. (81853) 4-79-64, e-mail: ksp-zr@mail.ru

26 ноября 2018 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета муниципального района «Заполярный район»
«О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»

I. Общие положения

На основании пункта 8.1 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Заполярный район», утвержденного решением Совета Заполярного района от 27.09.2013 № 436-р, пункта 11.13 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный район «Заполярный район» в новой редакции, утвержденного решением Совета Заполярного района от 17.06.2015 № 136-р (далее – Положение о бюджетном процессе в Заполярном районе), в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) Контрольно-счетной палатой Заполярного района проведена экспертиза проекта решения Совета Заполярного района «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (далее – проект решения, проект бюджета).

Заключение на проект решения о районном бюджете подготовлено на основе:

- результатов комплекса экспертно-аналитических мероприятий и проверок обоснованности проекта бюджета;
- итогов проверки и анализа проекта решения Совета Заполярного района «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»;
- итогов проверки и анализа материалов и документов, представленных Администрацией Заполярного района одновременно с проектом решения в соответствии с БК РФ и Положением о бюджетном процессе в Заполярном районе;
- результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Заполярного района в отчетном периоде, а также в предыдущие годы.

II. Анализ прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район»

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район» на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов (далее – Прогноз) разработан на основании статьи 173 БК РФ и Порядка разработки, корректировки, контроля реализации прогноза социально-экономического развития Заполярного района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением Администрации Заполярного района от 15.08.2018 № 149п.

В соответствии с пунктом 3 статьи 173 БК РФ Прогноз одобрен Администрацией Заполярного района (постановление от 15.11.2018 № 227п).

По прогнозу отдела экономики и прогнозирования Администрации Заполярного района в муниципальном районе «Заполярный район» в 2019 году ожидается снижение среднегодовой численности населения района на 0,01 тыс. чел., в сравнении с оценочными показателями 2018 года (19,27 тыс. чел.) в 2019 году численность прогнозируется на уровне 19,26 тыс. чел., при этом при снижении численности сельского населения прогнозируется ежегодный рост численности городского поселения.

Снижение прогнозируемого фонда оплаты труда работников предприятий и учреждений, учредителем которых является Администрация Заполярного района, в 2019 году составит 2,6%, или на 15,37 млн. руб. (в 2018 году – 596,68 млн. руб., в 2019 году – 581,31 млн. руб. с последующим ростом до 614,4 млн. руб. в 2021 году). Согласно пояснительной записке к Прогнозу указанное обусловлено организационно-штатными мероприятиями МУП «Амдермасервис» (согласно Прогнозу среднесписочная численность МУП «Амдермасервис» в 2019 году уменьшится в 1,9 раза).

Отчисления муниципальными предприятиями части прибыли в доход районного бюджета в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов не планируются.

Объем топлива, завозимого коммунальными организациями в сельские поселения, в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов останется на уровне показателей по 2018 года, за исключением дров (уголь – 26 830,25 т., дизельное топливо – 9 467,0 т., дрова – 9 984,0 куб.м. со снижением на 600,0 куб.м., топливные брикеты – 300,0 т.). Согласно пояснительной записке к Прогнозу сокращение объемов завоза дров связано с планами постепенного перехода потребителей на альтернативное топливо (топливные брикеты).

Посредством мероприятий, запланированных за счет средств бюджета в целях обеспечения населения водой питьевого качества, согласно Прогнозу сельское население, обеспеченное водой питьевого качества, в 2021 году составит 13,1 тыс. чел. (отчетный показатель 2017 года составляет 7,3 тыс. чел.). Следует отметить, что указанный показатель (13,1 тыс. чел.) превышает прогнозную численность сельского населения в 2021 году, которая составит 11,8 тыс. чел.

Протяженность сетей теплоснабжения в двухтрубном исполнении в поселениях увеличится с 26,36 км. (в том числе ветхих 0,35 км.) в 2018 году до 27,96 км. (в том числе ветхих 0,0 км.) в 2021 году (причины увеличения в пояснительной записке к Прогнозу не приведены).

Протяженность сетей электроснабжения в поселениях увеличится с 327,1 км. (в том числе ветхих 0,35 км.) в 2018 году до 338,7 км. (в том числе ветхих 0,0 км.) в 2021 году. Согласно пояснительной записке к Прогнозу указанное обусловлено строительством новых участков ЛЭП в с. Коткино и с. Великовисочное.

Протяженность сетей водоснабжения в поселениях увеличится с 10,46 км. в 2018 году до 13,43 км. в 2021 году (причины увеличения в пояснительной записке к Прогнозу не приведены).

Площадь жилого фонда на территории поселений увеличится с 480,63 тыс. кв. м. в 2018 году до 487,27 тыс. кв. м. в 2021 году. Общая площадь жилых помещений, приходящаяся на одного жителя составит в 2021 году 25,27% (по оценке 2018 года – 24,93%). Согласно пояснительной записке к Прогнозу в 2019-2020 годах планируется ввод в эксплуатацию жилых домов на территории п. Искателей, п. Бугрино, д. Андег, п. Нельмин-Нос.

Количество перевезенных пассажиров МП ЗР «Северная транспортная компания» увеличится с 7 872 в 2018 году до 9 840 в 2019 году (12 300 в 2020 году, 15 375 в 2021 году). Общая вместимость пассажирского транспорта уменьшится с 201 места в 2018 году до 125 мест в 2019 году, в плановом периоде прогнозируется увеличение до 147 мест в 2020 году и до 163 в 2021 году. Согласно пояснительной записке к Прогнозу в 2019-2020 годах в связи с физическим и моральным износом будут выведены из эксплуатации 3 теплохода, в 2020 году планируется приобретение двух пассажирских судов КС 110-032А вместимостью одного 30 мест, в 2021 году планируется приобретение двух внедорожных транспортных средств «ТРЭКОЛ» вместимостью одного 8 мест.

В части показателей по гражданской обороне и предупреждению чрезвычайных ситуаций планируется: увеличение доли населения поселений, охваченной местной автоматизированной системой центрального оповещения гражданской обороны, с 49,63% в 2018 году до 55,73% в 2021 году; сокращение числа пожаров с 4 в 2018 году до 0 в 2021 году; увеличение количества муниципальных образований, в которых места массового пребывания людей оборудованы техническими средствами защиты антитеррористической направленности, с 3 в 2018 году до 5 в 2019 году.

В связи с вводом в эксплуатацию после ремонта бани в п. Амдерма в 2019 году количество общественных бань в поселениях составит 25, соответственно планируется увеличение количества помывок в общественных банях с 72 678 в 2018 году до 73 470 в 2019 году.

В связи с непредставлением к проекту бюджета проекта изменений в МП «Комплексное развитие муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» не представляется возможным сопоставить ожидаемые результаты социально-экономического развития, отраженные в Прогнозе, с ожидаемыми результатами социально-экономического развития, установленными указанной муниципальной программой, с учетом предусмотренных проектом бюджета расходов на реализацию программных мероприятий.

III. Проверка, анализ и общая характеристика проекта бюджета

Проект решения «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» внесен главой Администрации Заполярного района на рассмотрение Совета Заполярного района в срок, установленный пунктом 11.4 Положения о бюджетном процессе в Заполярном районе для представления проекта решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Проект решения и представленные одновременно с ним материалы в целом соответствуют требованиям БК РФ и Положения о бюджетном процессе в Заполярном районе за исключением документов, информация о которых представлена ниже.

В соответствии с пунктом 2.1 Положения о бюджетном процессе в Заполярном районе проект бюджета составлен сроком на 3 года (на очередной финансовый год и плановый период).

Основные характеристики районного бюджета (общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета), содержащиеся в проекте решения о бюджете, представлены в таблице 1.

Показатель	2018 год (ожидаемое исполнение)	Проект бюджета		
		2019 год	2020 год	2021 год
Доходы, в том числе:	823 652,1	906 205,2	873 664,6	927 203,7
<i>налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>797 146,0</i>	<i>819 702,5</i>	<i>862 213,2</i>	<i>915 659,8</i>
<i>безвозмездные поступления</i>	<i>26 506,1</i>	<i>86 502,7</i>	<i>11 451,4</i>	<i>11 543,9</i>
Расходы	1 092 142,9	1 101 380,9	925 167,9	939 850,1
Дефицит	-268 490,8	-195 175,7	-51 503,3	-12 646,4
<i>Остатки средств на счете бюджета на начало соответствующего года</i>	<i>548 380,9</i>	<i>279 890,1</i>	<i>84 714,4</i>	<i>33 211,1</i>

Дефицит бюджета в процентах от утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составит:

- на 2019 год - 23,8%;
- на 2020 год – 6,0%;
- на 2021 год – 1,4%.

В качестве источников финансирования дефицита бюджета, как в 2019 году, так и в плановом периоде 2020-2021 годов, утверждается снижение остатков средств на счете по учету средств местного бюджета.

В соответствии с ожидаемым исполнением районного бюджета за 2018 год (далее – ожидаемое исполнение) остаток средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2019 составит 279 890,1 тыс. руб.

Таким образом, в 2019 году превышение предельного размера дефицита местного бюджета, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ, покрывается ожидаемыми остатками средств на 01.01.2019 на счете по учету средств районного бюджета и не противоречит бюджетному законодательству.

В плановом периоде предельный размер дефицита бюджета, установленный пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ, не превышен.

Принцип сбалансированности бюджета соблюден (статья 33 БК РФ).

Основные характеристики районного бюджета на 2019 год, а также остатки средств на счете по учету средств районного бюджета на начало и конец 2018 года в сравнении показателями ожидаемого исполнения районного бюджета за 2018 год представлены на рисунке 1.

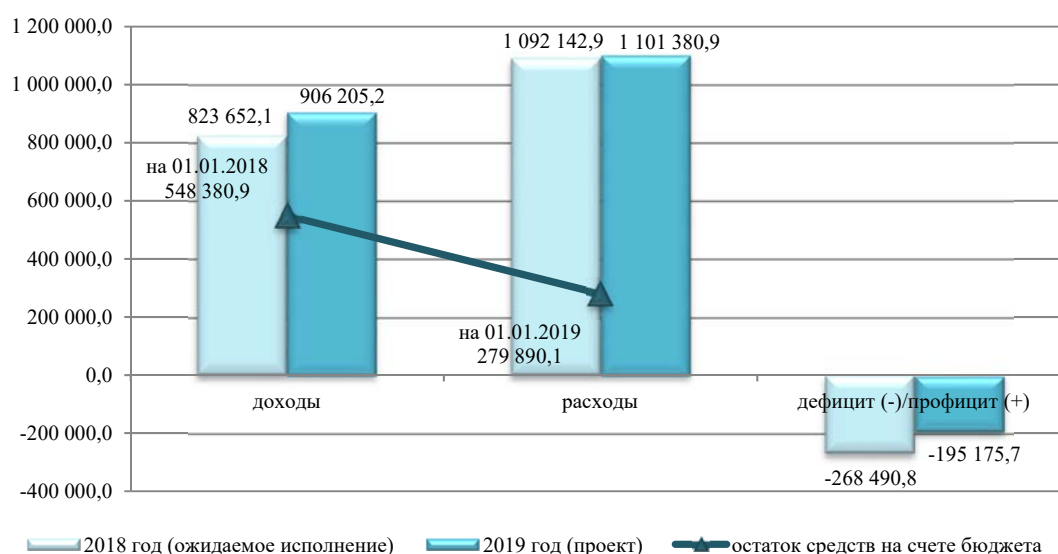


Рис. 1. Основные характеристики районного бюджета, остатки средств на счете бюджета (тыс. руб.).

Проектом бюджета установлены основные характеристики и показатели, предусмотренные пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и пунктами 11.2, 11.3 Положения о бюджетном процессе в Заполярном районе.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, утверждается в размере:

1) на 2019 год – 14 460,9 тыс. руб. (с увеличением по сравнению с плановым показателем 2018 года на 3,1%);

2) на плановый период 2020-2021 годов - с уменьшением по отношению к показателю 2019 года на 2,0% и на 1,6% соответственно (на 2020 год - 14 173,4 тыс. руб., на 2021 год – 14 230,9 тыс. руб.).

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, утверждается в размере:

1) на 2019 год – 86 502,7 тыс. руб. (с увеличением по сравнению с плановым показателем 2018 года в 3,1 раза);

2) на плановый период 2020-2021 годов - с уменьшением по отношению к показателю 2019 года на 86,8% и на 86,7% соответственно (на 2020 год - 11 451,4 тыс. руб., на 2021 год – 11 543,9 тыс. руб.).

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, утверждается в размере:

1) на 2019 год – 534 562,3 тыс. руб. (с увеличением по сравнению с плановым показателем 2018 года на 1,1%);

2) на плановый период 2020-2021 годов - с уменьшением по отношению к показателю 2019 года на 8,3% и на 7,8% соответственно (на 2020 год - 490 132,1 тыс. руб., на 2021 год – 491 950,9 тыс. руб.).

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, предусматривается в нулевом размере.

Предоставление муниципальных гарантий муниципального района «Заполярный район» в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов не предусматривается.

Резервный фонд Администрации Заполярного района на финансовое обеспечение непредвиденных расходов на очередной финансовый год и каждый год планового периода предусматривается в размере 5 000,0 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального района «Заполярный район» утверждается в размере:

1) на 2019 год – 13 952,0 тыс. руб. (с уменьшением по сравнению с плановым показателем 2018 года на 22,9%);

2) на плановый период 2020-2021 годов - с увеличением по отношению к показателю 2019 года на 3,6% и на 7,7% соответственно (на 2020 год - 14 454,7 тыс. руб., на 2021 год – 15 032,8 тыс. руб.).

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального района «Заполярный район» сформирован в соответствии с порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Заполярного района, утвержденным решением Совета Заполярного района от 27.11.2013 № 458-р.

Объем муниципальной преференции муниципальному предприятию Заполярного района «Севержилкомсервис» в виде субсидии на частичное обеспечение (возмещение) затрат, возникающих при проведении мероприятий по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду, предоставляемой в соответствии с пунктом 1 части 1 и пунктом 1 части 3 статьи 19 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» в целях обеспечения жизнедеятельности населения в сельских населенных пунктах муниципального района «Заполярный район» из районного бюджета, утверждается в общей сумме 106 203,4 тыс. руб., в том числе на 2019 год – 56 216,4 тыс. руб., на 2020 год – 27 073,6 тыс. руб., на 2021 год – 22 913,4 тыс. руб.

Для осуществления государственных полномочий Ненецкого автономного округа в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних дополнительно направляются средства районного бюджета, в том числе на расходы, связанные с выплатой заработной платы в соответствии с Положением об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район» муниципальным служащим Комиссии по делам несовершеннолетних Администрации муниципального района «Заполярный район», на 2019 год в сумме 322,8 тыс. руб., на 2020 год в сумме 323,3 тыс. руб., на 2021 год – 323,8 тыс. руб.

Анализ доходной и расходной частей проекта районного бюджета приведен в соответствующих разделах настоящего заключения.

Показатели проекта решения соответствуют установленным БК РФ ограничениям в части:

– размера резервного фонда Администрации Заполярного района (статья 81 БК РФ);

– верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2020, 2021, 2022 годов (статья 107 БК РФ).

Факты увязки расходов бюджета с определенными доходами бюджета (за исключением целевых средств) и источниками финансирования дефицита бюджета не выявлены, что свидетельствует о соблюдении принципа общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (статья 35 БК РФ).

Не в полной мере соблюден принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 БК РФ, в части реалистичности расчета доходов и расходов бюджета в связи с недостатками, установленными при проверке обоснованности включения или невключения доходных источников и обоснованности бюджетных ассигнований (подробная информация представлена далее по тексту настоящего заключения).

К проекту решения представлены документы и материалы, предусмотренные статьей 184.2 БК РФ и пунктом 11.5 Положения о бюджетном процессе в Заполярном районе, за исключением:

– реестра источников доходов бюджета;

– проектов изменений в паспорта муниципальных программ.

Указанные документы также не были представлены к проекту районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (аналогичное замечание отражено было в заключении КСП от 27.11.2017 на проект решения Совета муниципального района «Заполярный район» «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»).

По результатам анализа проекта решения, приложений к нему, а также иных документов, представленных одновременно с проектом бюджета, Контрольно-счетная палата Заполярного района отмечает следующее.

1) В приложении 1 к проекту решения отсутствуют строки со следующими показателями.

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование статьи дохода	Сумма
182 1 01 02010 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации	678 856,0
182 1 05 02010 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	10 196,7

2) При исчислении суммы единого налога на вмененный доход (10 986,1 тыс. руб.), подлежащего зачислению в районный бюджет в 2021 году, не учтен период действия единого налога на вмененный доход.

Согласно статье 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» положения главы 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации не применяются с 1 января 2021 года.

Пунктом 3 решения Совета Заполярного района от 27.10.2006 № 109-р «О введении единого налога на вмененный доход на территории муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район» установлено, что указанное решение действует по 31.12.2020.

Согласно статье 346.32 НК РФ уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода. Согласно статье 346.30 НК РФ налоговым периодом по единому налогу признается квартал.

Таким образом, в 2021 году в бюджет района подлежит зачислению лишь платеж по ЕНВД за четвертый квартал 2020 года, соответственно, прогнозируемая на 2021 год сумма поступления ЕНВД подлежит уменьшению.

3) Согласно статье 9 БК РФ установление, детализация и определение порядка применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к местному бюджету, является бюджетным полномочием муниципального образования.

Пунктом 9.5 Положения о бюджетном процессе Заполярного района указанное бюджетное полномочие закреплено за Управлением финансов Администрации Заполярного района.

В составе документов к проекту бюджета представлен приказ Управления финансов Администрации Заполярного района от 14.11.2018 № 10 бп «Об утверждении Перечня и кодов целевых статей расходов бюджета муниципального района «Заполярный район», которым утверждены коды и наименования целевых статей расходов бюджета, порядок (или проект порядка) применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к бюджету муниципального района «Заполярный район», не представлен.

Аналогичное замечание было отражено в заключениях КСП от 28.11.2016 на проект решения Совета муниципального района «Заполярный район» «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» и от 27.11.2017 на проект решения Совета муниципального района «Заполярный район» «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

4) В ходе проверки обоснованности бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления и подведомственного учреждения установлена сумма необоснованно запланированных бюджетных ассигнований в общем объеме 223 677,27 тыс. руб. ежегодно, в том числе следующие бюджетные ассигнования.

а) Фонд оплаты труда Администрации Заполярного района сформирован в сумме 45 144,4 тыс. руб. ежегодно, исходя из 34 штатных единиц при утвержденных 35 единицах.

Распоряжением Администрации Заполярного района от 17.09.2018 № 700р «О внесении изменений в штатное расписание Администрации муниципального района «Заполярный район» штатная численность организационно-правового отдела увеличена на 1 штатную единицу по должности юрисконсульт, не относящуюся к должностям муниципальной службы с окладом в сумме 12 300,0 руб.

Согласно представленным к проекту бюджета обоснованиям бюджетных ассигнований в связи с нахождением в отпуске по уходу за ребенком специалиста организационно-правового отдела (должность муниципальной службы), фонд оплаты труда по которой составляет 1 072 890,0 руб., в расчет фонда оплаты труда не

включен фонд оплаты труда по должности юрисконсульта (должность, не относящаяся к должностям муниципальной службы) в размере 959 400,0 руб.

В связи с различным порядком формирования фонда оплаты труда по указанным должностям фонд оплаты труда Администрации Заполярного района превышен на 113 490,0 руб., соответственно, объем начислений на выплаты по оплате труда превышены на 24 755,97 руб. ежегодно.

б) При планировании бюджетных ассигнований Совета, предусмотренных на выплаты за осуществление полномочий главы Заполярного района, не учтено решение Совета Заполярного района от 03.10.2018 № 410-р «О внесении изменений в Порядок и условия осуществления полномочий главы Заполярного района заместителем председателя Совета Заполярного района». В соответствии с указанным решением объем бюджетных ассигнований на указанные цели подлежит уменьшению на 85 426,8 руб. ежегодно.

в) Бюджетные ассигнования МКУ ЗР «Северное» на приобретение горюче-смазочных материалов (бензина А-92) на 2019 год в сумме 4,5 тыс. руб., на 2020 год в сумме 4,5 тыс. руб. и на 2021 год в сумме 4,5 тыс. руб. запланированы сверх установленных нормативных затрат.

5) Следует рассмотреть вопрос о целесообразности пересчета объема отдельных видов межбюджетных трансфертов в соответствии с Постановлением Администрации Заполярного района от 06.03.2018 № 44п «Об установлении расходных обязательств Заполярного района и определении целей, условий предоставления и порядка расходования межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Заполярного района» (далее – Постановление № 44п):

– межбюджетных трансфертов на организацию обучения неработающего населения в области гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций в соответствии с приложениями № 8 и № 15 к Постановлению № 44п;

– межбюджетных трансфертов на содержание земельных участков, находящихся в собственности муниципальных образований, предназначенных под складирование отходов в соответствии с пунктом 4.1 приложения № 5 к Постановлению № 44п;

– межбюджетных трансфертов на благоустройство территорий поселений в соответствии с пунктом 3 приложения № 4 к Постановлению № 44п.

б) В ходе проверки обоснованности бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам бюджетной системы РФ установлено следующее.

а) Расчет объема межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из районного бюджета не в полной мере соответствует предлагаемой к утверждению решением о бюджете методике расчета и распределения межбюджетных трансфертов в части расчета фонда оплаты труда специалистов, не относящихся к должностям муниципальной службы поселения, рассчитанного исходя из условной расчетной численности специалистов (1 единица главного специалиста, 1 единица ведущего специалиста и должностей специалистов, количество которых определено с учетом повышающих коэффициентов в зависимости от наличия в поселении многоквартирных домов, приписных населенных пунктов, муниципальных казенных и унитарных предприятий, оленеводческих бригад и наличия архивной работы), в отношении:

– МО «Тельвисочный сельсовет» НАО (расчет произведен исходя из 5 единиц должностей, не относящихся к должностям муниципальной службы, вместо 4,5);

– МО «Рабочий поселок «Искателей» (расчет произведен исходя из 15,5 единиц должностей, не относящихся к должностям муниципальной службы, вместо 5,5).

Таким образом, следует рассмотреть вопрос об изменении методики расчета и/или пересчете объема межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в соответствии с проектом методики:

– МО «Тельвисочный сельсовет» НАО – 3 885,6 тыс. руб. в 2019 году, 4 087,3 тыс. руб. в 2020 году, 4 309,8 тыс. руб. в 2021 году;

– МО «Рабочий поселок «Искателей» - 4 078,0 тыс. руб. в 2019 году, 4 179,2 тыс. руб. в 2020 году, 4 308,8 тыс. руб. в 2021 году.

б) Согласно методике расчета объема межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из районного бюджета при расчете межбюджетного трансферта фонд оплаты труда санитарно-технического персонала (уборщик служебных помещений) городского и сельского поселения рассчитывается исходя из действующей системы оплаты труда муниципального образования поселения с учетом доведения минимального размера оплаты труда до величины прожиточного минимума (11 163,00 руб.) с учетом районного коэффициента и климатических надбавок; фонд оплаты труда городского поселения по прочим должностям (в том числе: водитель, сторож, заведующий хозяйством) и фонд оплаты труда машинистов котельных (кочегаров), операторов газовых котельных в сельских поселениях - в соответствии со штатным расписанием муниципального образования на 2019 год.

Следует отметить, что согласно статье 1 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» начиная с 1 января 2019 года и далее ежегодно с 1 января соответствующего года минимальный размер оплаты труда устанавливается федеральным законом в размере величины прожиточного минимума трудоспособного населения в целом по Российской Федерации за второй квартал предыдущего года.

Приказом Минтруда России от 24.08.2018 № 550н прожиточный минимум трудоспособного населения за II квартал 2018 года утвержден в сумме 11 280 руб.

Предлагаемой к утверждению методикой расчета и распределения иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из районного бюджета указанные нормы не учтены.

в) Согласно пункту 4 постановления Администрации Заполярного района от 06.03.2018 № 44п «Об установлении расходных обязательств Заполярного района и определении целей, условий предоставления и порядка расходования межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Заполярного района» предоставление иных межбюджетных трансфертов по организационному и материально-техническому обеспечению подготовки и проведения муниципальных выборов осуществляется в соответствии с подлежащим принятию отдельным постановлением.

Указанное отдельное постановление на дату составления настоящего заключения не принято. Фактически расчет межбюджетного трансферта осуществляется исходя из следующих показателей:

расходы на оплату труда: МИК – 104,0 тыс. руб., на 1 УИК – 26,0 тыс. руб.;

прочие расходы – 10 тыс. руб. на 1 ИК.

г) При расчете объема межбюджетных трансфертов МО «Пешский сельсовет» НАО на возмещение расходов на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим

выборные должности и должности муниципальной службы, учтены выплаты в сумме 482,7 тыс. руб. лицу, замещающему в настоящее время выборную должность главы МО «Пешский сельсовет» НАО.

Соответственно, объем межбюджетных трансфертов на указанные цели для МО «Пешский сельсовет» НАО на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов подлежит уменьшению на сумму 482,7 тыс. руб. ежегодно.

7) Информация о бюджетных ассигнованиях, по которым к проекту бюджета не представлено финансово-экономическое обоснование или требуется дополнительное обоснование представлена в таблице 2 (подробная информация о недостатках обоснований бюджетных ассигнований представлена в разделе 5.4 настоящего заключения в разрезе разделов бюджетной классификации расходов).

Исходя из информации, представленной в таблице 2, необходимо предоставление дополнительных обоснований по объему бюджетных ассигнований на общую сумму 109 675,9 тыс. руб. в 2019 году, 118 527,9 тыс. руб. в 2020 году, 103 115,7 тыс. руб. в 2021 году.

Кроме того, наименования мероприятий по монтажу и обвязке станций очистки воды в д. Снопа, д. Чижа, д. Макарово, п. Выучейский и п. Бугрино не в полной мере соответствует наименованию работ, указанных в коммерческих предложениях: изготовление, доставка, монтаж и проведение пусконаладочных работ блочно-модульных станций водоподготовки (станций очистки воды), что в дальнейшем затруднит оценку целевой направленности и результативности расходов.

8) Решением Совета Заполярного района от 26.04.2017 № 316-р «О дополнительной мере социальной поддержки» (в редакции решения от 31.10.2018 № 418-р) установлено, что к расходным обязательствам муниципального района «Заполярный район» на 2017-2020 годы относится предоставление дополнительной меры социальной поддержки для граждан, уволенных в запас после прохождения военной службы по призыву в Вооруженных Силах Российской Федерации и имеющих регистрацию по месту жительства на территории муниципального района «Заполярный район».

Проектом бюджета не предусмотрены бюджетные ассигнования на 2020 год для финансирования публичных нормативных обязательств, установленных решением Совета Заполярного района от 26.04.2017 № 316-р «О дополнительной мере социальной поддержки».

9) Расходное обязательство муниципального района «Заполярный район» по предоставлению дополнительной меры социальной поддержки для граждан отдельных категорий граждан в виде предоставления бесплатной подписки на общественно-политическую газету Ненецкого автономного округа «Няръяна вындер» установлено решением Совета Заполярного района от 28.09.2016 № 262-р «О дополнительной мере социальной поддержки» (в редакции решения от 31.10.2018 № 418-р) бессрочно.

Проектом решения бюджетные ассигнования на плановый период 2020-2021 годов не предусмотрены, что не соответствует решению Совета Заполярного района от 28.09.2016 № 262-р «О дополнительной мере социальной поддержки».

10) В ходе проверки обоснований бюджетных ассигнований установлены

отдельные случаи несоблюдения требований Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок № 209н).

а) Расходы Управления муниципального имущества на услуги по информационно-консультационному сопровождению программных продуктов в сумме 80 000,0 руб. ежегодно запланированы по коду КОСГУ 353 «Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования» вместо кода КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Также следует отметить, что в бюджетной заявке Управления муниципального имущества расходы по отдельным кодам КОСГУ отражены с нарушением требований Порядка № 209н, в том числе расходы на компенсацию расходов по оплате проезда к месту использования отпуска и обратно, командировочные расходы (проезд и проживание).

б) Расходы МКУ ЗР «Северное» на приобретение антивирусного программного обеспечения в сумме 107 472,0 руб. ежегодно запланированы по коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» вместо кода КОСГУ 353 «Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования».

в) Бюджетные ассигнования, предусмотренные на организацию и проведение официальных мероприятий муниципального района «Заполярный район» в рамках непрограммных расходов, определены, кроме прочего, в соответствии с Положением о представительских расходах Совета муниципального района «Заполярный район», утвержденным решением Совета Заполярного района от 28.11.2006 № 121-р.

Согласно представленным документам расходы Совета на организацию и проведение официальных мероприятий в полном объеме отражены по коду КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения». В связи с тем, что объем представительских расходов формируется пропорционально фонду оплаты труда (4% от ФОТ), без конкретизации конкретных расходов, подтвердить обоснованность отражения представительских расходов Совета в сумме 680,8 тыс. руб. ежегодно по коду КОСГУ 349 не представляется возможным (согласно Порядку № 209н представительские расходы, прием и обслуживание делегаций отражаются по коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», расходы на приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи, отражаются по коду КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения»).

11) Согласно представленным к проекту бюджета документам отдельные бюджетные ассигнования, предусмотренные на проведение мероприятий в 2018 году, не будут освоены.

Соответственно, объемы финансирования по данным мероприятиям предполагается исключить из плановых назначений на 2018 год и увеличить на назначения на 2019 год на указанные цели. До настоящего времени соответствующие изменения в решение Совета Заполярного района от 21.12.2017 № 357-р «О районном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» не внесены.

Информация об указанных бюджетных ассигнованиях представлена в таблице 3.

Таблица 2(тыс. руб.)

Наименование	Проект бюджета на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год	Проект бюджета на 2021 год
МП "Управление финансами в муниципальном районе "Заполярный район" на 2019-2022 годы"	12,5	13,0	13,5
<i>Содержание Управления финансов Администрации Заполярного района</i>	<i>12,5</i>	<i>13,0</i>	<i>13,5</i>
МП "Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района "Заполярный район" на 2017-2022 годы"	0,0	9,3	9,7
Подпрограмма 3 "Материально-техническое и транспортное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Заполярного района"	0,0	9,3	9,7
<i>Транспортные расходы</i>	<i>0,0</i>	<i>9,3</i>	<i>9,7</i>
МП "Комплексное развитие муниципального района "Заполярный район" на 2017-2022 годы"	98 580,8	110 013,3	92 825,1
Подпрограмма 1 "Строительство (приобретение) и проведение мероприятий по капитальному и текущему ремонту жилых помещений муниципального района "Заполярный район" (<i>нераспределенный резерв по бюджетным ассигнованиям на капитальный (или текущий) ремонт жилых помещений и домов</i>)	18 405,3	28 042,2	29 163,9
Подпрограмма 2 "Развитие транспортной инфраструктуры муниципального района "Заполярный район"	0,0	44 642,1	9 729,6
<i>Приобретение и поставка специализированной техники (МП ЗР СТК)</i>	<i>0,0</i>	<i>44 642,1</i>	<i>9 729,6</i>
Подпрограмма 3 "Обеспечение населения муниципального района "Заполярный район" чистой водой"	44 712,6	22 864,8	15 243,2
<i>Монтаж и обвязка станции очистки воды в д.Снопа, д.Чижа, д.Макарово, п.Выучейский, п.Бугрино, д.Пылемец, д.Верхняя Пеша, д.Волоковая, д.Щелино, д.Кия (преференция МП ЗР "Севержилкомсервис")</i>	<i>44 712,6</i>	<i>22 864,8</i>	<i>15 243,2</i>
Подпрограмма 4 "Энергоэффективность и развитие энергетики муниципального района "Заполярный район"	16 086,8	4 208,8	8 924,3
<i>Приобретение дизель-генераторов АД-200 С-Т400 200 кВт в с. Оксина, с. Несь, п. Каратайка, п. Нельмин-Нос, д. Лабожское, п. Усть-Кара (преференция МП ЗР "Севержилкомсервис")</i>	<i>8 078,4</i>	<i>4 208,8</i>	<i>2 918,0</i>
<i>Иные бюджетные ассигнования, по которым не представлено финансово-экономическое обоснование</i>	<i>8 008,4</i>	<i>0,0</i>	<i>6 006,3</i>
Подпрограмма 5 "Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района "Заполярный район"	4 880,1	10 255,4	10 665,6
<i>Межбюджетные трансферты на благоустройство территорий поселений (МО "Шоинский сельсовет" НАО на устройство лаунж-зоны в с. Шойна)</i>	<i>2 772,4</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>На приобретение, доставку и монтаж емкостей для хранения ГСМ в п. Амдерма</i>	<i>0,0</i>	<i>10 255,4</i>	<i>10 665,6</i>
<i>Ремонт бани в п. Бугрино</i>	<i>2 107,7</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Подпрограмма 6 "Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального района "Заполярный район"	14 496,0	0,0	19 098,5
<i>Приобретение специализированной техники (для участков ЖКУ МП ЗР "Севержилкомсервис")</i>	<i>14 496,0</i>	<i>0,0</i>	<i>19 098,5</i>
МП «Безопасность территории муниципального района «Заполярный район» на 2019-2023 годы»	5 197,0	8 238,1	10 013,2
<i>Проведение поисково-спасательных, аварийно-спасательных и других неотложных работ, иные транспортные и погрузочно-разгрузочные услуги</i>	<i>3 855,4</i>	<i>3 994,2</i>	<i>4 154,0</i>
<i>Межбюджетные трансферты на поддержание в постоянной готовности местной автоматизированной системы централизованного оповещения гражданской обороны муниципального района "Заполярный район" в муниципальных образованиях</i>	<i>1 341,6</i>	<i>2 779,8</i>	<i>4 336,5</i>
<i>Межбюджетные трансферты на техническое обслуживание и планово-предупредительный ремонт систем видеонаблюдения в местах массового пребывания людей, расположенных на территории МО</i>	<i>0,0</i>	<i>204,6</i>	<i>212,8</i>
<i>Организация мест массового отдыха населения на водных объектах (создание и обустройство пляжей)</i>	<i>0,0</i>	<i>1 259,5</i>	<i>1 309,9</i>
Непрограммные расходы	5 885,6	254,2	254,2
<i>Содержание Совета Заполярного района</i>	<i>254,2</i>	<i>254,2</i>	<i>254,2</i>
<i>Проведение выборов депутатов представительного органа</i>	<i>5 631,4</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Всего:	109 675,9	118 527,9	103 115,7

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование	Проект бюджета на 2019 год
МП "Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района "Заполярный район" на 2017-2022 годы"	4 691,7
Подпрограмма 2 "Управление муниципальным имуществом"	2 774,6
<i>Межбюджетные трансферты МО "Шоинский сельсовет" НАО на приобретение и доставку модульного здания в с. Шойна (здание Администрации МО "Шоинский сельсовет" НАО)</i>	2 774,6
Подпрограмма 5 "Организация и проведение официальных мероприятий муниципального района "Заполярный район"	1 917,1
<i>Разработка дизайн-макета, проектирование с привязкой к местности, изготовление и установку въездных знаков Заполярного района (исполнитель МКУ ЗР "Северное")</i>	1 917,1
МП "Комплексное развитие муниципального района "Заполярный район" на 2017-2022 годы"	106 490,3
Подпрограмма 1 "Строительство (приобретение) и проведение мероприятий по капитальному и текущему ремонту жилых помещений муниципального района "Заполярный район"	4 745,6
<i>Капитальный ремонт жилого дома № 28 по ул. Морская в п. Индига МО «Тиманский сельсовет» НАО» (межбюджетные трансферты)</i>	4 745,6
Подпрограмма 2 "Развитие транспортной инфраструктуры муниципального района "Заполярный район"	1 488,7
<i>Межбюджетные трансферты МО «Омский сельсовет» НАО приобретение, доставку и установку модульного здания на базе двух мобильных зданий (блоков) в д. Снопа (помещения ожидания воздушных судов)</i>	1 488,7
Подпрограмма 4 "Энергоэффективность и развитие энергетики муниципального района "Заполярный район"	89 426,2
<i>Проведение обследования с корректировкой проектной документации и завершение строительства ДЭС с гаражом в п. Хорей-Вер с реконструкцией существующих несущих конструкций (исполнитель МКУ ЗР "Северное")</i>	85 161,2
<i>Разработка проектной документации на модернизацию центральной котельной в п. Харута (исполнитель МКУ ЗР "Северное")</i>	1 795,0
<i>Установка ГРПБ (газорегуляторный пункт блочный) в с. Тельвиска (исполнитель МКУ ЗР "Северное")</i>	2 470,0
Подпрограмма 5 "Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района "Заполярный район"	10 829,8
<i>На проведение работ по корректировке проектной документации объекта «Ферма на 50 голов в с. Ома (исполнитель МКУ ЗР "Северное")</i>	2 575,0
<i>Капитальный ремонт культурно-досугового учреждения в п. Хорей-Вер (исполнитель МКУ ЗР "Северное")</i>	8 254,8
Всего:	111 182,0

IV. Доходная часть проекта районного бюджета

Общий объем доходов районного бюджета на 2019 год запланирован в сумме 906 205,2 тыс. руб., что на 20,6% больше показателей уточненного плана на 2018 год (на 10,0% ниже показателей ожидаемого исполнения за 2018 год).

Объем доходов на 2020 год предусмотрен с уменьшением по отношению к показателю 2019 года на 3,6%, на 2021 год – с увеличением по отношению к показателю 2019 года на 2,3% (на 2020 год - 873 664,6 тыс. руб., на 2021 год – 927 203,7 тыс. руб.).

Налоговые и неналоговые доходы составят в 2019 году 819 702,5 тыс. руб. (113,1% от показателей уточненного плана на 2018 год, 102,8% от показателей ожидаемого исполнения за 2018 год), безвозмездные поступления – 86 502,7 тыс. руб. (в 3,3 раза больше показателей уточненного плана и ожидаемого исполнения 2018 года).

Структура и динамика доходов районного бюджета на 2019 год (в том числе в разрезе главных администраторов доходов бюджета) представлена в Приложении 1 к настоящему заключению.

Динамика объема доходов районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов представлена на рисунке 2.

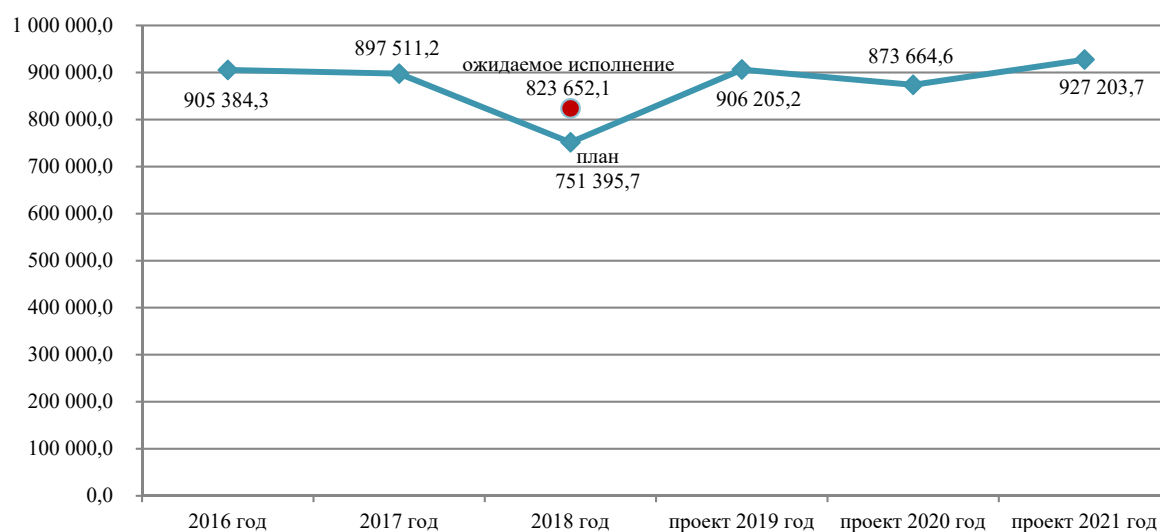


Рис. 2. Доходы районного бюджета (тыс. руб.).

Увеличение прогнозируемого объема доходов в 2019 году по сравнению с плановыми показателями 2018 года обусловлено в основном увеличением объема поступлений налога на доходы физических лиц и платы за негативное воздействие на окружающую среду, а также увеличением безвозмездных поступлений в виде субсидий из окружного бюджета.

Уменьшение общего объема доходов первого года планового периода по сравнению с показателем 2019 года связано с уменьшением объема безвозмездных поступлений из окружного бюджета (субсидии не планируются) при одновременном увеличении налоговых и неналоговых доходов районного бюджета. Дальнейшим увеличением объема налоговых и неналоговых доходов обусловлено увеличение общего объема доходов районного бюджета во втором году планового периода.

По сравнению с предыдущими периодами структура доходов в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов незначительно меняется (рисунок 3, 4). Доходная часть бюджета сформирована в основном из налоговых и неналоговых доходов, безвозмездные поступления в 2019 году составят 9,5% от общего объема доходов бюджета (в плановом периоде 2020-2021 годов всего 1,3% и 1,2% соответственно).



Рис. 3. Структура доходов районного бюджета (%)¹.

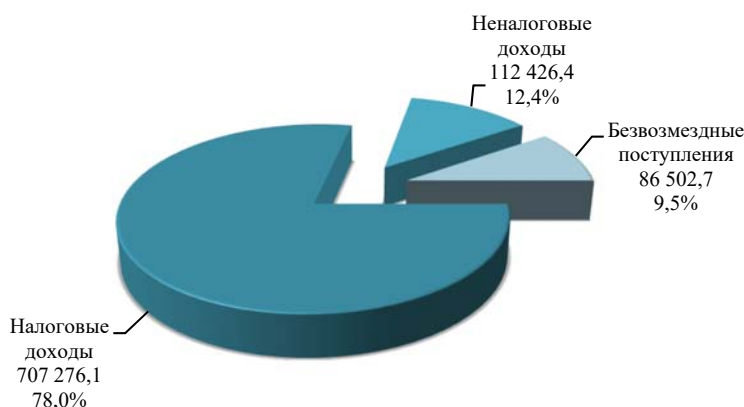


Рис. 4. Структура доходов районного бюджета на 2019 год (тыс. руб., %).

В разрезе главных администраторов доходов бюджета наибольший объем налоговых и неналоговых доходов в 2019 году (811 569,9 тыс. руб., или 99,0% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов) приходится на главных администраторов доходов – органов государственной власти РФ и субъектов РФ.

Объем налоговых и неналоговых доходов, администрируемых органами местного самоуправления Заполярного района, составляет 8 132,6 тыс. руб. (1,0% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов).

¹ В части показателей 2018 года рассматриваются показатели ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год. В соответствии с указанными показателями безвозмездные поступления составляют 3,2% от общего объема доходов бюджета.

Согласно плановым годовым показателям, утвержденным по состоянию на 03.10.2018 (решение Совета Заполярного района от 03.10.2018 № 405-р), доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета составляет 3,5%.

Структура налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, администрируемых органами местного самоуправления Заполярного района, в разрезе главных администраторов доходов бюджета представлена на рисунке 5.

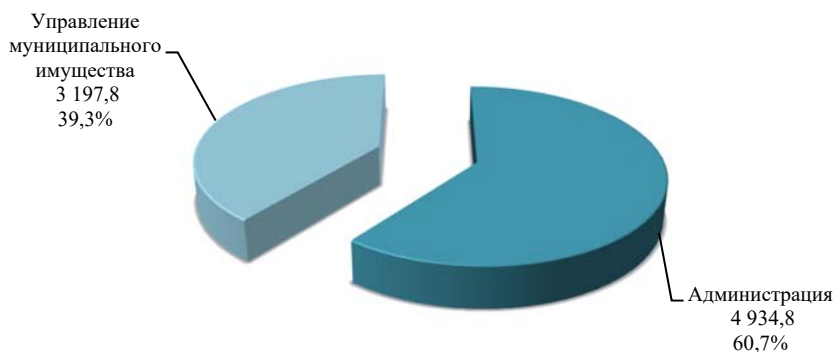


Рис. 5. Структура налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 2019 год, администрируемых органами местного самоуправления Заполярного района (тыс. руб., %).

4.1. Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета

Объем налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 2019 год запланирован в сумме 819 702,5 тыс. руб., что составляет 113,1% от показателей уточненного плана 2018 года и 102,8% от показателей ожидаемого исполнения за 2018 год.

Объем налоговых и неналоговых доходов на плановый период 2020-2021 годов предусмотрен с увеличением по отношению к показателю 2019 года на 6,6% и на 11,7% соответственно (на 2020 год - 862 213,2 тыс. руб., на 2021 год - 915 659,8 тыс. руб.).

Динамика объема и удельного веса налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов районного бюджета представлена на рисунке 6.

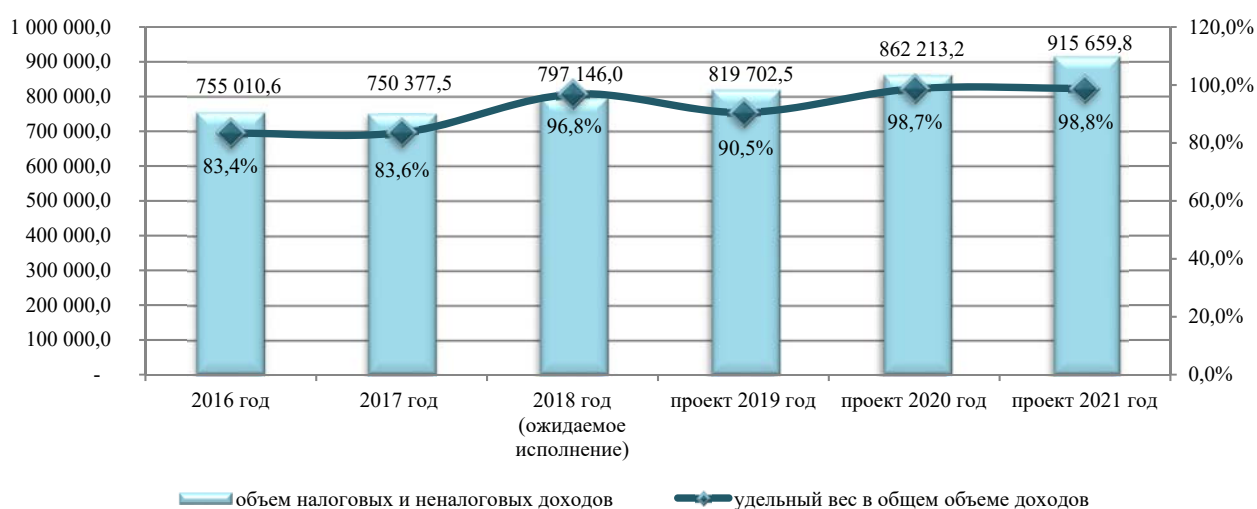


Рис. 6. Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета (тыс. руб., %)².

² Согласно плановым годовым показателям, утвержденным по состоянию на 03.10.2018, сумма налоговых и неналоговых доходов составляет 635 011,4 тыс. руб. (84,5% в общей сумме доходов бюджета).

Увеличение объема налоговых и неналоговых доходов по сравнению с утвержденными плановыми показателями 2018 года на 94 812,9 тыс. руб., или на 13,1%, обусловлено в основном увеличением объема поступлений налога на доходы физических лиц и платы за негативное воздействие на окружающую среду.

По сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2018 год увеличение общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета составляет 22 556,5 тыс. руб. (или на 2,8%) в основном за счет увеличения объема поступлений по налогу на доходы физических лиц при одновременном уменьшении поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду, а также доходов от компенсации затрат районного бюджета и поступлений от штрафных санкций.

4.1.1. Налоговые доходы районного бюджета

Налоговые доходы районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов сформированы из федеральных налогов и сборов, подлежащих зачислению в районный бюджет в соответствии с пунктом 2 статьи 61.1 БК РФ и законом Ненецкого автономного округа от 30.10.2013 № 91-оз «О нормативах отчислений от налогов в бюджеты муниципальных образований Ненецкого автономного округа», а также местных налогов, подлежащих зачислению в районный бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 61.1 БК РФ.

Сумма налоговых доходов в 2019 году составит 707 276,1 тыс. руб., что на 11,4% больше показателей уточненного плана 2018 года (или на 72 264,7 тыс. руб.) и на 5,2% больше показателей ожидаемого исполнения 2018 года (или на 35 094,2 тыс. руб.).

Указанное связано с увеличением объема поступлений налога на доходы физических лиц по причине увеличения фонда оплаты труда работников предприятий и организаций, осуществляющих деятельность на территории Заполярного района, и небольшим увеличением объема поступлений единого сельскохозяйственного налога. Также по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2018 год наблюдается небольшое увеличение объема поступлений от единого налога на вмененный доход (по сравнению с плановым показателем – уменьшение).

Объем налоговых доходов на плановый период 2020-2021 годов предусмотрен с увеличением по отношению к показателю 2019 года на 5,4% и на 12,3% соответственно (на 2020 год - 745 478,7 тыс. руб., на 2021 год – 794 535,7 тыс. руб.).

Удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2019 году составит 86,3% (78,0% в общей сумме доходов). То есть доходная часть бюджета будет сформирована в большей степени за счет налоговых доходов (аналогичная структура сохраняется и в плановом периоде 2021-2022 годов с дальнейшим увеличением доли налоговых доходов).

Структура и динамика налоговых доходов районного бюджета на 2019 год представлена на рисунках 7 и 8.



Рис. 7. Налоговые доходы районного бюджета на 2019 год (тыс. руб.).

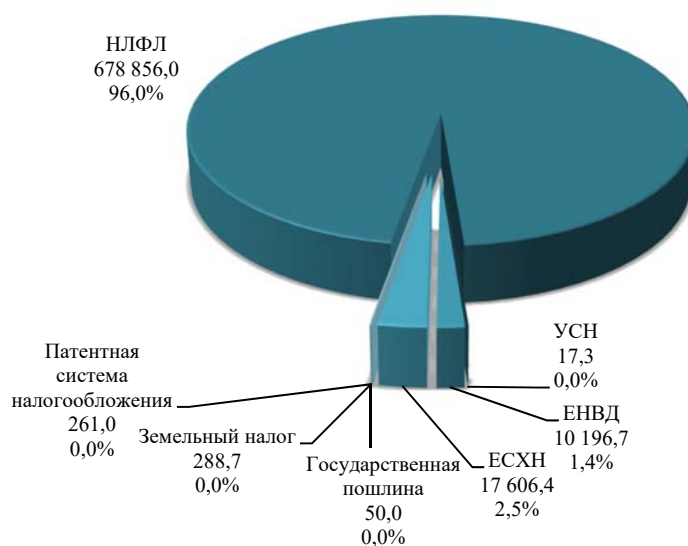


Рис. 8. Структура налоговых доходов районного бюджета на 2019 год (тыс. руб., %).

Основным доходным источником районного бюджета является **налог на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ), доля которого в общей сумме доходов в 2019 году составит 74,9%, или 96,0% от общей суммы налоговых доходов (в плановом периоде 2020-2021 годов – 82,0% и 82,4% от общей суммы доходов соответственно).

Прогнозируемый объем НДФЛ на 2019 год составляет 678 856,0 тыс. руб. Темп роста по отношению к уточненным бюджетным назначениям и показателям ожидаемого исполнения 2018 года составляет 112,1% и 105,2% соответственно.

Объем НДФЛ на плановый период 2020-2021 годов предусмотрен с увеличением по отношению к показателю 2019 года на 5,6% и на 12,5% соответственно (на 2020 год - 716 057,3 тыс. руб., на 2021 год – 763 961,5 тыс. руб.).

Прогнозируемый объем поступлений НДФЛ рассчитан Управлением финансов Администрации Заполярного района (далее - Управление финансов) исходя из оценки ожидаемого поступления налога в 2018 году³ и темпа роста фонда заработной платы (2019/2018, 2020/2019, 2021/2020), рассчитанного исходя из данных, представленных Департаментом финансов и экономики НАО.

Динамика объема поступлений НДФЛ в районный бюджет представлена на рисунке 9.

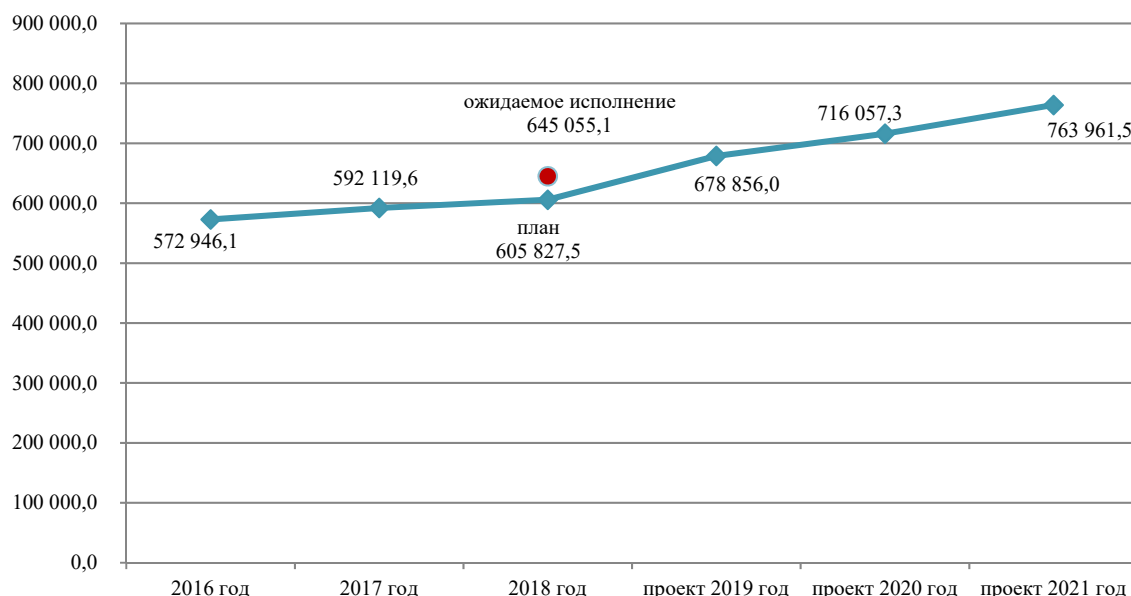


Рис. 9. Налог на доходы физических лиц (тыс. руб.).

Объем поступлений от налога, взимаемого в связи с применением **упрощенной системы налогообложения**, (далее – УСН) запланирован на 2019 год в сумме 17,3 тыс. руб. (в плановом периоде 2020-2021 годов поступления запланированы с увеличением к показателю 2019 года на 3,5% (17,9 тыс. руб.) и на 7,5% (18,6 тыс. руб.) соответственно).

В 2018 году показатель ожидаемого поступления УСН составляет 8,3 тыс. руб.⁴ при плане 34,4 тыс. руб. (в предыдущие отчетные периоды УСН в районный бюджет не поступал).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета снижение ожидаемого поступления УСН за 2018 год по сравнению с плановым показателем связано с особенностями формирования прогноза поступлений налога на текущий год.

Прогноз поступлений УСН на 2018 год был рассчитан Управлением финансов на основании данных налоговой отчетности формы № 5-УСН «О налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения», исходя из оценки поступлений налога, представленной Межрайонной ИФНС России № 4 по Архангельской области и Ненецкому

³ Показатель ожидаемого исполнения по НДФЛ рассчитан исходя из темпа роста фонда оплаты труда в 2018 году по отношению к 2017 году.

⁴ Показатель ожидаемого исполнения УСН рассчитан на основании данных налоговой отчетности о налоговой базе и структуре начислений по данному налогу за 2017 год.

автономному округу, с учетом среднего показателя динамики удельного веса поступлений налога за 2015 и 2016 годы (сумма налога, подлежащая уплате за 2016 и 2017 годы, в сравнении с показателем за 2015 год снизилась более чем в 6 раз).

Прогноз поступлений УСН на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов рассчитан Управлением финансов исходя из ожидаемого поступления налога за 2018 год, на основании данных налоговой отчетности о налоговой базе и структуре начислений по данному налогу за 2017 год, с учетом индекса потребительских цен.

Увеличение прогнозируемого объема поступлений в 2019 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год связано с увеличением норматива отчислений УСН в районный бюджет с 01.01.2019 в соответствии с законом НАО от 15.11.2018 № 12-оз «О внесении изменений в закон Ненецкого автономного округа «О нормативах отчислений от налогов в бюджеты муниципальных образований Ненецкого автономного округа» (далее – поправки в закон НАО № 91-оз).

Планируемая сумма поступлений **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** (далее - ЕНВД) в 2019 году составит 10 196,7 тыс. руб., или 1,1% от общей суммы доходов и 1,4% от общей суммы налоговых доходов.

По сравнению с показателями ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год объем поступлений увеличится на 4,2%. По отношению к уточненным бюджетным назначениям 2018 года планируется снижение поступлений на 14,9%.

Объем ЕНВД на плановый период 2020-2021 годов предусмотрен с увеличением по отношению к показателю 2019 года на 3,6% и на 7,7% соответственно (на 2020 год - 10 563,6 тыс. руб., на 2021 год – 10 986,1 тыс. руб.).

Объем поступлений ЕНВД спрогнозирован Управлением финансов исходя из оценки ожидаемого поступления налога в 2018 году⁵ и индекса потребительских цен (2019/2018, 2020/2019, 2021/2020).

Динамика объема поступлений ЕНВД в районный бюджет представлена на рисунке 10.

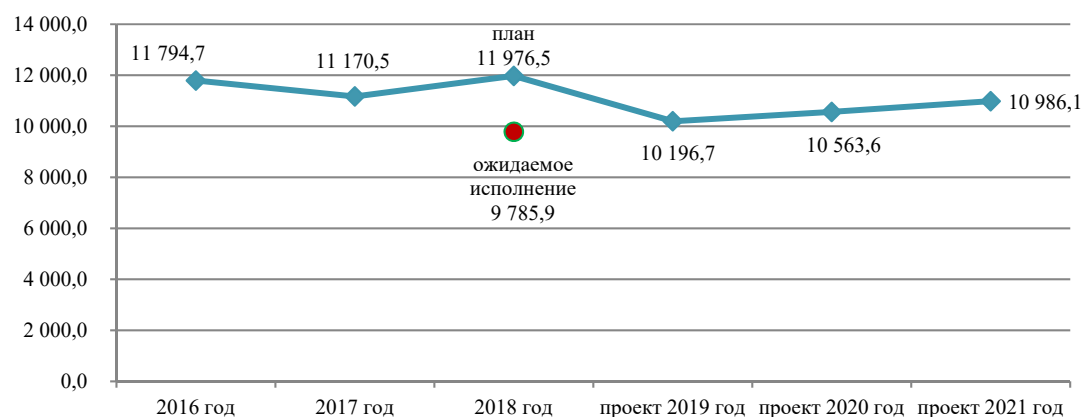


Рис. 10. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета снижение ожидаемых поступлений 2018 года относительно фактического исполнения за 2017 год по

⁵ Показатели ожидаемого поступления ЕНВД рассчитаны исходя из фактических объемов поступлений за полугодие 2018 года и удельного веса объема поступлений на полугодие 2017 года в общем объеме поступлений 2017 года.

сведениям налогового органа связано с уменьшением физических показателей для исчисления единого налога, что обусловлено закрытием объектов налогообложения, а также переходом некоторых налогоплательщиков на режим упрощенного налогообложения. Кроме того, в текущем году по решению налогового органа из районного бюджета в бюджет городского округа г. Нарьян-Мар произведен зачет единого налога за период 2015-2017 годов и 1 квартал 2018 года в общей сумме 1 370,0 тыс. руб.

Следует отметить, что при исчислении суммы налога, подлежащего зачислению в районный бюджет в 2021 году, не учтен период действия единого налога на вмененный доход.

Согласно статье 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» положения главы 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации не применяются с 1 января 2021 года.

Пунктом 3 решения Совета Заполярного района от 27.10.2006 № 109-р «О введении единого налога на вмененный доход на территории муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район» установлено, что указанное решение действует по 31.12.2020.

Согласно статье 346.32 НК РФ уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода. Согласно статье 346.30 НК РФ налоговым периодом по единому налогу признается квартал.

Таким образом, в 2021 году в бюджет района подлежит зачислению лишь платеж по ЕНВД за четвертый квартал 2020 года.

Прогнозная сумма **единого сельскохозяйственного налога** (далее - ЕСХН) в 2019 году составит 17 606,4 тыс. руб., что больше уточненных бюджетных назначений 2018 года на 5,8% и больше показателей ожидаемого исполнения за 2018 год⁶ на 4,8%. Удельный вес ЕСХН в общей сумме доходов районного бюджета на 2019 год составляет 1,9% (или 2,5% от общей суммы налоговых доходов).

Объем ЕСХН на плановый период 2020-2021 годов предусмотрен с увеличением по отношению к показателю 2019 года на 3,4% и на 7,7% соответственно (на 2020 год - 18 240,2 тыс. руб., на 2021 год – 18 969,8 тыс. руб.).

Объем поступлений ЕСХН в районный бюджет рассчитан Управлением финансов исходя из прогнозируемого объема поступлений в консолидированный бюджет Заполярного района и норматива отчислений, установленного пунктом 2 статьи 61.1 БК РФ.

Прогнозируемый объем поступлений ЕСХН в консолидированный бюджет Заполярного района рассчитан исходя из оценки поступления налога в 2018 году⁷ с учетом индекса потребительских цен (2019/2018, 2020/2019, 2021/2020).

Динамика объема поступлений ЕСХН в районный бюджет представлена на рисунке 11.

⁶ В качестве ожидаемого исполнения по ЕСХН принят показатель фактического исполнения за 9 месяцев 2018 года, исходя из сроков уплаты налога.

⁷ Оценка поступления произведена исходя из данных отчета по форме 5-ЕСХН «О налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» за 2017 год.

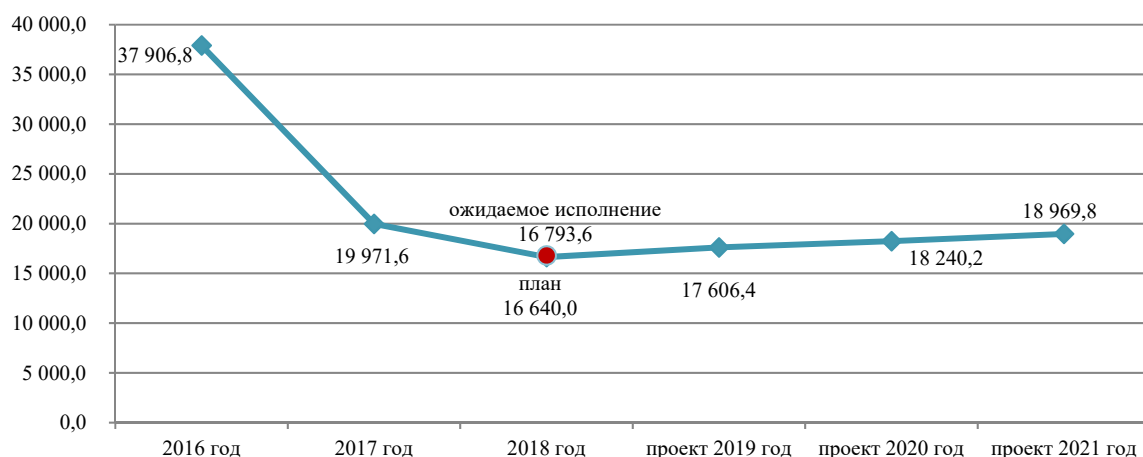


Рис. 11. Единый сельскохозяйственный налог (тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета снижение ожидаемых поступлений 2018 года относительно фактического исполнения за 2017 год по сведениям налогового органа связано с убытками, полученными некоторыми сельхозкооперативами по итогам деятельности за 2017 год, в тоже время, по отдельным плательщикам наблюдается рост поступлений.

Налог, взимаемый в связи с применением **патентной системы налогообложения**, запланирован на 2019 год в сумме 261,0 тыс. руб. (в плановом периоде 2020-2021 годов запланированы поступления в аналогичном объеме), что на 35,2% больше планового показателя и показателя ожидаемого исполнения 2018 года⁸.

Прогнозируемый объем поступлений включен в проект бюджета на основании данных, представленных администратором доходов Управлением Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

Динамика объема поступлений указанного доходного источника в районный бюджет представлена на рисунке 12.

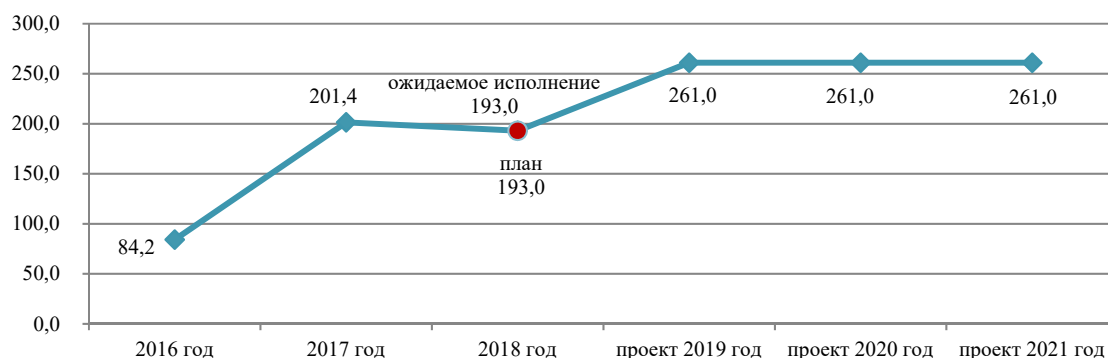


Рис. 12. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета рост по отношению к оценке текущего года объясняется увеличением числа выкупленных патентов, а также ростом потенциально возможного к получению индивидуальным

⁸ Показатель ожидаемого исполнения соответствует плановому показателю 2018 года, установленному на основании данных, представленных администратором доходов Управлением Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

предпринимателем годового дохода, исчисленного исходя из срока, на который выдан патент.

Поступления по **налогу на имущество физических лиц** на межселенных территориях, установленному решением Совета Заполярного района от 03.11.2016 № 271-р «О налоге на имущество физических лиц на территории муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район», проектом районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов не предусмотрены.

Согласно данными отчетности ФНС по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе структуре начислений по местным налогам за 2017 год», на межселенной территории Заполярного района расположено 8 объекта налогообложения, зарегистрировано 8 налогоплательщика, сумма налога, подлежащая уплате в районный бюджет, составляет 2,0 тыс. руб.

Согласно данным, представленным администратором доходов Управлением Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, поступления от объектов, находящихся на межселенной территории, в 2018-2021 годах не прогнозируются.

Поступления по **земельному налогу** на территории муниципального района, установленному решением Совета Заполярного района от 27.10.2006 № 108-р «О земельном налоге на территории муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район», в 2019 году планируются в сумме 288,7 тыс. руб. (в плановом периоде 2020-2021 годов запланированы поступления в аналогичном объеме), что на 15,5% превышает плановый показатель 2018 года и меньше показателя ожидаемого исполнения за 2018 год⁹ на 2,5%.

В соответствии с данными отчетности налоговых органов формы № 5-МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2017 год» сведения о налоговой базе и структуре начислений по земельному налогу по юридическим лицам отсутствуют.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета в текущем году земельный налог в районный бюджет поступает от ГБУ НАО «Центр арктического туризма» и ФГБУ «Государственный заповедник «Ненецкий».

Прогноз поступлений земельного налога с организаций на 2019-2021 годы рассчитан, исходя из платежей, фактически перечисленных в районный бюджет в текущем году указанными организациями.

В соответствии с данными отчетности налоговых органов формы № 5-МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2017 год» на межселенных территориях Заполярного района сумма земельного налога с физических лиц, подлежащая уплате в бюджет, отсутствует. За 9 месяцев 2018 года сумма поступлений по земельному налогу с физических лиц составила 0,9 тыс. руб. со знаком «минус» в связи с произведенными возвратами.

В этой связи поступления в районный бюджет по земельному налогу с физических лиц в 2019-2021 годах не прогнозируются.

Динамика объема поступлений указанного доходного источника в районный бюджет представлена на рисунке 13.

⁹ В качестве ожидаемого исполнения по земельному налогу принят показатель фактического исполнения по земельному налогу с юридических лиц за 9 месяцев 2018 года.

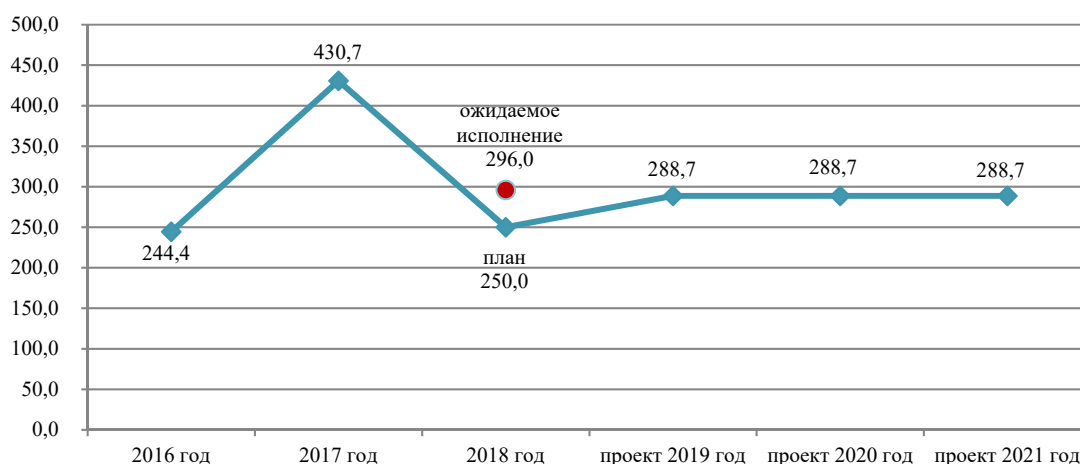


Рис. 13. Земельный налог (тыс. руб.).

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного суда Российской Федерации), в районном бюджете на 2019 год запланирована в сумме ожидаемого исполнения за 2018 год 50,0 тыс. руб. (в плановом периоде 2020-2021 годов запланированы поступления в аналогичном объеме) согласно данным, представленным администратором Управлением Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

Динамика объема поступлений государственной пошлины в районный бюджет представлена на рисунке 14.

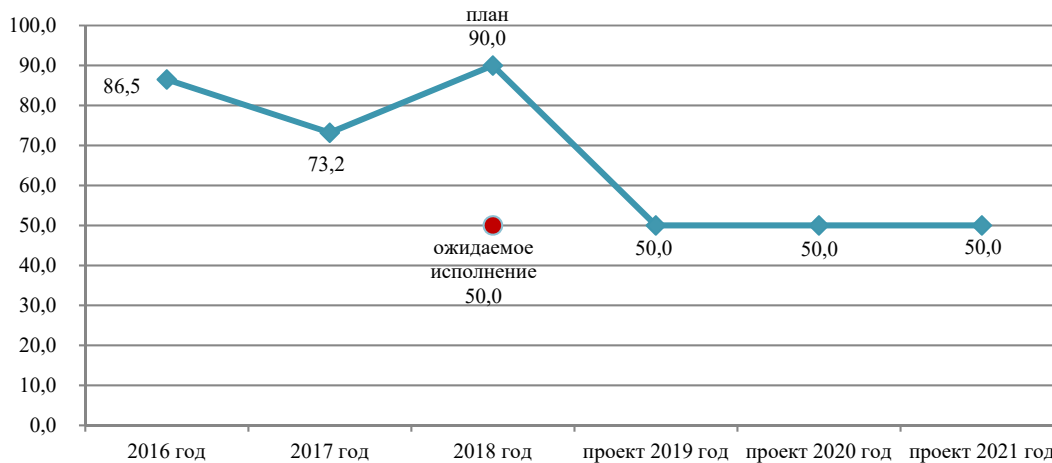


Рис. 14. Государственная пошлина (тыс. руб.).

4.1.2. Неналоговые доходы районного бюджета

Неналоговые доходы районного бюджета сформированы в соответствии со статьями 46, 62 БК РФ с учетом положений проекта Федерального закона № 499593-7 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», которым предусматриваются изменения нормативов отчислений от поступления штрафных санкций (статья 46 БК РФ) и платы за негативное воздействие на окружающую среду (статья 62 БК РФ) с 01.01.2019.

Сумма неналоговых доходов в 2019 году составит 112 426,4 тыс. руб., что на 25,1% больше показателей уточненного плана 2018 года (или на 22 548,2 тыс. руб.) и на 10,0% меньше показателей ожидаемого исполнения 2018 года (или на 12 537,7 тыс. руб.).

Объем неналоговых доходов на плановый период 2020-2021 годов предусмотрен с увеличением по отношению к показателю 2019 года на 3,8% и на 7,7% соответственно (на 2020 год – 116 734,5 тыс. руб., на 2021 год – 121 124,1 тыс. руб.).

Снижение объема неналоговых доходов по сравнению с показателями ожидаемого исполнения 2018 года связано в основном с уменьшением объема поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду, доходов от компенсации затрат районного бюджета, а также поступлений от штрафных санкций.

Снижение поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду связано с уплатой в районный бюджет в текущем году платежей за 2016 год, взысканных по решению суда.

Доходы от компенсации затрат районного бюджета, а также поступлений от штрафных санкций, администрируемые органами местного самоуправления Заполярного района, проектом бюджета не планируются в связи с отсутствием системного характера их уплаты (не поддаются объективному прогнозированию).

Отсутствие прогнозных показателей по поступлениям от штрафных санкций, администрируемым органами государственной власти, обусловлено изменением нормативов отчислений, предусмотренных статьей 46 БК РФ, в соответствии с проектом Федерального закона № 499593-7 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» с 01.01.2019.

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2019 году составит 13,7% и 12,4% в общей сумме доходов (аналогичная структура сохраняется и в плановом периоде 2020-2021 годов).

Структура и динамика неналоговых доходов районного бюджета на 2019 год представлена на рисунках 15 и 16.



Рис. 15. Неналоговые доходы районного бюджета на 2019 год (тыс. руб.).

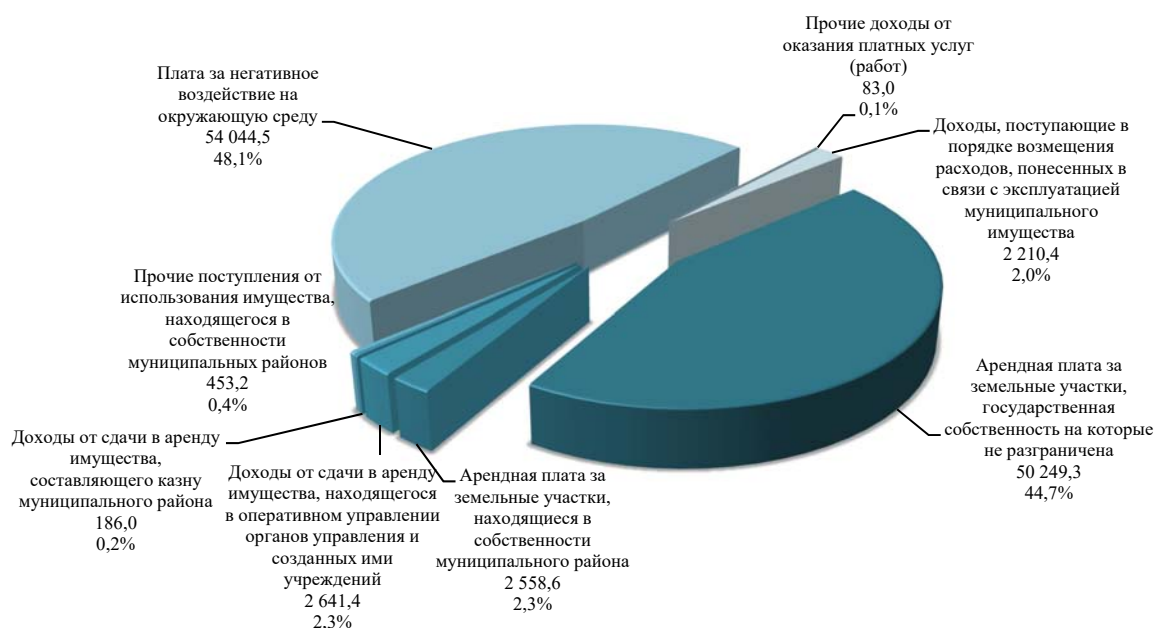


Рис. 16. Структура неналоговых доходов районного бюджета на 2019 год (тыс. руб., %).

Доходы от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, составят в 2019 году 44,7% в общей сумме неналоговых доходов (5,5% в общей сумме доходов районного бюджета). Объем поступлений на 2019 год прогнозируется с увеличением по отношению к показателям уточненного плана 2018 года на 11,8% (или на 5 297,2 тыс. руб.).

По сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2018 год объем поступлений увеличится 1,2% (или на 581,3 тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета отклонение показателей ожидаемого исполнения от плановых показателей 2018 года обусловлено поступившей задолженностью за прошлые периоды.

В 2019 году по данным Управления имущественных и земельных отношений НАО в районный бюджет поступят доходы от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 50 249,3 тыс. руб., в том числе:

– по земельным участкам, расположенным в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов - 43 576,2 тыс. руб.;

– по земельным участкам, расположенным в границах городских поселений - 6 673,1 тыс. руб.

Объем поступлений на плановый период 2020-2021 годов предусмотрен с увеличением по отношению к показателю 2019 года на 4,0% и на 8,2% соответственно (на 2020 год – 52 259,2 тыс. руб., на 2021 год – 54 349,6 тыс. руб.).

Динамика объема поступлений в районный бюджет доходов от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, представлена на рисунке 17.

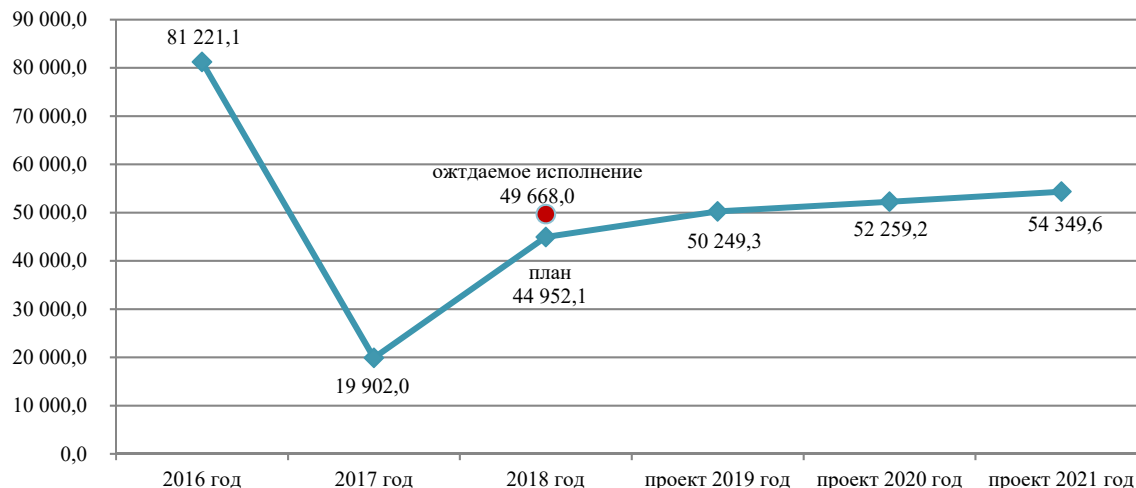


Рис. 17. Доходы от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (тыс. руб.).

Прогнозируемый объем доходов в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципального района, составляет в 2019 году 2 558,6 тыс. руб., что меньше планового показателя 2018 года и показателя ожидаемого исполнения за 2018 год¹⁰ на 4,4% и на 5,7% соответственно.

¹⁰ Показатель ожидаемого исполнения установлен на основании данных, представленных главным администратором доходов Управлением муниципального имущества Администрации Заполярного района.

Отклонение показателей ожидаемого исполнения за 2018 год от плановых показателей 2018 года обусловлено заключением новых договоров аренды в текущем году.

В плановом периоде 2020-2021 годов предусмотрены поступления с уменьшением по сравнению прогнозом 2019 года на 1,0% и на 1,1% соответственно (на 2020 год – 2 532,9 тыс. руб., на 2021 год – 2 531,2 тыс. руб.).

Динамика объема поступлений в районный бюджет доходов в виде арендной платы, за земли, находящиеся в собственности муниципального района, представлена на рисунке 18.

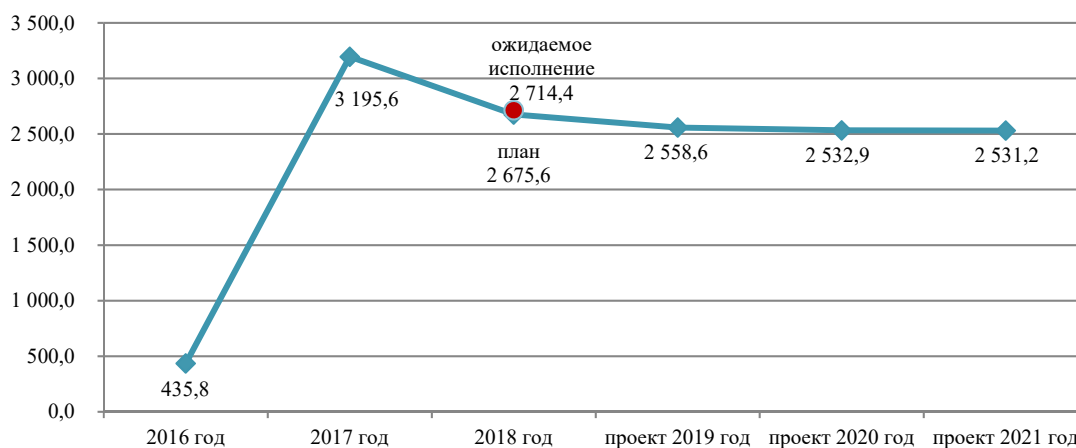


Рис. 18. Доходы в виде арендной платы, за земли, находящиеся в собственности муниципального района (тыс. руб.).

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципального района и созданных ими учреждений, в 2019 году составят 2 641,4 тыс. руб., что меньше планового показателя 2018 года на 18,1% и больше показателя ожидаемого исполнения 2018 года¹¹ на 2,3% (в плановом периоде 2020-2021 годов запланированы поступления в аналогичном объеме).

Согласно данным главного администратора доходов Администрации Заполярного района в бюджет подлежит зачислению плата по договорам аренды помещений, находящихся в оперативном управлении МКУ «Северное», с ГКУ НАО «Централизованная бухгалтерия», ПАО «МТС», Ненецким филиалом ОАО «Санкт-Петербург Телеком».

Динамика объема поступлений в районный бюджет доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципального района и созданных ими учреждений, представлена на рисунке 19.

¹¹ Согласно данным от 25.07.2018, представленным главным администратором доходов Администрацией Заполярного района, показатель ожидаемого исполнения за 2018 год по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципального района и созданных ими учреждений, составляет 2 641,4 тыс. руб., согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета за 2018 год указанный показатель определен в размере 2 583,1 тыс. руб. Информация о причинах отклонения в пояснительной записке не представлена.

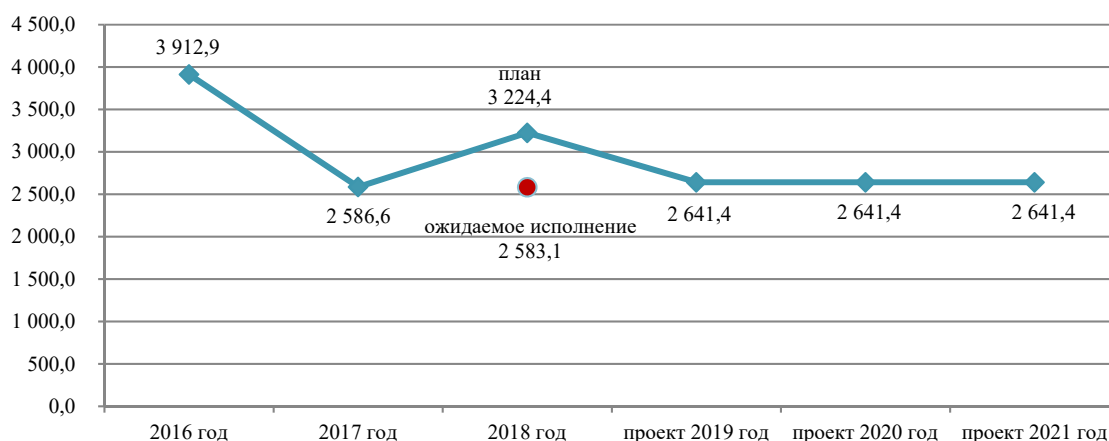


Рис. 19. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципального района и созданных ими учреждений (тыс. руб.).

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района, в 2019 году составят 186,0 тыс. руб., что больше планового показателя 2018 года в 1,5 раза и меньше показателя ожидаемого исполнения 2018 года¹² на 24,6%. В плановом периоде 2020-2021 годов запланированы поступления в сумме 186,0 тыс. руб. и 63,0 тыс. руб. соответственно.

Отклонение показателей ожидаемого исполнения за 2018 год от плановых показателей 2018 года обусловлено заключением нового договора аренды в текущем году.

Согласно данным главного администратора доходов Управления муниципального имущества Администрации Заполярного района в бюджет в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов подлежит зачислению арендная плата по договору аренды общественной бани на 10 человек в с. Нижняя Пеша от ООО «НАО ремстрой плюс».

Динамика объема поступлений в районный бюджет представлена на рисунке 20.

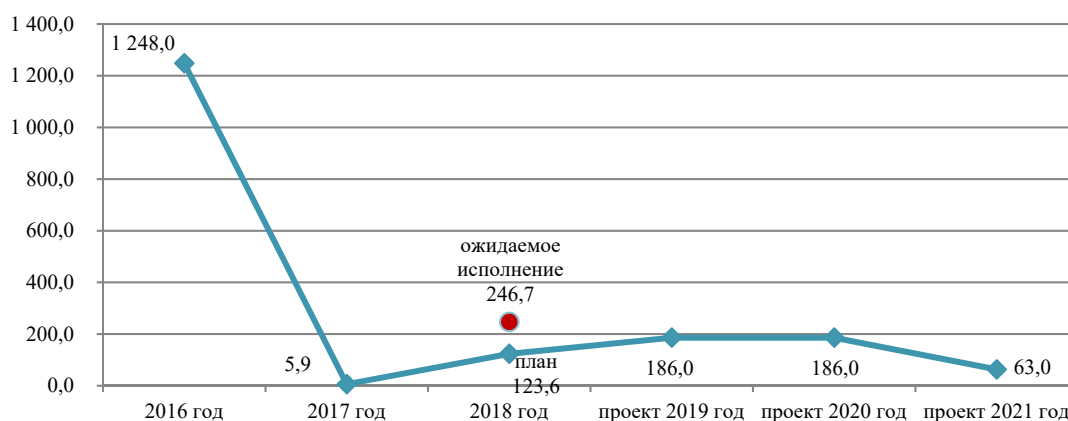


Рис. 20. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района (тыс. руб.).

¹² Показатель ожидаемого исполнения установлен на основании данных, представленных главным администратором доходов Управлением муниципального имущества Администрации Заполярного района.

Поступление доходов в виде **части прибыли муниципальных унитарных предприятий**, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов, как и в 2018 году, не планируется в связи с отсутствием плановой прибыли у муниципальных унитарных предприятий Заполярного района.

В 2017 году объем поступлений составил 4 841,0 тыс. руб., в 2016 году поступления отсутствовали.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района, в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов составят 453,2 тыс. руб. ежегодно, что больше планового показателя 2018 года и показателя ожидаемого исполнения 2018 года¹³ на 9,1%.

Согласно данным главного администратора доходов Управления муниципального имущества Администрации Заполярного района в бюджет подлежит зачислению плата за наем служебных жилых помещений, находящихся в собственности Заполярного района (плата введена с 1 января 2018 года, в наем предоставлено 10 квартир общей площадью 459 кв. м).

Платежи за негативное воздействие на окружающую среду составят в 2019 году 48,1% от общего объема неналоговых доходов (6,0% в общей сумме доходов районного бюджета).

Прогнозируемый объем платы за негативное воздействие на окружающую среду предусмотрен на 2019 год в сумме 54 044,5 тыс. руб., что больше показателей уточненного плана 2018 года на 68,7% и меньше ожидаемого исполнения за 2018 год¹⁴ на 11,5%.

Объем поступлений на плановый период 2020-2021 годов предусмотрен с увеличением по отношению к показателю 2019 года на 4,3% и на 8,8% соответственно (на 2020 год – 56 368,4 тыс. руб., на 2021 год – 58 792,3 тыс. руб.).

Прогнозируемый объем поступлений на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов установлен на основании сведений, представленных администратором доходов Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор) по Ненецкому автономному округу, с учетом увеличения в очередном финансовом году норматива отчислений в районный бюджет от указанных платежей (проект Федерального закона № 499593-7 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации»).

Динамика объема поступлений в районный бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду представлена на рисунке 21.

¹³ Показатель ожидаемого исполнения за 2018 год по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района, соответствует плановому показателю и составляет 415,4 тыс. руб.

¹⁴ Согласно пояснительной записке к проекту бюджета оценка поступлений платежей за негативное воздействие на окружающую среду на 2018 год определена в сумме фактического исполнения по 22.10.2018 в связи со сроками уплаты данных платежей, установленными пунктом 3 статьи 16.4 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды».

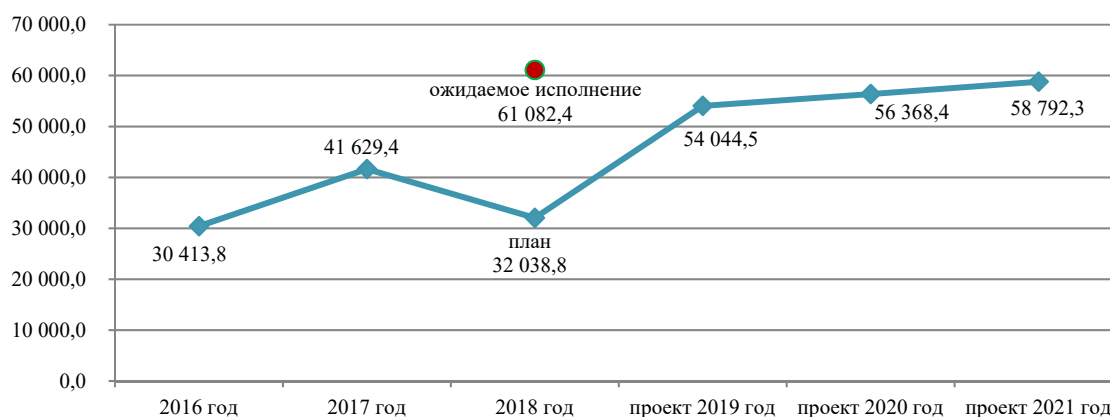


Рис. 21. Плата за негативное воздействие на окружающую среду (тыс. руб.).

Прогноз на 2019 год по **прочим доходам от оказания платных услуг (работ)** получателями средств бюджетов муниципальных районов составляет 83,0 тыс. руб., что меньше показателей уточненного плана 2018 года и показателей ожидаемого исполнения за 2018 год на 5,3% (в плановом периоде 2020-2021 годов запланированы поступления в аналогичном объеме).

Прогноз поступлений доходов от оказания платных услуг МКУ ЗР «Северное» составлен главным администратором указанных доходов Администрацией Заполярного района.

Поступления в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов запланированы исходя из среднего значения за 3 года, предшествующие планируемому, без учета услуг, оказанных в предыдущие периоды по заявкам администраций поселений Заполярного района.

Динамика объема поступлений по указанному доходному источнику представлена на рисунке 22.

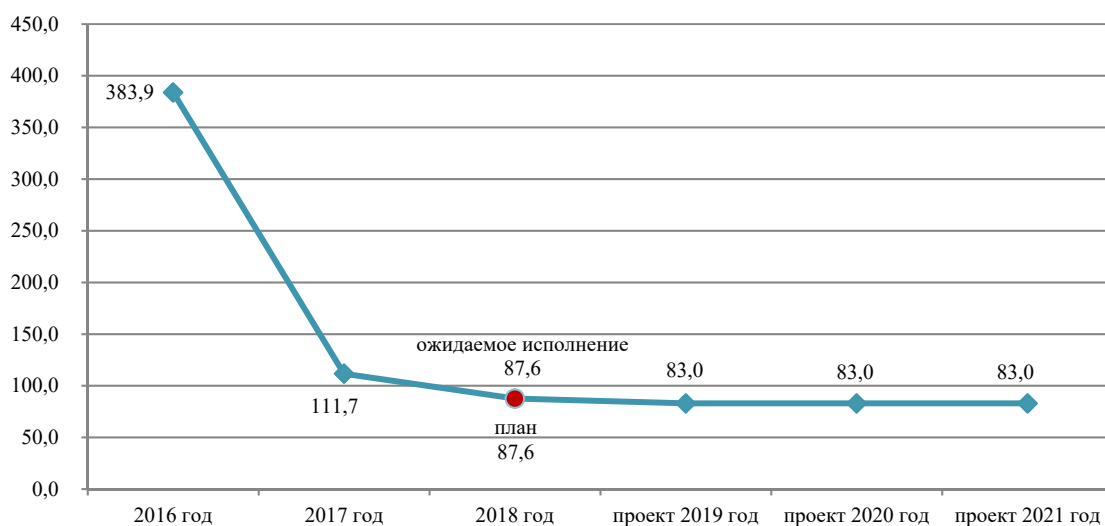


Рис. 22. Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств районного бюджета (тыс. руб.).

Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией муниципального имущества, запланированы на 2019 год в

сумме 2 210,4 тыс. руб., что больше показателей уточненного плана 2018 года на 15,0% и меньше показателей ожидаемого исполнения за 2018 год¹⁵ на 26,7% (в плановом периоде 2020-2021 годов запланированы поступления в аналогичном объеме).

По данным главного администратора доходов Администрации Заполярного района прогнозируется поступление доходов от возмещения коммунальных расходов в соответствии с заключенными договорами безвозмездного пользования имущества с ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника ЗР», ГБУК НАО «Клуб Созвездие» и КУ НАО «МФЦ» (исходя из средних значений за предыдущие периоды).

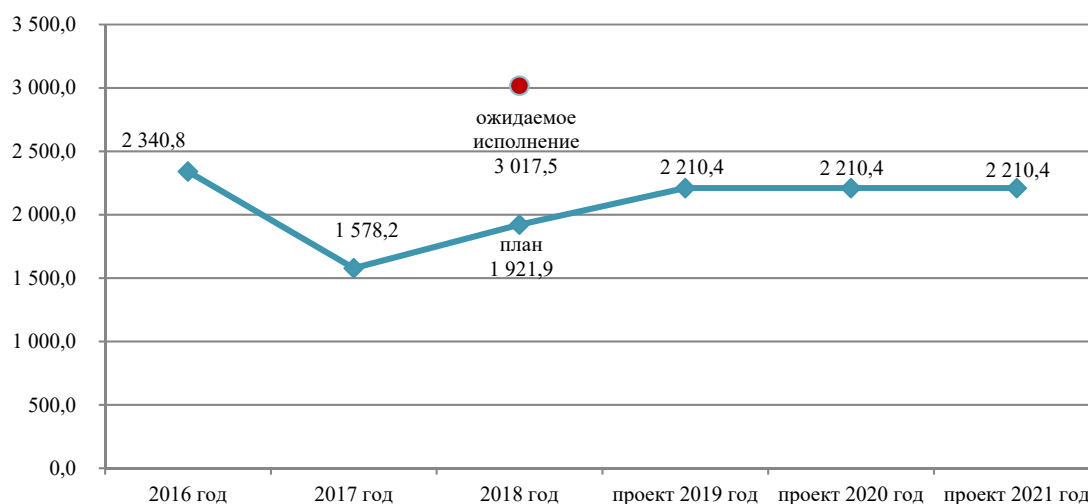


Рис. 23. Прочие доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией муниципального имущества (тыс. руб.).

Динамика объема поступлений в районный бюджет **прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов** представлена на рисунке 24.

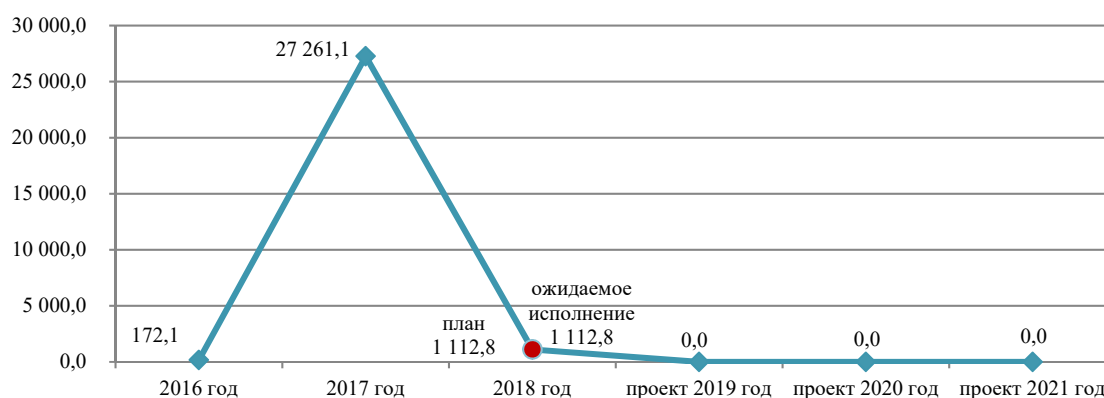


Рис. 24. Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов (тыс. руб.).

¹⁵ Согласно данным от 25.07.2018, представленным главным администратором доходов Администрацией Заполярного района, показатель ожидаемого исполнения за 2018 год по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией муниципального имущества, составляет 3 100,2 тыс. руб., согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета за 2018 год указанный показатель определен в размере 3 017,5 тыс. руб. Информация о причинах отклонения в пояснительной записке не представлена.

Поступления по указанной подгруппе доходов в предыдущие периоды представлены в основном в виде возврата дебиторской задолженности прошлых лет, а также возмещений затрат районного бюджета, в том числе по результатам контрольных мероприятий.

Показатель ожидаемого исполнения за 2018 год соответствует плановому показателю и показателю исполнения за 9 месяцев 2018 года (1 112,8 тыс. руб.).

Проектом бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов не планируется поступление по указанному доходному источнику, администрируемому органами местного самоуправления Заполярного района, в связи с отсутствием системного характера их уплаты (указанные доходные источники не поддаются объективному прогнозированию).

Динамика объема поступлений в районный бюджет **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** представлена на рисунке 25.

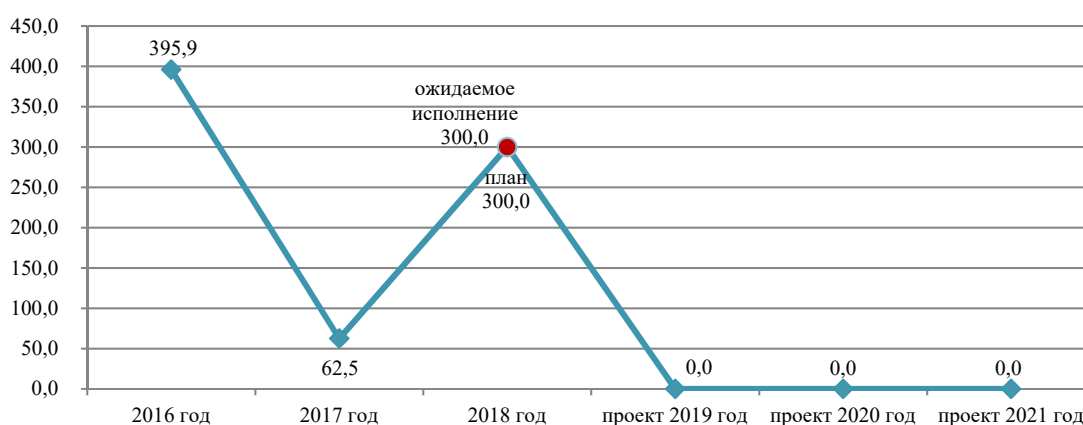


Рис. 25. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (тыс. руб.).

Поступления по указанной подгруппе доходов в предыдущие периоды представлены в виде доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, в границах межселенных территорий, а также доходов от приватизации муниципального имущества.

В качестве планового показателя и показателя ожидаемого исполнения за 2018 год принят показатель фактического исполнения по доходам (27,0 тыс. руб.) от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и доходов (273,0 тыс. руб.), поступивших от приватизации муниципального имущества, за 9 месяцев 2018 года.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов проектом бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2020 годов не планируется.

Программа приватизации муниципального имущества Заполярного района на 2019 год утверждена решением Совета Заполярного района от 31.08.2018 № 393-р, в соответствии с которой предполагаемый срок приватизации установлен на 2 квартал 2019 года.

По данным главного администратора доходов Управления муниципального имущества Администрации Заполярного района поступления на 2019 год не планируются. Остаточная стоимость планируемого к приватизации имущества равна

нулю, срок действия рыночной цены, определенной независимым оценщиком составляет 6 месяцев (на этапе формирования проекта бюджета оценка не производилась).

По данным главного администратора доходов Управления имущественных и земельных отношений НАО доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, не прогнозируются в связи с определением цены продажи таких участков по результатам аукционов.

На 2019 год и плановый период 2020-2021 годов поступление **штрафов, санкций, возмещений ущерба** не планируется.

Поступления от штрафных санкций, администрируемые органами государственной власти, не планируются в связи с изменением нормативов отчислений, предусмотренных статьей 46 БК РФ, в соответствии с проектом Федерального закона № 499593-7 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» с 01.01.2019

Поступление штрафов, администрируемых органами местного самоуправления Заполярного района, не планируется в связи с отсутствием системного характера их уплаты (указанные доходные источники не поддаются объективному прогнозированию). Плановые показатели по указанным доходным источникам формируются по факту поступления в ходе исполнения районного бюджета.

Показатель ожидаемого исполнения в 2018 году превышает плановый показатель на 23,5% и составляет 3 736,2 тыс. руб., из которых основной объем приходится на штрафы за правонарушения в области дорожного движения, суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также суммы неустоек за нарушение сроков выполненных работ по муниципальным контрактам.

Динамика объема поступлений в районный бюджет штрафов, санкций, возмещений ущерба представлена на рисунке 26.

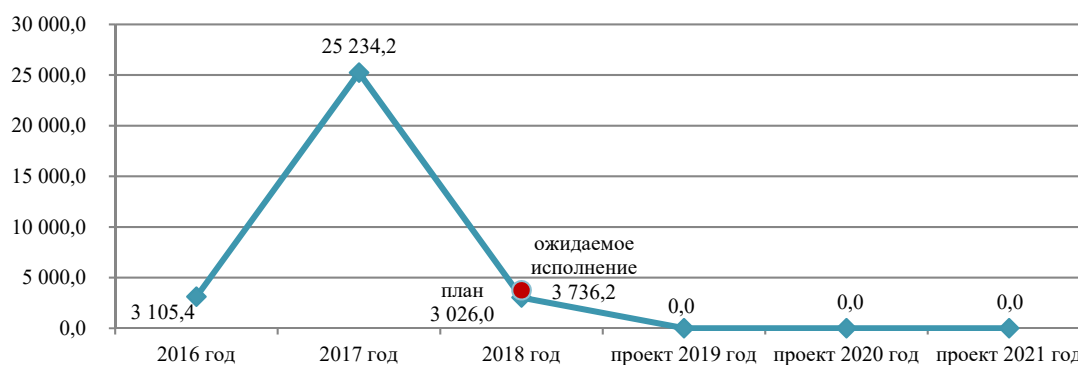


Рис. 26. Штрафы, санкции, возмещение ущерба (тыс. руб.).

4.2. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в 2019 году составят 9,5% от общей суммы доходов бюджета, или 86 502,7 тыс. руб., что в 3,3 раза больше уточненных бюджетных назначений 2018 года и показателя ожидаемого исполнения 2018 года.

Объем безвозмездных поступлений на плановый период 2020-2021 годов предусмотрен с уменьшением по отношению к показателю 2019 года в 7,5 раза (на 2020 год - 11 451,4 тыс. руб., на 2021 год - 11 543,9 тыс. руб.).

Динамика объема и удельного веса безвозмездных поступлений в общем объеме доходов районного бюджета представлена на рисунке 27.

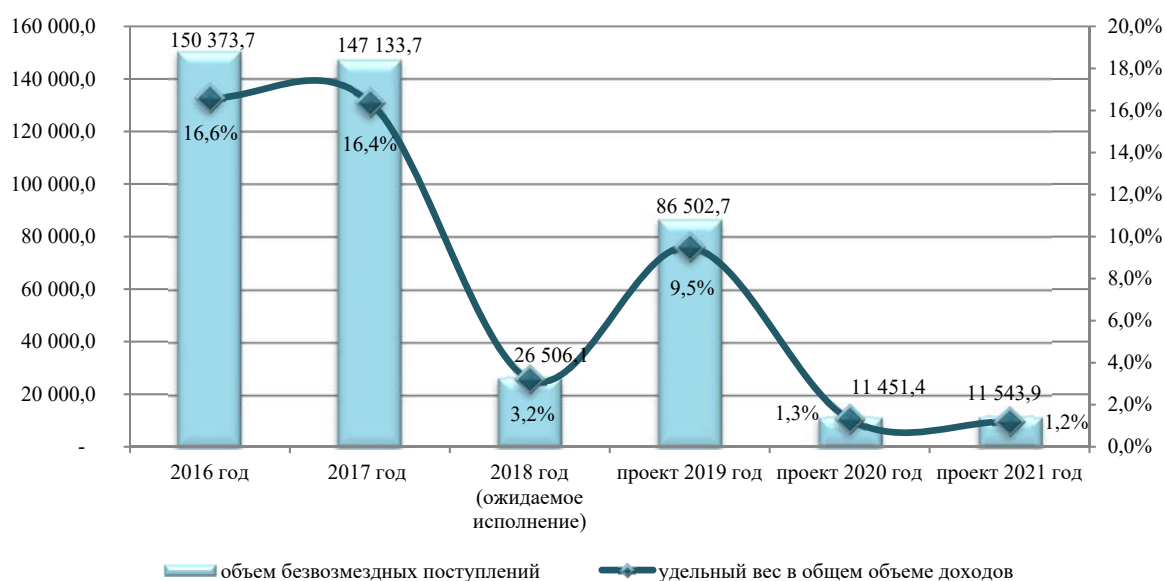


Рис. 27. Безвозмездные поступления (тыс. руб., %) ¹⁶.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в разрезе источников (бюджетов бюджетной системы РФ) представлен на рисунке 28.

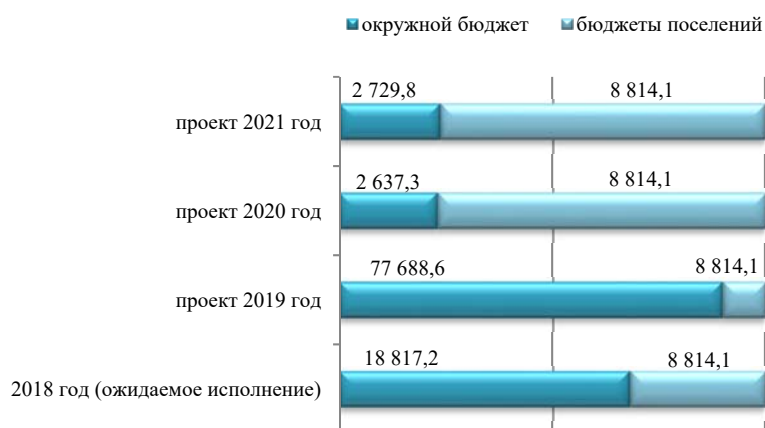


Рис. 28. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в разрезе источников (тыс. руб., %).

В 2019 году запланированы безвозмездные поступления:

1) из бюджета Ненецкого автономного округа в сумме 77 688,6 тыс. руб., в том числе:

– субсидии местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках подпрограммы 1 «Развитие сети автомобильных дорог местного значения, улично-дорожной сети и дорожных сооружений» государственной программы Ненецкого автономного округа «Развитие транспортной системы Ненецкого автономного округа» в сумме 62 607,5 тыс. руб.;

¹⁶ Показатель ожидаемого исполнения по безвозмездным поступлениям за 2018 год соответствует плановому показателю на 2018 год.

– субсидии местным бюджетам на организацию в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения в части подготовки объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду в сумме 12 207,7 тыс. руб.;

– субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий Ненецкого автономного округа в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в сумме 2 873,4 тыс. руб.;

2) межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, на осуществление полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сумме 8 814,1 тыс. руб.

В плановом периоде 2020-2021 годов предусмотрены:

1) субвенции из бюджета Ненецкого автономного округа местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий Ненецкого автономного округа в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в сумме 2 637,3 тыс. руб. и 2 729,8 тыс. руб. соответственно

2) межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, на осуществление полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сумме 8 814,1 тыс. руб. ежегодно.

V. Расходная часть проекта районного бюджета

Проектом бюджета на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 1 101 380,9 тыс. руб., что меньше показателей уточненного плана 2018 года на 13,5% (или на 172 599,4 тыс. руб.)¹⁷.

Объем расходов на плановый период 2020-2021 годов предусмотрен с уменьшением по отношению к показателю 2019 года на 16,0% и на 14,7% соответственно (на 2020 год - 925 167,9 тыс. руб., на 2021 год – 939 850,1 тыс. руб.).

Структура и динамика расходов районного бюджета по отношению к плановым показателям 2018 года представлена в таблицах 4, 5 и 6.

Таблица 4

Наименование	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	2019 год			2020 год		2021 год	
		проект бюджета, тыс. руб.	отклонение от плановых показателей 2018 года		проект бюджета, тыс. руб.	темп роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темп роста к 2018 году, %
			тыс. руб.	темп роста, %				
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0	-	22 285,8	-	44 205,1	-
Общегосударственные вопросы	181 792,1	188 493,1	6 701,0	103,7%	160 171,0	88,1%	161 069,0	88,6%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19 242,9	19 526,4	283,5	101,5%	18 263,1	94,9%	20 345,1	105,7%
Национальная экономика	35 570,9	84 709,3	49 138,4	238,1%	62 750,9	176,4%	27 969,8	78,6%
Жилищно-коммунальное хозяйство	693 988,7	501 694,5	-192 294,2	72,3%	368 251,7	53,1%	379 338,4	54,7%
Образование	10 504,0	3 196,2	-7 307,8	30,4%	2 960,6	28,2%	3 053,6	29,1%
Культура, кинематография	9 078,7	8 254,8	-823,9	90,9%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Социальная политика	14 287,6	14 772,9	485,3	103,4%	14 183,4	99,3%	14 240,9	99,7%
Физическая культура и спорт	57 451,3	0,0	-57 451,3	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Средства массовой информации	2 430,3	2 856,1	425,8	117,5%	2 958,9	121,8%	3 077,3	126,6%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	249 633,8	277 877,6	28 243,8	111,3%	273 342,5	109,5%	286 550,9	114,8%
Всего:	1 273 980,3	1 101 380,9	-172 599,4	86,5%	925 167,9	72,6%	939 850,1	73,8%

Уменьшение объема расходов районного бюджета связано в основном с наличием в 2018 году расходов в виде бюджетных инвестиций в объекты сферы образования и спорта и отсутствием таковых в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов, а также значительным уменьшением расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (в том числе на жилищное хозяйство - на 25 501,6 тыс. руб., на коммунальное хозяйство – на 152 764,3 тыс. руб., на благоустройство – на 13 791,6 тыс. руб.).

¹⁷ В качестве показателей уточненного плана на 2018 год рассматриваются показатели в редакции решения Совета Заполярного района от 03.10.2018 № 405-р «О внесении утвержденных изменений в решение Совета муниципального района «Заполярный район» «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

Увеличение расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в 2019 году по отношению к 2018 году в основном связано с планированием расходов на проведение выборов в 2019 году при одновременном снижении бюджетных ассигнований на эксплуатационные и иные расходы по содержанию объектов до передачи в собственность муниципальных образований поселений, в оперативное управление муниципальным учреждениям и казенным предприятиям, в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям.

Значительное увеличение расходов по разделу 04 «Национальная экономика» в 2019 и 2020 годах по отношению к 2018 году обусловлено в основном планированием расходов на строительство моста через р. Кутина в с. Несь (в виде межбюджетных трансфертов поселению) в 2019 году и расходов на приобретение специализированной техники (2 пассажирских судна) для МП ЗР «Северная транспортная компания» в 2020 году.

Увеличение расходов по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» ежегодно обусловлено увеличением объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, межбюджетных трансфертов на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений (в том числе в связи с изменением методики расчета) и на возмещение части затрат органов местного самоуправления поселений (ежегодный рост расходов на оплату коммунальных услуг и приобретение твердого топлива).

Таблица 5

Наименование	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	2019 год			2020 год		2021 год	
		проект бюджета, тыс. руб.	отклонение от плановых показателей 2018 года		проект бюджета, тыс. руб.	темп роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темп роста к 2018 году, %
			тыс. руб.	темп роста, %				
Программная часть бюджета	1 205 299,8	1 019 994,2	-185 305,6	84,6%	842 497,8	69,9%	835 212,4	69,3%
Непрограммная часть бюджета	68 680,5	81 386,7	12 706,2	118,5%	82 670,1	120,4%	104 637,7	152,4%
Всего:	1 273 980,3	1 101 380,9	-172 599,4	86,5%	925 167,9	72,6%	939 850,1	73,8%

Таблица 6

Наименование	Уточненный план на 2018 год		Проект бюджета на 2019 год		Проект бюджета на 2020 год		Проект бюджета на 2021 год	
	тыс. руб.	доля в общей сумме расходов, %	тыс. руб.	доля в общей сумме расходов, %	тыс. руб.	доля в общей сумме расходов, %	тыс. руб.	доля в общей сумме расходов, %
Программная часть бюджета	1 205 299,8	94,6%	1 019 994,2	92,6%	842 497,8	91,1%	835 212,4	88,9%
Непрограммная часть бюджета	68 680,5	5,4%	81 386,7	7,4%	82 670,1	8,9%	104 637,7	11,1%
Всего:	1 273 980,3	100,0%	1 101 380,9	100,0%	925 167,9	100,0%	939 850,1	100,0%

Доля программных расходов уменьшается с 94,6% в 2018 году до 92,6% в 2019 году (в плановом периоде доля программных расходов также уменьшается).

Структура расходов районного бюджета в разрезе программных и непрограммных расходов представлена на рисунке 29.

Структура и динамика расходов районного бюджета в 2019 году (в том числе в разрезе главных распорядителей бюджетных средств) представлена в Приложении 2 к настоящему заключению.

На рисунках 30-33 представлена структура расходов районного бюджета на 2019 год в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов, видов расходов и в разрезе главных распорядителей средств районного бюджета (далее – ГРБС).

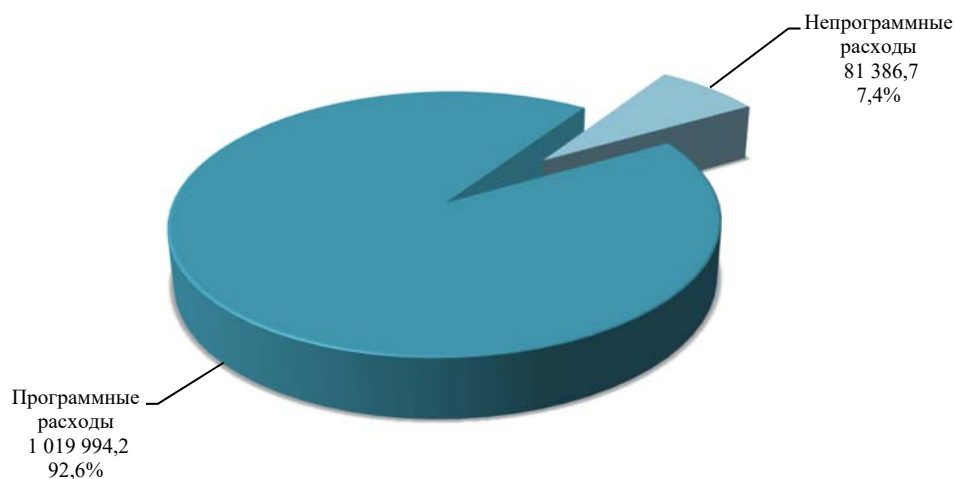


Рис. 29. Расходы районного бюджета в 2019 году (тыс. руб., %).

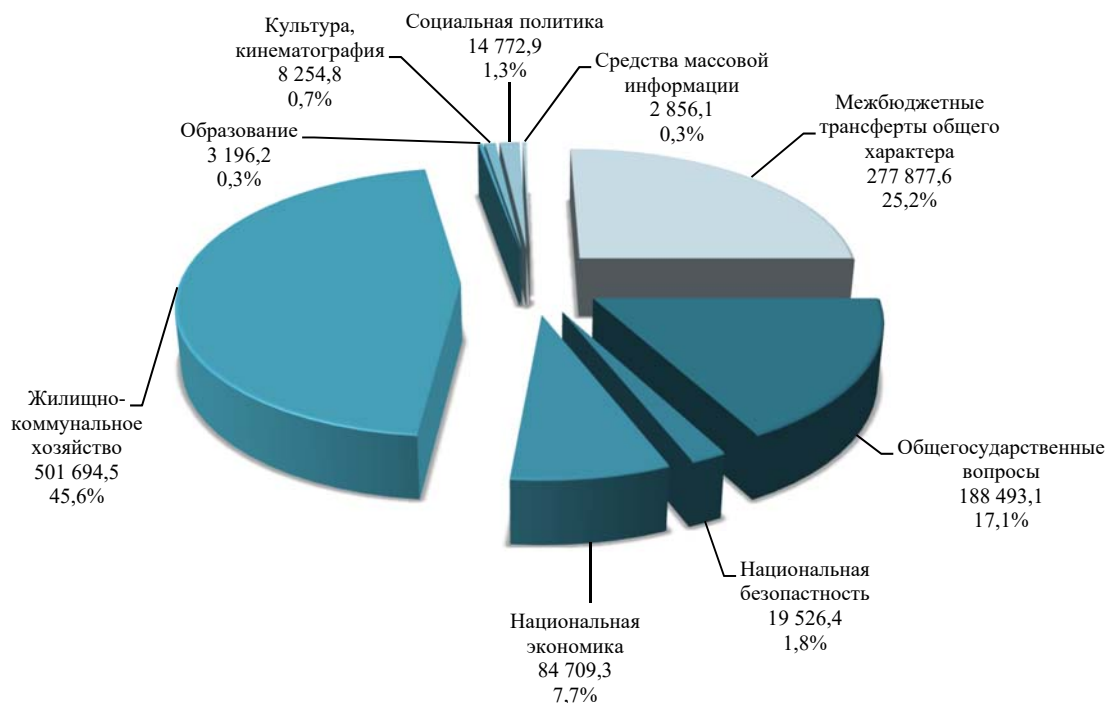


Рис. 30. Расходы районного бюджета в 2019 году в разрезе разделов (тыс. руб., %).

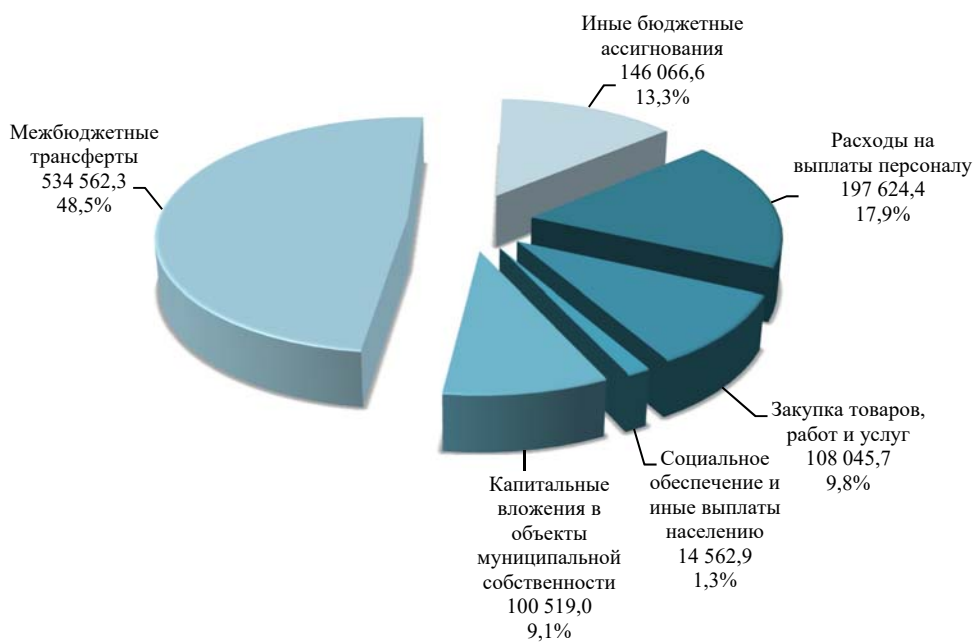


Рис. 31. Расходы районного бюджета в 2019 году в разрезе видов расходов (тыс. руб., %).



Рис. 32. Расходы районного бюджета в разрезе разделов (тыс. руб.).

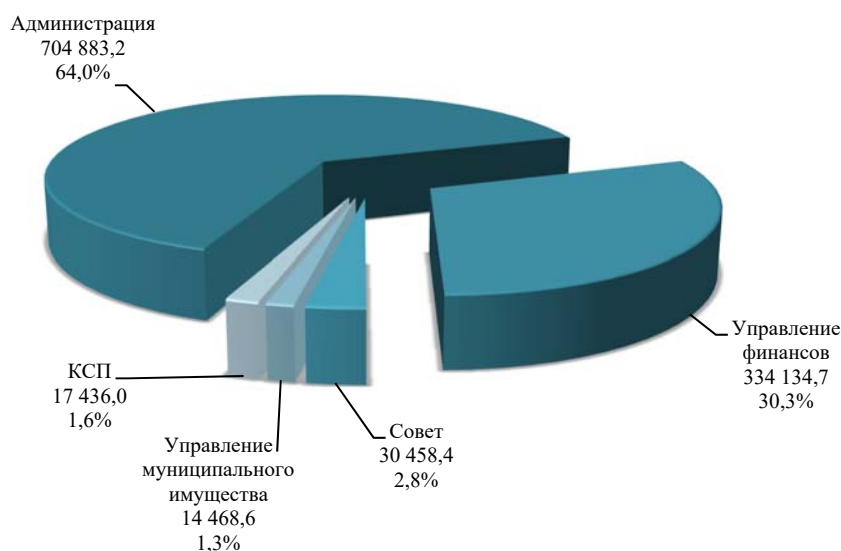


Рис. 33. Расходы районного бюджета в 2019 году в разрезе ГРБС (тыс. руб., %).

Структура расходов бюджета в 2019 году по сравнению с плановыми показателями 2018 года меняется незначительно.

По-прежнему наибольший удельный вес в расходах районного бюджета занимают расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 45,6% и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» – 25,2% от общей суммы расходов (в 2018 году¹⁸ – 54,5% и 19,6% соответственно).

Наименьший удельный вес в расходах районного бюджета занимают расходы по разделам «Национальная безопасность» - 1,8%, «Образование» - 0,3%, «Культура, кинематография» - 0,7%, «Социальная политика» - 1,3% и «Средства массовой информации» - 0,3% от общей суммы расходов бюджета (в 2018 году – 1,5%, 0,8%, 0,7%, 1,1% и 0,2% соответственно).

Увеличилась доля расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» - с 14,3% до 17,1% в общей сумме расходов бюджета, по разделу «Национальная экономика» - с 2,8% до 7,7% в общей сумме расходов бюджета.

В разрезе главных распорядителей расходов бюджета наибольшая доля расходов приходится на Администрацию Заполярного района – 64,0% от общей суммы расходов бюджета (в 2018 году – 73,0%), причем доля расходов по сравнению с 2018 годом уменьшилась. Увеличилась доля расходов Управления финансов - с 22,0% до 30,3% в связи с увеличением предоставляемого объема межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам поселений и увеличением расходов на содержание Управления финансов.

5.1. Расходы программной части бюджета

Проектом бюджета в 2019 году предусмотрено финансирование мероприятий в рамках 4 муниципальных программ Заполярного района на общую сумму 1 019 994,2 тыс. руб., что меньше показателей уточненного плана на 2018 год (1 205 299,8 тыс. руб.) на 15,4%, или на 185 305,6 тыс. руб.

¹⁸ Рассматриваются плановые показатели по состоянию на 03.10.2018.

При этом, как указано выше, доля расходов на финансирование программных мероприятий незначительно уменьшается с 94,6% в 2018 году до 92,6% в 2019 году.

Объем программных расходов на плановый период 2020-2021 годов предусмотрен с уменьшением по отношению к показателю 2019 года на 17,4% и на 18,1% соответственно (на 2020 год - 842 497,8 тыс. руб., на 2021 год – 835 212,4 тыс. руб.). Доля программных расходов в общей сумме расходов также уменьшится и составит в 2020 году - 91,1%, в 2021 году – 88,9%.

Программная часть районного бюджета на 2019 год в разрезе муниципальных программ представлена в Приложении 3 к настоящему заключению.

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в рамках следующих муниципальных программ.

Таблица 7

Наименование муниципальной программы	План на 2018 год		Проект бюджета					
			2019 год		2020 год		2021 год	
	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %
Управление финансами в муниципальном районе "Заполярный район" на 2019-2022 годы" (<i>районный бюджет</i>)	200 647,9	16,6	232 812,9	22,8	226 528,4	26,9	238 383,1	28,5
Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района "Заполярный район" на 2017-2022 годы" (<i>районный бюджет</i>)	265 446,1	22,0	256 210,0	25,1	248 202,4	29,5	251 238,2	30,1
Комплексное развитие муниципального района "Заполярный район" на 2017-2022 годы":	719 962,9	59,7	511 444,9	50,1	349 503,9	41,5	325 246,0	38,9
<i>окружной бюджет</i>	16 197,7	1,3	74 815,2	7,3	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>районный бюджет</i>	703 765,2	58,4	436 629,7	42,8	349 503,9	41,5	325 246,0	38,9
Защита населения и территорий от ЧС, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах, антитеррористическая защищенность и профилактика правонарушений на территории муниципального района "Заполярный район" на 2014-2020 годы" (<i>районный бюджет</i>)	19 242,9	1,6	19 526,4	1,9	18 263,1	2,2	20 345,1	2,4
Всего, в т.ч.:	1 205 299,8	100,0	1 019 994,2	100,0	842 497,8	100,0	835 212,4	100,0
<i>окружной бюджет</i>	16 197,7	1,3	74 815,2	7,3	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>районный бюджет</i>	1 189 102,1	98,7	945 179,0	92,7	842 497,8	100,0	835 212,4	100,0

Структура расходов в 2019 году в рамках муниципальных программ в разрезе источников финансирования (бюджетов), главных распорядителей бюджетных средств, видов расходов приведена на рисунках 34-36.

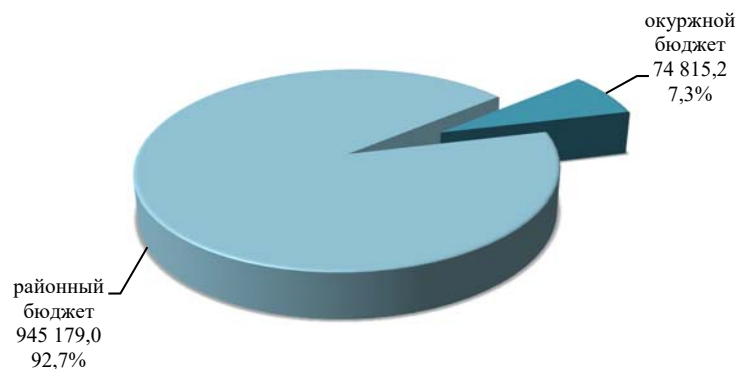


Рис. 34. Расходы в рамках муниципальных программ в разрезе источников финансирования (тыс. руб., %).

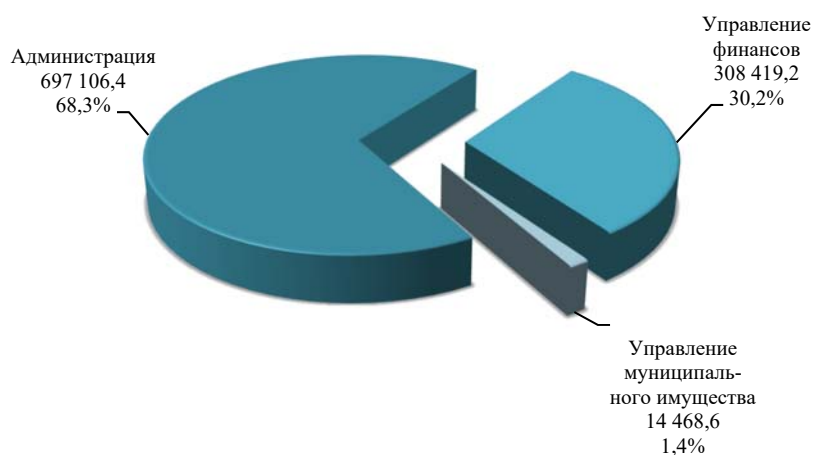


Рис. 35. Расходы в рамках муниципальных программ в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (тыс. руб., %).

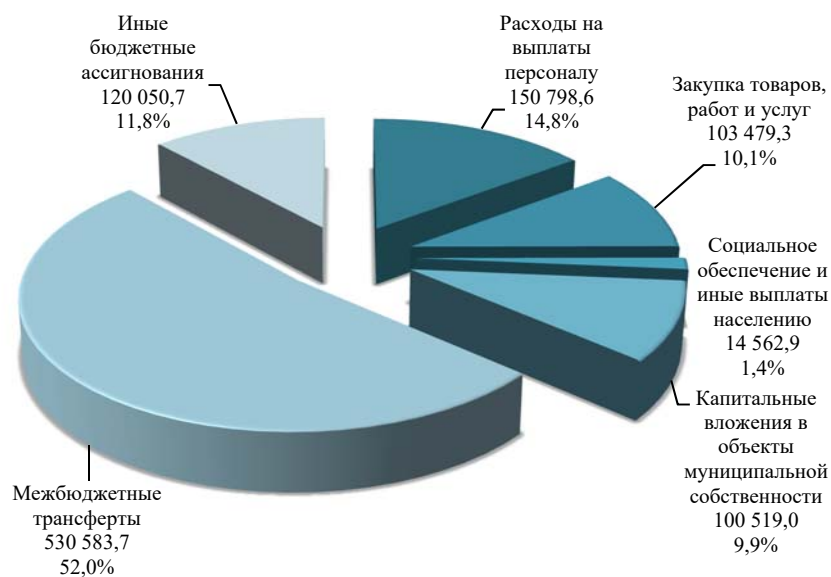


Рис. 36. Расходы в рамках муниципальных программ в разрезе видов расходов (тыс. руб., %).

Таким образом, больше половины планируемых программных расходов в 2019 году приходится на расходы в виде предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований поселений (52,0% от общей суммы программных расходов, или 530 583,7 тыс. руб.), из них:

1) межбюджетные трансферты общего характера, предоставляемые Управлением финансов (на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений, в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, на возмещение части затрат органов местного самоуправления поселений) – 277 877,6 тыс. руб.;

2) межбюджетные трансферты, предоставляемые Администрацией – 252 706,1 тыс. руб., в том числе на:

– осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности поселений (здание администрации поселения, жилые помещения, мост) – 83 106,7 тыс. руб.;

– капитальный и текущий ремонт жилых домов, помещений – 26 963,6 тыс. руб.;

– создание условий для предоставления транспортных услуг населению – 2 976,7 тыс. руб.;

– осуществление дорожной деятельности – 13 952,0 тыс. руб.;

– обозначение и содержание снегоходных маршрутов – 1 095,7 тыс. руб.;

– приобретение помещения ожидания воздушных судов – 1 488,7 тыс. руб.;

– подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду – 1 674,2 тыс. руб.;

– возмещение недополученных доходов, возникающих при оказании сельскому населению услуг общественных бань – 62 373,5 тыс. руб.;

– благоустройство территории поселений – 12 787,0 тыс. руб.;

– уличное освещение – 32 493,3 тыс. руб.;

– проведение кадастровых работ – 377,0 тыс. руб.;

– расходы, связанные с содержанием объектов благоустройства – 993,5 тыс. руб.;

– содержание земельных участков, находящихся в собственности муниципальных образований, предназначенных под складирование отходов – 3 556,1 тыс. руб.;

– расходы в сфере национальной безопасности – 8 868,1 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования Администрации в виде бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Заполярного района составляют 9,9% от общей суммы программных расходов, или 100 519,0 тыс. руб., из них:

– объекты коммунального хозяйства – 97 944,0 тыс. руб.;

– объекты сферы сельского хозяйства – 2 575,0 тыс. руб.

Расходы на содержание органов местного самоуправления и подведомственного учреждения составят 186 651,3 тыс. руб., или 18,3% от общей суммы программных расходов.

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий юридическим лицам составят 117 987,8 тыс. руб., или 11,6% от общей суммы программных расходов.

На исполнение публичных нормативных обязательств и осуществление иных выплат социального характера предусмотрено 14 562,9 тыс. руб., или 1,4% от общей суммы расходов.

Информация о мероприятиях, финансируемых в рамках муниципальных программ, приведена в разделах 5.3 и 5.4 настоящего заключения.

5.2. Расходы непрограммной части бюджета

Проектом бюджета в 2019 году предусмотрено финансирование непрограммных расходов на общую сумму 81 386,7 тыс. руб., что больше показателей уточненного плана на 2018 год (68 680,5 тыс. руб.) на 18,5%, или на 12 706,2 тыс. руб. Доля расходов на финансирование непрограммных расходов увеличится с 5,4% в 2018 году до 7,4% от общей суммы расходов районного бюджета на 2019 год.

Объем непрограммных расходов на плановый период 2020-2021 годов предусмотрен с увеличением по отношению к показателю 2019 года на 1,6% и на 28,6% соответственно (на 2020 год - 82 670,1 тыс. руб., на 2021 год - 104 637,7 тыс. руб.). Доля непрограммных расходов в общей сумме расходов также увеличится и составит в 2020 году - 8,9%, в 2021 году - 11,1%.

Проектом бюджета предусмотрены следующие непрограммные расходы.

Таблица 8

Наименование	Проект бюджета					
	2019 год		2020 год		2021 год	
	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %
<i>Условно утвержденные расходы</i>	-	-	22 285,8	27,0	44 205,1	42,2
Расходы на содержание главы и Совета Заполярного района	27 854,5	34,2	27 846,9	33,7	27 755,1	26,5
Содержание Контрольно-счетной палаты Заполярного района	17 436,0	21,4	17 565,7	21,2	17 415,8	16,6
Проведение выборов депутатов представительного органа	20 715,5	25,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Резервный фонд местной администрации	5 000,0	6,1	5 000,0	6,0	5 000,0	4,8
Членские взносы в ассоциацию «Совет муниципальных образований Ненецкого автономного округа»	300,0	0,4	300,0	0,4	300,0	0,3
Организация и проведение официальных мероприятий Заполярного района	2 603,9	3,2	2 589,1	3,1	2 621,4	2,5
Межбюджетные трансферты на организацию ритуальных услуг	3 978,6	4,9	4 122,0	5,0	4 286,7	4,1
Осуществление отдельных государственных полномочий Ненецкого автономного округа в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних	3 196,2	3,9	2 960,6	3,6	3 053,6	2,9
Мероприятия по социальной поддержке ветеранов Великой Отечественной войны и других категорий граждан, постоянно проживающих на территории муниципального района «Заполярный район», в соответствии с решением Совета Заполярного района от 28.09.2016 № 262-р	302,0	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего	81 386,7	100,0	82 670,1	100,0	104 637,7	100,0

5.3. Расходы бюджета на содержание органов местного самоуправления

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2019 год запланированы в сумме 154 335,9 тыс. руб. (в том числе по переданным полномочиям), что на 2,7%, или на 4 097,2 тыс. руб., больше планового показателя 2018 года (150 238,7 тыс. руб.).

На плановый период 2020-2021 годов указанные расходы предусматриваются в размере 153 051,9 тыс. руб. и 153 940,2 тыс. руб. соответственно.

Доля расходов на содержание органов местного самоуправления в общей сумме расходов районного бюджета на 2019 год составит 14,0% (плановый показатель 2018 года - 11,8%), на плановый период 2020-2021 годов – 16,5% и 16,4% соответственно.

Расходы на содержание органов местного самоуправления за счет средств районного бюджета (по полномочиям муниципального района, а также на дополнительные расходы за счет средств районного бюджета, направляемые для осуществления государственных полномочий Ненецкого автономного округа в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних) составят 13,0% в общей сумме расходов бюджета района, планируемых на 2019 год (в соответствии с плановыми показателями 2018 года их доля составляет 10,9% от общей суммы расходов бюджета 2018 года).

Расходы на содержание органов местного самоуправления Заполярного района (далее – ОМСУ) за счет средств районного бюджета планируются на 2019 год в сумме 142 648,4 тыс. руб., что больше уточненного плана на 2018 год на 3 743,3 тыс. руб., или на 2,7%.

Объем расходов на содержание ОМСУ на плановый период 2020-2021 годов предусмотрен с уменьшением по отношению к показателю 2019 года на 0,7% и на 0,2% соответственно (на 2020 год - 141 600,5 тыс. руб., на 2021 год – 142 396,3 тыс. руб.).

Доля указанных расходов в общей сумме расходов увеличится и составит в 2020 году – 15,3%, в 2021 году – 15,2%.

Расходы на содержание органов местного самоуправления, за исключением расходов на содержание Совета Заполярного района и Контрольно-счетной палаты Заполярного района, а также дополнительных расходов за счет средств районного бюджета, направляемых для осуществления государственных полномочий Ненецкого автономного округа в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, запланированы в рамках мероприятий МП «Управление финансами в муниципальном районе «Заполярный район» на 2019-2022 годы» (содержание Управления финансов, за исключением расходов на диспансеризацию и дополнительное образование сотрудников) и МП «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» (содержание Администрации, Управления муниципального имущества, а также расходы на диспансеризацию и дополнительное образование сотрудников Управления финансов).

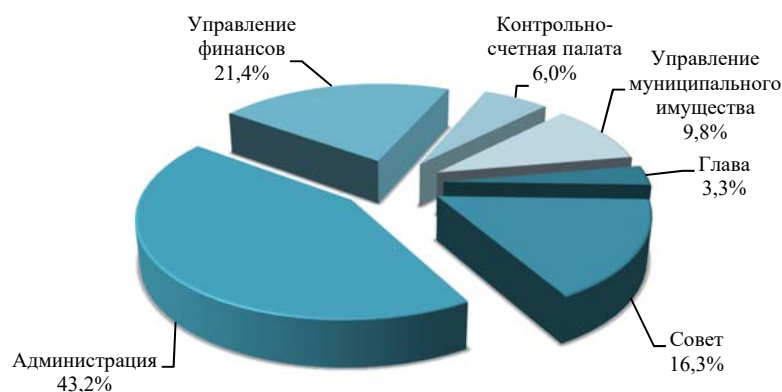


Рис. 37. Структура расходов на содержание органов местного самоуправления Заполярного района на 2019 год (тыс. руб., %).

Таблица 9

Наименование органа	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	2019 год			2020 год		2021 год	
		проект бюджета, тыс. руб.	отклонение от плановых показателей 2018 года		проект бюджета, тыс. руб.	темп роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темп роста к 2018 году, %
			тыс. руб.	темп роста, %				
Глава Заполярного района	4 661,1	4 661,1	0,0	100,0%	4 611,1	98,9%	4 661,1	100,0%
Совет Заполярного района	23 908,3	23 193,4	-714,9	97,0%	23 235,8	97,2%	23 094,0	96,6%
Администрация Заполярного района	61 750,7	61 318,5	-432,2	99,3%	60 597,8	98,1%	61 654,4	99,8%
Комиссия по делам несовершеннолетних и защите их прав Администрации Заполярного района	423,5	322,8	-100,7	76,2%	323,3	76,3%	323,8	76,5%
Управление финансов Администрации Заполярного района	25 291,6	30 541,6	5 250,0	120,8%	30 068,7	118,9%	30 142,2	119,2%
Контрольно-счетная палата Заполярного района	8 689,3	8 621,9	-67,4	99,2%	8 751,6	100,7%	8 601,7	99,0%
Управление муниципального имущества Администрации Заполярного района	14 180,6	13 989,1	-191,5	98,6%	14 012,2	98,8%	13 919,1	98,2%
Итого	138 905,1	142 648,4	3 743,3	102,7%	141 600,5	101,9%	142 396,3	102,5%

Уменьшение в 2019 году бюджетных ассигнований на содержание Совета Заполярного района по сравнению с показателем 2018 года обусловлено в основном принятием решения Совета Заполярного района от 26.04.2018 № 384-р «О внесении изменений в положение о порядке материально-технического и организационного обеспечения деятельности органов местного самоуправления Заполярного района», в соответствии с которым часть функций по материально-техническому обеспечению главы и Совета Заполярного района (обеспечение мебелью, обеспечение оргтехникой, аппаратурой, устройствами хранения информации, комплектующими и расходными материалами для указанной техники, антивирусными программами, офисной бумагой и канцелярскими принадлежностями, обеспечение информационным обслуживанием справочно-правовых систем) с 01.01.2019 осуществляет МКУ ЗР «Северное» (расходы по указанным направлениям предусматриваются в смете учреждения).

Уменьшение бюджетных ассигнований на содержание Администрации Заполярного района связано в основном в связи с наличием в 2018 году расходов по выплате уволенным среднего месячного заработка на период трудоустройства.

Увеличение бюджетных ассигнований на содержание Управления финансов Администрации Заполярного района связано в основном с увеличением штатной численности (информация представлена ниже).

Уменьшение бюджетных ассигнований на содержание Управления муниципального имущества Администрации Заполярного района связано в основном с уменьшением расходов на услуги связи. Проектом бюджета предусмотрены расходы только на приобретение марок, в 2018 году были запланированы расходы на услуги телефонной связи, интернет и предоставление доступа к системе электронного документооборота. Расходы на услуги телефонной связи и предоставление доступа в сеть интернет предусматриваются в смете МКУ ЗР «Северное».

Для осуществления государственных полномочий Ненецкого автономного округа в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений

несовершеннолетних дополнительно направляются средства районного бюджета, в том числе на расходы, связанные с выплатой заработной платы в соответствии с Положением об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район» муниципальным служащим Комиссии по делам несовершеннолетних Администрации муниципального района «Заполярный район», на 2019 год в сумме 322,8 тыс. руб., на 2020 год в сумме 323,3 тыс. руб., на 2021 год – 323,8 тыс. руб. (в 2018 году указанные расходы предусмотрены в сумме 423,5 тыс. руб.).

За счет средств районного бюджета на содержание Комиссии по делам несовершеннолетних предусмотрены бюджетные ассигнования на фонд оплаты труда и начисления на оплату труда двум муниципальным служащим (из расчета 5,4 оклада) в соответствии с нормативными актами Заполярного района, регулируемыми условия оплаты труда муниципальных служащих Администрации Заполярного района, а также расходы на их диспансеризацию.

Бюджетные ассигнования на выплату заработной платы лицам, замещающим муниципальные должности, должности муниципальной службы и должности, не относящиеся к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы, в органах местного самоуправления из районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов определены в соответствии со:

- структурой Администрации Заполярного района, утвержденной решением Совета Заполярного района от 10.12.2014 № 35-р;
- структурой Совета Заполярного района, утвержденной решением Совета Заполярного района от 15.12.2014 № 50-р;
- штатной численностью Совета Заполярного района, определенной распоряжением Совета Заполярного района от 29.06.2017 № 60-рп;
- структурой Контрольно-счетной палаты Заполярного района, утвержденной решением Совета Заполярного района от 27.04.2012 № 282-р;
- штатной численностью Контрольно-счетной палаты Заполярного района, определенной решением Совета Заполярного района от 05.10.2011 № 202-р.

Годовой фонд оплаты труда главы Заполярного района сформирован в соответствии со статьей 11.1 Положения о статусе лиц, замещающих выборные муниципальные должности муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район», утвержденного решением Совета Заполярного района от 27.11.2007 № 239-р.

Годовой фонд оплаты труда муниципальных служащих сформирован в соответствии с решением Совета Заполярного района от 26.12.2007 № 273-р «Об утверждении положения об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район».

Годовой фонд оплаты труда работников, занимающих должности, не относящиеся к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы, определен в соответствии с пунктами 3-5 главы 7 Положения об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений Заполярного района, утвержденного решением Совета Заполярного района от 25.12.2013 № 488-р:

- в Администрации Заполярного района на основании постановления Администрации Заполярного района от 01.09.2017 № 154п «Об утверждении порядка формирования фонда оплаты труда работников Администрации Заполярного района и ее структурных подразделений, наделенных правами юридического лица»;

– в Совете Заполярного района на основании постановления Совета Заполярного района от 20.04.2015 № 9-п «Об утверждении Порядка формирования фонда оплаты труда работников Совета муниципального района «Заполярный район», замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы»;

– в Контрольно-счетной палате Заполярного района на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты Заполярного района от 29.12.2014 № 2-рп «Об утверждении Положения об оплате труда работников Контрольно-счетной палаты муниципального района «Заполярный район», замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы и муниципальным должностям».

Таблица 10

Наименование показателя	Количество штатных единиц		
	утверждено на 2018 год	прогноз 2019 год	отклонения от 2018 года
Глава Заполярного района	1	1	0
Совет Заполярного района	11	11	0
<i>должности муниципальной службы</i>	5	5	0
<i>должности, не относящиеся к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы</i>	6	6	0
Администрация Заполярного района	35	35	0
<i>должности муниципальной службы</i>	21	21	0
<i>должности, не относящиеся к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы</i>	14	14	0
Управление финансов Администрации Заполярного района	14	17	3
<i>должности муниципальной службы</i>	11	13	2
<i>должности, не относящиеся к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы</i>	3	4	1
Контрольно-счетная палата Заполярного района	4	4	0
<i>должности муниципальной службы</i>	2	2	0
<i>должности, не относящиеся к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы</i>	2	2	0
Управление муниципального имущества Администрации Заполярного района	8	8	0
<i>должности муниципальной службы</i>	7	7	0
<i>должности, не относящиеся к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы</i>	1	1	0
Всего, в т.ч.:	73	76	3
<i>муниципальные должности</i>	1	1	0
<i>должности муниципальной службы</i>	46	48	2
<i>должности, не относящиеся к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы</i>	26	27	1

Расходы на выплату заработной платы лицам, замещающим муниципальные должности, должности муниципальной службы и должности, не относящиеся к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы, в органах местного самоуправления на 2019 год за счет средств районного бюджета запланированы в сумме 99 936,3 тыс. руб., что на 3 706,3 тыс. руб., или на 3,9%, больше уточненного плана на 2018 год (код КОСГУ 211).

Таблица 11 (тыс. руб.)

Наименование	Уточненный план на 2018 год	Проект бюджета			Отклонения показателей проекта на 2019 год от плана на 2018 год
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год	
Глава Заполярного района	3 872,5	3 872,5	3 872,5	3 872,5	0,0
Совет Заполярного района	13 148,2	13 148,2	13 148,2	13 148,2	0,0
Администрация Заполярного района	45 113,1	45 144,4	45 144,4	45 144,4	31,3
Комиссия по делам несовершеннолетних и защите их прав Администрации Заполярного района	347,2	256,9	256,9	256,9	-90,3
Управление финансов Администрации Заполярного района	17 600,1	21 365,4	21 365,4	21 365,4	3 765,3
Контрольно-счетная палата Заполярного района	5 851,6	5 851,6	5 851,6	5 851,6	0,0
Управление муниципального имущества Администрации Заполярного района	10 297,3	10 297,3	10 297,3	10 297,3	0,0
Всего:	96 230,0	99 936,3	99 936,3	99 936,3	3 706,3

Увеличение бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда Администрации Заполярного района связано с увеличением размера ежемесячной процентной надбавки к должностному окладу муниципальному служащему за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, которая в соответствии с порядком формирования фонда оплаты труда муниципальных служащих учитывается в размере расходов по фактически установленным надбавкам в текущем году.

Увеличение бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда Управления финансов Администрации Заполярного района связано с увеличением штатной численности на 3 единицы. К обоснованиям бюджетных ассигнований представлены проекты штатных расписаний, а также пояснительная записка, согласно которым:

– в связи с возложением на финансовые органы муниципальных образований обязанности размещать информацию на едином портале бюджетной системы РФ с 1 января 2019 года в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.12.2016 № 243н «О составе и порядке размещения и предоставления информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации» вводится должность муниципальной службы главного специалиста и должность ведущего программиста, не относящаяся к должностям муниципальной службы (увеличение фонда оплаты труда на 2 381,9 тыс. руб.);

– в связи с передачей полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля по муниципальным образованиям поселений (свое согласие на передачу полномочий выразили 11 муниципальных образований, до конца 2018 года планируется разработка и подписание соглашений) вводится должность муниципальной службы главного специалиста отдела внутреннего финансового контроля (увеличение фонда оплаты труда на 1 305,5 тыс. руб.);

– исключается должность специалиста по кадрам, не относящаяся к должностям муниципальной службы и вводится должность ведущего специалиста по кадрам, не относящаяся к должностям муниципальной службы (увеличение фонда оплаты труда на 78,0 тыс. руб.).

В связи с увеличением бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда увеличение объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на начисления на выплаты по оплате труда (страховые взносы во внебюджетные фонды) составит 1 057,2 тыс. руб. (Управление финансов - 1 052,4 тыс. руб., Администрация - 4,8 тыс. руб.).

Распоряжением Департамента финансов и экономики Ненецкого автономного округа от 11.10.2018 № 210 «Об утверждении перечней муниципальных образований Ненецкого автономного округа на 2019 год, указанных в пунктах 2-4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации» муниципальный район «Заполярный район» не включен в перечень муниципальных образований, указанных в пункте 2 статьи 136 БК РФ, соответственно нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в органах местного самоуправления в отношении Заполярного района не применяются.

В ходе проверки обоснованности, предусмотренных проектом бюджета бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления, установлено следующее.

1) Фонд оплаты труда Администрации Заполярного района сформирован в сумме 45 144,4 тыс. руб. ежегодно, исходя из 34 штатных единиц при утвержденных 35 единицах.

Распоряжением Администрации Заполярного района от 17.09.2018 № 700р «О внесении изменений в штатное расписание Администрации муниципального района «Заполярный район» штатная численность организационно-правового отдела увеличена на 1 штатную единицу по должности юрисконсульт, не относящуюся к должностям муниципальной службы с окладом в сумме 12 300,0 руб.

Согласно представленным к проекту бюджета обоснованиям бюджетных ассигнований в связи с нахождением в отпуске по уходу за ребенком специалиста организационно-правового отдела (должность муниципальной службы), фонд оплаты труда по которой составляет 1 072 890,0 руб., в расчет фонда оплаты труда не включен фонд оплаты труда по должности юрисконсульта (должность, не относящаяся к должностям муниципальной службы) в размере 959 400,0 руб.

В связи с различным порядком формирования фонда оплаты труда по указанным должностям фонд оплаты труда Администрации Заполярного района завышен на 113 490,0 руб., соответственно, объем начислений на выплаты по оплате труда завышены на 24 755,97 руб. ежегодно.

2) Не представлено обоснование бюджетных ассигнований (расчеты, коммерческие предложения и пр., нормативные затраты не установлены) на общую сумму 266 704,0 руб. в 2019 году, 267 154,1 руб. в 2020 году, 267 672,3 руб. в 2021 году, предусмотренных на содержание органов местного самоуправления, в том числе:

– бюджетные ассигнования Управления финансов на общую сумму 12 504,0 руб. в 2019 году, 12 954,1 руб. в 2020 году, 13 472,3 руб. в 2021 году, предусмотренные на оплату услуг по организации участия в вебинарах и размещение информации в СМИ;

– бюджетные ассигнования Совета на общую сумму 254 200,0 руб. ежегодно, предусмотренные на оплату услуг лектора за проведение лекции в рамках семинара по вопросам местного значения и актуальным вопросам для депутатов Заполярного района.

3) При планировании бюджетных ассигнований Совета, предусмотренных на выплаты за осуществление полномочий главы Заполярного района, не учтено решение Совета Заполярного района от 03.10.2018 № 410-р «О внесении изменений в

Порядок и условия осуществления полномочий главы Заполярного района заместителем председателя Совета Заполярного района». В соответствии с указанным решением объем бюджетных ассигнований на указанные цели подлежит уменьшению на 85 426,8 руб. ежегодно.

4) В нарушение требований Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок № 209н), расходы Управления муниципального имущества на услуги по информационно-консультационному сопровождению программных продуктов в сумме 80 000,0 руб. ежегодно запланированы по коду КОСГУ 353 «Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования» вместо кода КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Также следует отметить, что в бюджетной заявке Управления муниципального имущества расходы по отдельным кодам КОСГУ отражены с нарушением требований Порядка № 209н, в том числе расходы на компенсацию расходов по оплате проезда к месту использования отпуска и обратно, командировочные расходы (проезд и проживание).

Расходы на содержание ОМСУ по выполнению переданных полномочий за счет средств окружного бюджета и бюджетов муниципальных образований поселений составят в 2019 году 11 687,5 тыс. руб. (содержание 7 штатных единиц).

В плановом периоде 2020-2021 годов за счет средств окружного бюджета и бюджетов муниципальных образований поселений расходы на содержание ОМСУ составят 11 451,4 тыс. руб. в 2020 году и 11 543,9 тыс. руб. в 2021 году.

Таблица 12

Наименование	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	2019 год		2020 год		2021 год		
		проект бюджета, тыс.руб.	отклонение от плановых показателей 2018 года		проект бюджета, тыс. руб.	темп роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темп роста к 2018 году, %
			тыс. руб.	темп роста, %				
Содержание Контрольно-счетной палаты Заполярного района в части выполнения полномочия контрольно-счетных органов муниципальных образований поселений (5 ед.)	8 814,1	8 814,1	0,0	100,0%	8 814,1	100,0%	8 814,1	100,0%
Комиссия по делам несовершеннолетних и защите их прав Администрации Заполярного района (2 ед.)	2 519,5	2 873,4	353,9	114,0%	2 637,3	104,7%	2 729,8	108,3%
Всего:	11 333,6	11 687,5	353,9	103,1%	11 451,4	101,0%	11 543,9	101,9%

5.4. Расходы бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы на решение общегосударственных вопросов составят 17,1% в общей сумме расходов районного бюджета, планируемых на 2019 год.

Таблица 13

Наименование (проект бюджета)	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	2019 год			2020 год		2021 год	
		проект бюджета, тыс. руб.	отклонения от 2018 года, тыс.руб.	темпа роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темпа роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темпа роста к 2018 году, %
Программная часть	124 733,0	114 583,2	-10 149,8	91,9%	106 869,3	85,7%	107 976,7	86,6%
МП "Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района "Заполярный район" на 2017-2022 годы"	96 664,6	83 214,9	-13 449,7	86,1%	76 497,0	79,1%	77 504,2	80,2%
<i>Подпрограмма 1 "Реализация функций муниципального управления"</i>	<i>76 781,3</i>	<i>76 147,9</i>	<i>-633,4</i>	<i>99,2%</i>	<i>75 441,5</i>	<i>98,3%</i>	<i>76 423,7</i>	<i>99,5%</i>
<i>Подпрограмма 2 "Управление муниципальным имуществом"</i>	<i>16 490,0</i>	<i>4 126,4</i>	<i>-12 363,6</i>	<i>25,0%</i>	<i>48,0</i>	<i>0,3%</i>	<i>48,0</i>	<i>0,3%</i>
<i>Подпрограмма 4 "Обеспечение информационной открытости ОМСУ "Заполярного района"</i>	<i>135,0</i>	<i>109,0</i>	<i>-26,0</i>	<i>80,7%</i>	<i>112,9</i>	<i>83,6%</i>	<i>117,4</i>	<i>87,0%</i>
<i>Подпрограмма 5 "Организация и проведение официальных мероприятий МР "Заполярный район"</i>	<i>3 258,3</i>	<i>2 831,6</i>	<i>-426,7</i>	<i>86,9%</i>	<i>894,6</i>	<i>27,5%</i>	<i>915,1</i>	<i>28,1%</i>
МП "Управление финансами в муниципальном районе "Заполярный район" на 2017 - 2020 годы", с 01.01.2019 МП "Управление финансами в муниципальном районе "Заполярный район" на 2019 - 2022 годы"	24 441,6	29 701,3	5 259,7	121,5%	29 237,2	119,6%	29 292,0	119,8%
МП "Комплексное развитие муниципального района "Заполярный район" на 2017 - 2022 годы"	3 626,8	1 667,0	-1 959,8	46,0%	1 135,1	31,3%	1 180,5	32,5%
<i>Подпрограмма 2 "Развитие транспортной инфраструктуры поселений МР "Заполярный район"</i>	<i>1 051,1</i>	<i>1 095,7</i>	<i>44,6</i>	<i>104,2%</i>	<i>1 135,1</i>	<i>108,0%</i>	<i>1 180,5</i>	<i>112,3%</i>
<i>Подпрограмма 5 "Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания в поселениях МР "Заполярный район"</i>	<i>2 575,7</i>	<i>571,3</i>	<i>-2 004,4</i>	<i>22,2%</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0%</i>
Непрограммная часть	57 059,1	73 909,9	16 850,8	129,5%	53 301,7	93,4%	53 092,3	93,0%
Глава Заполярного района	4 661,1	4 661,1	0,0	100,0%	4 611,1	98,9%	4 661,1	100,0%
Совет Заполярного района	23 908,3	23 193,4	-714,9	97,0%	23 235,8	97,2%	23 094,0	96,6%
Контрольно-счетная палата Заполярного района	17 503,4	17 436,0	-67,4	99,6%	17 565,7	100,4%	17 415,8	99,5%
Судебная система	100,0	0,0	-100,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Проведение выборов депутатов представительного органа	0,0	20 715,5	20 715,5	-	0,0	-	0,0	-
Резервный фонд	5 000,0	5 000,0	0,0	100,0%	5 000,0	100,0%	5 000,0	100,0%
Исполнение судебных решений	2 463,0	0,0	-2 463,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Уплата членских взносов в ассоциацию "Совет муниципальных образований НАО"	300,0	300,0	0,0	100,0%	300,0	100,0%	300,0	100,0%
Организация и проведение официальных мероприятий МР "Заполярный район"	2 536,6	2 603,9	67,3	102,7%	2 589,1	102,1%	2 621,4	103,3%
Расходы, связанные с разработкой системы электронного бронирования билетов на рейсы пассажирского транспорта	586,7	0,0	-586,7	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Всего:	181 792,1	188 493,1	6 701,0	103,7%	160 171,0	88,1%	161 069,0	88,6%

Проектом районного бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 188 493,1 тыс. руб., что по сравнению с уточненным планом 2018 года больше на 6 701,0 тыс. руб., или на 3,7%.

Увеличение расходов по данному разделу в 2019 году по отношению к 2018 году в основном связано с планированием расходов на проведение выборов в

2019 году (20 715,5 тыс. руб.) при одновременном снижении бюджетных ассигнований на проведение мероприятий в рамках подпрограммы 2 «Управление муниципальным имуществом» МП «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» (на 12 363,6 тыс. руб.) в основном за счет уменьшения эксплуатационных и иных расходов по содержанию объектов до передачи в собственность муниципальных образований поселений, в оперативное управление муниципальным учреждениям и казенным предприятиям, в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям.

Проектом бюджета на 2020 год по данному разделу предусматриваются расходы в сумме 160 171,0 тыс. руб., что меньше показателей 2018 года на 28 322,1 тыс. руб., или на 11,9%. Бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в сумме 161 069,0 тыс. руб., или меньше показателей 2018 года на 27 424,1 тыс. руб. (на 11,4%).

Информация о расходах на содержание органов местного самоуправления Заполярного района представлена в разделе 5.3 настоящего заключения.

Муниципальной программой «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» предусмотрено проведение следующих мероприятий в рамках подпрограмм.

Подпрограммой 1 «Реализация функций муниципального управления» предусмотрены расходы на осуществление функций органов местного самоуправления, диспансеризацию муниципальных служащих, организацию профессиональной переподготовки и получения дополнительного профессионального образования муниципальных служащих и работников, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы (содержание Администрации, Управления финансов, Управления муниципального имущества): 2019 год - 76 147,9 тыс. руб., 2020 год – 75 441,59 тыс. руб., 2021 год – 76 423,7 тыс. руб.

Подпрограммой 2 «Управление муниципальным имуществом» предусмотрены:

– оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности: 2019 год – 331,5 тыс. руб.;

– уплата взносов на капитальный ремонт по помещениям в многоквартирных домах, включенных в региональную программу капитального ремонта жилищного фонда: 2019 год – 48,0 тыс. руб., 2020 год – 48,0 тыс. руб., 2021 год – 48,0 тыс. руб.;

– оплата эксплуатационных и иных расходов по содержанию объектов до передачи в собственность муниципальных образований поселений, в оперативное управление муниципальным учреждениям и казенным предприятиям, в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям: 2019 год – 972,3 тыс. руб.

Кроме того, в рамках данной подпрограммы на 2019 год предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов МО «Шоинский сельсовет» НАО на приобретение и доставку модульного здания в с. Шойна (здание Администрации МО «Шоинский сельсовет» НАО) в сумме 2 774,6 тыс. руб. Решением Совета Заполярного района от 21.12.2017 № 357-р «О районном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» (далее – решение о районном бюджете № 357-р) на 2018 год также предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов на данное мероприятие. Информация о предполагаемом переносе объемов

финансирования по данному мероприятию с 2018 года на 2019 год к проекту решения не представлена.

Подпрограммой 4 «Обеспечение информационной открытости ОМСУ «Заполярного района» предусмотрены расходы на публикацию информации в печатных изданиях, размещение на телеканале и радиостанциях: 2019 год – 109,0 тыс. руб., 2020 год – 112,9 тыс. руб., 2021 год – 117,4 тыс. руб.

Подпрограммой 5 «Организация и проведение официальных мероприятий муниципального района «Заполярный район» предусмотрены расходы (информация приведена в соответствии с обоснованиями бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг):

– на организацию участия органов местного самоуправления в официальных мероприятиях: 2019 год – 338,1 тыс. руб., 2020 год – 344,6 тыс. руб., 2021 год – 347,0 тыс. руб.;

– на подготовку и выпуск сувенирной, презентационной и полиграфической продукции: 2019 год – 577,9 тыс. руб., 2020 год – 425,7 тыс. руб., 2020 год – 442,6 тыс. руб.;

– на организацию и проведение ежегодного конкурса «Гордость Заполярного района»: 2019 год – 123,1 тыс. руб., 2020 год – 124,3 тыс. руб., 2021 год – 125,5 тыс. руб.

Кроме того, из служебной записки № 161 отдела экономики и прогнозирования Администрации Заполярного района (далее - отдел экономики и прогнозирования) следует, что средства в сумме 1 917,1 тыс. руб., предусмотренные на разработку дизайн-макета, проектирование с привязкой к местности, изготовление и установку въездных знаков Заполярного района в 2018 году не будут освоены (исполнитель МКУ ЗР «Северное»). Согласно муниципальному контракту стоимость выполнения вышеуказанных работ составляет 1 792,5 тыс. руб.

Соответственно, объемы финансирования по данному мероприятию в сумме 1 917,1 тыс. руб. предполагается исключить из плановых назначений на 2018 год и увеличить на сумму 1 792,5 тыс. руб. плановые назначения на 2019 год. До настоящего времени соответствующие изменения в решение о районном бюджете № 357-р на 2018 год не внесены.

Муниципальной программой «Управление финансами в муниципальном районе «Заполярный район» на 2019-2022 годы» предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание Управления финансов, за исключением бюджетных ассигнований на диспансеризацию муниципальных служащих и организацию профессиональной переподготовки и получения дополнительного профессионального образования муниципальных служащих и работников, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, финансирование которых предусмотрено муниципальной программой «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» (подпрограмма 1 «Реализация функций муниципального управления»).

Муниципальной программой «Комплексное развитие муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» предусмотрено проведение следующих мероприятий в рамках подпрограмм.

Подпрограммой 2 «Развитие транспортной инфраструктуры муниципального района «Заполярный район» предусмотрено предоставление иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям на обозначение и содержание

снегоходных маршрутов на 2018 год в сумме 1 095,7 тыс. руб., 2020 год – 1 135,1 тыс. руб., на 2021 год – 1 180,5 тыс. руб.

В приложении № 13 к Постановлению Администрации Заполярного района от 06.03.2018 № 44п «Об установлении расходных обязательств Заполярного района и определении целей, условий предоставления и порядка расходования межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Заполярного района» (далее – Постановление № 44п) отражен порядок предоставления межбюджетных трансфертов на мероприятия по организации снегоходных маршрутов. Расчет плановых назначений в разрезе муниципальных образований на 2019 год произведен в соответствии с методикой, отраженной в приложении № 13 к Постановлению № 44 п (протяженность снегоходного маршрута (км)*967,0 руб. (830,0 руб. (на обозначение 1 км снегоходного маршрута на 2017 год) +137,0 руб. (на содержание 1 км))*104,0 (ИПЦ 2018/2017)*104,2 (ИПЦ 2019/2018).

Подпрограммой 5 «Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района «Заполярный район» предусмотрено предоставление иных межбюджетных трансфертов МО «Тельвисочный сельсовет» НАО на 2019 год на выполнение работ по сносу спортивной площадки в с. Тельвиска на сумму 571,3 тыс. руб.

Резервный фонд Администрации Заполярного района сформирован на 2019 год в размере 5 000,0 тыс. руб. (2020 год – 5 000,0 тыс. руб., 2021 год – 5 000,0 тыс. руб.), что соответствует ограничениям, установленным статьей 81 БК РФ (не более 3% общего годового объема расходов районного бюджета).

Ассигнования на уплату членских взносов в ассоциацию «Совет муниципальных образований Ненецкого автономного округа» запланированы на 2019 год в сумме 300,0 тыс. руб. (2020 год – 300,0 тыс. руб., 2021 год – 300,0 тыс. руб.), что меньше на 20,0 тыс. руб., чем предусмотрено проектом решения съезда ассоциации «Совет муниципальных образований Ненецкого автономного округа» «Об определении размера и порядка уплаты членских взносов на 2019 год» (320,0 тыс. руб.). Из письма от 24.10.2018 № 01-20-2984/18-0-1 следует, что Администрация Заполярного района предложила установить размер данного взноса на уровне 2018 года в сумме 300,0 тыс. руб. В связи с этим, в случае принятия Ассоциацией «Совет муниципальных образований Ненецкого автономного округа» в установленном порядке решения об установлении размера взноса в сумме 320,0 тыс. руб., средств на уплату членских взносов, предусмотренных проектом решения, будет недостаточно.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на организацию и проведение официальных мероприятий муниципального района «Заполярный район» в рамках непрограммных расходов, определены исходя из количества и стоимости товаров, услуг в 2018 году с применением соответствующих индексов потребительских цен (2019/2018, 2020/2019, 2021/2020), а также в соответствии с Положением о представительских расходах Совета муниципального района «Заполярный район», утвержденным решением Совета Заполярного района от 28.11.2006 № 121-р, и Положением о наградах и почетных званиях Заполярного района, утвержденным решением Совета Заполярного района от 26.11.2015 № 177-р.

Данные расходы предусмотрены по главному распорядителю бюджетных средств Совету Заполярного района на 2019 год в сумме 2 603,9 тыс. руб., на 2020 год

в сумме 2 589,1 тыс. руб., на 2021 год в сумме 2 621,4 тыс. руб. (в том числе в рамках представительских расходов 680,8 тыс. руб. ежегодно).

Согласно представленным документам указанные расходы в полном объеме отражены по коду КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения». В связи с тем, что объем представительских расходов формируется пропорционально фонду оплаты труда (4% от ФОТ), без конкретизации конкретных расходов, подтвердить обоснованность отражения представительских расходов Совета в сумме 680,8 тыс. руб. ежегодно по коду КОСГУ 349 не представляется возможным (согласно Порядку № 209н представительские расходы, прием и обслуживание делегаций отражаются по коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», расходы на приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи, отражаются по коду КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения»).

Бюджетные ассигнования на аналогичные расходы Администрации Заполярного района предусмотрены в рамках подпрограммы 5 «Организация и проведение официальных мероприятий муниципального района «Заполярный район» муниципальной программы «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы».

Проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования на 2019 год для целей проведения выборов депутатов представительного органа в сумме 20 715,5 тыс. руб. с увеличением по отношению к утвержденным решением о районном бюджете № 357-р бюджетным ассигнованиям (12 666,5 тыс. руб.) на 8 049,0 тыс. руб., или на 63,5%.

Расчет бюджетных ассигнований на проведения выборов депутатов представительного органа произведен Управлением финансов Администрации Заполярного района в соответствии с Правилами определения планируемых затрат на подготовку и проведение муниципальных выборов в муниципальном образовании «Муниципальный район «Заполярный район», утвержденными постановлением Администрации Заполярного района от 13.11.2018 № 225п,¹⁹ с учетом расчета расходов на подготовку и проведение выборов депутатов Совета Заполярного района четвертого созыва, представленного избирательной комиссией муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район» (далее – избирательная комиссия).

Согласно представленным документам запланированы следующие расходы на общую сумму 20 715,5 тыс. руб.:

– дополнительная оплата труда (вознаграждение) членов комиссии с правом решающего голоса в сумме 5 659,3 тыс. руб., в том числе МИК - 1 138,4 тыс. руб., УИК – 4 520,9 тыс. руб.;

– расходы на изготовление печатной продукции в сумме 188,8 тыс. руб., в том числе расходы на изготовление бюллетеней – 108,8 тыс. руб., расходы на изготовление другой печатной продукции – 80,0 тыс. руб.;

¹⁹ Рекомендация о принятии муниципального правового акта, устанавливающего правила определения затрат на обеспечение подготовки и проведения муниципальных выборов и обеспечения деятельности избирательных комиссий на территории Заполярного района, была изложена в заключении КСП от 27.11.2017 на проект решения Совета муниципального района «Заполярный район» «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

– транспортные расходы (при использовании авиационного транспорта) в сумме 14 291,5 тыс. руб.;

– канцелярские расходы в сумме 95,6 тыс. руб., в том числе МИК – 24,2 тыс. руб., УИК – 71,4 тыс. руб.;

– выплаты гражданам, привлекаемых к работе в комиссиях по договорам гражданско-правового характера, в сумме 186,0 тыс. руб., в том числе:

для сборки, разборки технологического оборудования – 25,8 тыс. руб. (УИК);

для транспортных и погрузочно-разгрузочных работ – 38,4 тыс. руб. (МИК – 10,8 тыс. руб., УИК – 27,6 тыс. руб.);

для выполнения работ по содержанию помещений – 24,6 тыс. руб. (УИК);

для выполнения других работ – 97,2 тыс. руб., в том числе бухгалтерские услуги – 87,9 тыс. руб., работы по доставке, хранению избирательной документации – 9,3 тыс. руб. (МИК);

– расходы, связанные с информированием избирателей, в сумме 274,3 тыс. руб.;

– другие расходы, связанные с подготовкой и проведением выборов, в сумме 20,0 тыс. руб. (монтаж/демонтаж баннеров).

Транспортные расходы при использовании авиационного транспорта запланированы в объеме 14 291,5 тыс. руб., что составляет 69,0% от общего объема бюджетных ассигнований на подготовку и проведение выборов.

Расчет транспортных расходов авиационным транспортом произведен исходя из следующих данных:

а) для заезда и выезда избирательной документации и оборудования:

– расчет стоимости воздушных перевозок на самолете АН-2/ТВС-2МС (спецборт) по соответствующим маршрутам следования на общую сумму 5 416,2 тыс. руб. (исходя из прогнозируемой на 2019 год стоимости летного часа, представленной АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд»);

– расчет стоимости полетов вертолетами в Бугрино и Варнек на общую сумму 1 553,1 тыс. руб. и на пастбища в сумме 2 307,4 тыс. руб. (исходя из показателей расчета, представленного избирательной комиссией);

б) расчет стоимости полетов вертолетами для досрочного голосования на общую сумму 4 799,4 тыс. руб. (исходя из показателей расчета, представленного избирательной комиссией);

в) расчет стоимости перелета одного члена МИК пассажирским рейсом на общую сумму 215,4 тыс. руб.

При анализе представленных расчетов установлено, что основной объем маршрутов следования по пассажирским рейсам (расходы в сумме 215,4 тыс. руб.) совпадает с маршрутами следования, принятых к расчету стоимости перелета спецбортом на самолете (расходы в сумме 5 416,0 тыс. руб.).

Исходя из вышеизложенного, в целях соблюдения при планировании бюджетных ассигнований принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, необходимо дополнительное обоснование бюджетных ассигнований в сумме 5 631,4 тыс. руб., предусмотренных на транспортные расходы авиационным транспортом (спецборт самолетом и пассажирские рейсы).

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Проектом районного бюджета на 2019 год по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 19 526,4 тыс. руб., что больше уточненного плана на 2018 год на 1,5% (или на 283,5 тыс. руб.).

Объем расходов на 2020 год предусмотрен с уменьшением по отношению к показателю 2018 года на 5,1% (на 979,8 тыс. руб.) и на 2021 год с увеличением по отношению к показателю 2018 года²⁰ на 5,7% (или на 1 102,2 тыс. руб.).

Таблица 14

Наименование (проект бюджета)	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	2019 год			2020 год		2021 год	
		проект бюджета, тыс. руб.	отклонения от 2018 года, тыс.руб.	темп роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темп роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темп роста к 2018 году, %
Программная часть	19 242,9	19 526,4	283,5	101,5%	18 263,1	94,9%	20 345,1	105,7%
МП "Безопасность территории муниципального района «Заполярный район» на 2019-2023 годы", в т.ч.:	19 242,9	19 526,4	283,5	101,5%	18 263,1	94,9%	20 345,1	105,7%
Подраздел 09 "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона", в т.ч.:	15 838,3	19 446,4	3 608,1	122,8%	18 183,1	114,8%	20 265,1	127,9%
Обеспечение безопасности на водных объектах	63,4	1 215,7	1 152,3	1917,5%	1 259,5	1986,6%	1 309,9	2066,1%
Создание резервов материальных ресурсов	201,1	100,0	-101,1	49,7%	100,0	49,7%	100,0	49,7%
Мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий ЧС	3 900,0	3 855,4	-44,6	98,9%	3 994,2	102,4%	4 154,0	106,5%
Прочие мероприятия в рамках МП "Безопасность..."	90,0	1 089,5	999,5	1210,6%	0,0	0,0%	44,5	49,4%
Создание местной автоматизированной системы централизованного оповещения гражданской обороны МР "Заполярный район"	4 761,4	4 397,7	-363,7	92,4%	3 368,4	70,7%	3 473,5	73,0%
Иные межбюджетные трансферты в рамках МП "Безопасность..."	6 822,4	8 788,1	1 965,7	128,8%	9 461,0	138,7%	11 183,2	163,9%
Подраздел 10 "Обеспечение пожарной безопасности", в т.ч.:	3 324,6	0,0	-3 324,6	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Иные межбюджетные трансферты в рамках МП "Безопасность..."	3 324,6	0,0	-3 324,6	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Подраздел 14 "Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности", в т.ч.:	80,0	80,0	0,0	100,0%	80,0	100,0%	80,0	100,0%
Иные межбюджетные трансферты в рамках МП "Безопасность..."	80,0	80,0	0,0	100,0%	80,0	100,0%	80,0	100,0%
Всего:	19 242,9	19 526,4	283,5	101,5%	18 263,1	94,9%	20 345,1	105,7%

Бюджетные ассигнования по данному разделу предусмотрены на финансирование мероприятий муниципальной программы «Безопасность территории муниципального района «Заполярный район» на 2019-2023 годы».

Муниципальной программой предусмотрено проведение следующих мероприятий:

²⁰ Показатели уточненного плана на 2018 год в таблице 14 приведены в соответствии с объемами финансирования, предусмотренными на проведение соответствующих мероприятий в рамках муниципальной программы «Защита населения и территорий от ЧС, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах, антитеррористическая защищенность на территории МР «Заполярный район» на 2014-2020 годы».

а) разработка и распространение среди населения памяток (листовок), печатных изданий, изготовление баннеров на 2019 год – 42,8 тыс. руб., на 2021 год – 44,5 тыс. руб.

б) организация мест массового отдыха населения на водных объектах (создание и обустройство пляжей) в целях обеспечения безопасности на водных объектах на 2019 год – 1 215,7 тыс. руб., на 2020 год – 1 259,5 тыс. руб., на 2021 год – 1 309,9 тыс. руб.;

в) проведение поисково-спасательных, аварийно-спасательных и других неотложных работ, иные транспортные и погрузочно-разгрузочные услуги на 2019 год – 3 855,4 тыс. руб., на 2020 год – 3 994,2 тыс. руб., на 2021 год – 4 154,0 тыс. руб.;

г) создание резерва материальных ресурсов в соответствии с утвержденной номенклатурой для предупреждения и ликвидации ЧС на 2019 год – 100,0 тыс. руб., на 2020 год – 100,0 тыс. руб., на 2021 год – 100,0 тыс. руб.;

д) строительство местной автоматизированной системы централизованного оповещения гражданской обороны МР «Заполярный район» на 2019 год – 4 397,7 тыс. руб. (МО «Пустозерский сельсовет» НАО), на 2020 год – 3 368,4 тыс. руб. (МО «Андегский сельсовет» НАО), на 2021 год – 3 473,5 тыс. руб. (МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО);

е) установка системы видеонаблюдения в местах массового пребывания людей, расположенных на территории МО в целях профилактики терроризма и экстремизма, профилактики правонарушений на 2019 год – 1 046,7 тыс. руб. (МО «Андегский сельсовет» НАО, МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО);

ж) предоставление иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям поселений Заполярного района:

– на организацию обучения неработающего населения в области гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций (19-ти муниципальным образованиям): на 2019 год – 427,1 тыс. руб., на 2020 год – 442,4 тыс. руб., на 2021 год – 460,0 тыс. руб.;

– на создание резерва материальных ресурсов в соответствии с утвержденными номенклатурами и объемами для предупреждения и ликвидации ЧС МО «Пустозерский сельсовет» НАО на 2019 год в сумме 1 106,5 тыс. руб.;

– на предупреждение и ликвидацию последствий ЧС в границах поселений муниципальных образований (18-ти муниципальным образованиям и нераспределенный резерв) на 2019 год – 2 542,8 тыс. руб., на 2020 год – 2 542,8 тыс. руб., на 2021 год – 2 542,8 тыс. руб.;

– на поддержание в постоянной готовности местной автоматизированной системы централизованного оповещения гражданской обороны муниципального района «Заполярный район» в муниципальных образованиях на 2019 год – 4 456,0 тыс. руб. (3 муниципальных образования), на 2020 год – 6 006,3 тыс. руб. (4 муниципальных образования), на 2021 год – 7 692,1 тыс. руб. (5 муниципальных образований);

– на техническое обслуживание и планово-предупредительный ремонт систем видеонаблюдения в местах массового пребывания людей, расположенных на территории МО, на 2019 год – 255,7 тыс. руб. (3 муниципальных образования), на 2020 год – 469,5 тыс. руб. (5 муниципальных образования), на 2021 год – 488,3 тыс. руб. (5 муниципальных образований);

– на выплаты денежного поощрения членам добровольных народных дружин, участвующим в охране общественного порядка в муниципальных образованиях (8 муниципальных образований) на 2019 год – 80,0 тыс. руб., на 2020 год – 80,0 тыс. руб., на 2021 год – 80,0 тыс. руб.

В ходе проверки обоснованности определения размеров бюджетных ассигнований на проведение поисково-спасательных, аварийно-спасательных и других неотложных работ, иные транспортные и погрузочно-разгрузочные услуги установлено, что расчет бюджетных ассигнований на 2019 год, на 2020 год и на 2021 год произведен исходя из плановых назначений на 2018 год в сумме 3 700,0 тыс. руб. с применением индекса потребительских цен 2019/2018 в размере 104,2, 2020/2019 в размере 103,6 и 2021/2020 в размере 104,0 (далее – индексы потребительских цен).

Расчет суммы в размере 3 700,0 тыс. руб. не представлен и исходя из представленных документов не представляется возможность подтвердить правомерность расчета плановых назначений на 2019 год в сумме 3 855,4 тыс. руб., на 2020 год в сумме 3 994,2 тыс. руб., на 2021 год в сумме 4 154,0 тыс. руб.

Таким образом, по указанным бюджетным ассигнованиям требуется дополнительное обоснование.

В приложениях к Постановлению № 44п отражены порядки предоставления межбюджетных трансфертов (далее – приложения к Постановлению № 44п).

В ходе проверки обоснованности определения размеров межбюджетных трансфертов установлено следующее.

1) Согласно приложениям № 8 и № 15 к Постановлению № 44п размер межбюджетных трансфертов на организацию обучения неработающего населения в области гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций ежегодно составляет 10 000,0 руб. на городское поселение и 10 000,0 руб. на каждый населенный пункт, входящий в состав сельского поселения.

Фактически расчет межбюджетных трансфертов на организацию обучения неработающего населения в области гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций произведен исходя из 10 000,0 руб. на городское поселение и на каждый населенный пункт, входящий в состав сельского поселения, с применением соответствующих индексов потребительских цен. Применение индексов потребительских цен при определении размеров данных межбюджетных трансфертов порядками, отраженными в приложениях № 8 и № 15 к Постановлению № 44п, не предусмотрено.

Соответственно, увеличение межбюджетных трансфертов на 2019 год на сумму 17,1 тыс. руб., на 2020 год на сумму 32,4 тыс. руб. и на 2021 год на сумму 50,0 тыс. руб. не соответствует порядкам, отраженным в приложениях № 8 и № 15 к Постановлению № 44п.

Таким образом, следует рассмотреть вопрос о целесообразности пересчета объема межбюджетных трансфертов на организацию обучения неработающего населения в области гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций в соответствии с приложениями № 8 и № 15 к Постановлению № 44п.

2) В приложении № 9 к Постановлению № 44п отражен порядок предоставления межбюджетных трансфертов в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при исполнении местными администрациями поселений

Заполярного района полномочий по участию в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения. Конкретные виды межбюджетных трансфертов в данном приложении не приведены. В связи с этим не представляется возможным определить виды межбюджетных трансфертов, на которые распространяется данный порядок, в частности распространяется или нет данный порядок на межбюджетные трансферты, указанные ниже в пунктах 3, 4 и 5. Пунктом 3 приложения № 9 к Постановлению № 44п установлено, что расчет планируемого размера межбюджетных трансфертов производится сектором ГОиЧС, ООП, мобилизационной работы и экологии на основании обращений глав поселений, поручений руководства Администрации Заполярного района.

3) Расчет межбюджетных трансфертов на создание резерва материальных ресурсов в соответствии с утвержденными номенклатурами и объемами для предупреждения и ликвидации ЧС МО «Пустозерский сельсовет» НАО на 2019 год произведен исходя из трех коммерческих предложений.

4) Расчет межбюджетных трансфертов на предупреждение и ликвидацию последствий ЧС в границах поселений муниципальных образований на 2019 год, на 2020 год и на 2021 год (ежегодно) произведен исходя из численности населения муниципального образования и суммы 210,0 руб. на каждого жителя муниципального образования без применения индекса потребительских цен. Документы, подтверждающие правомерность применения вышеуказанной методики расчета данных межбюджетных трансфертов, не представлены.

5) Расчет межбюджетных трансфертов на поддержание в постоянной готовности местной автоматизированной системы централизованного оповещения гражданской обороны муниципального района «Заполярный район» в муниципальных образованиях «Рабочий поселок Искателей» и «Приморско-Куйский сельсовет» НАО произведен на 2019 год на основании трех коммерческих предложений соответственно с применением индекса потребительских цен на 2020 год и на 2021 год. Кроме того, в составе межбюджетного трансферта по данным муниципальным образованиям учтены суммы на предоставление каналов связи ГУП НАО «НКЭС».

Межбюджетные трансферты для МО «Великовисочный сельсовет» НАО на 2019 год запланированы в объеме межбюджетного трансферта, предусмотренного для МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО (1 341,6 тыс. руб.), в плановом периоде с применением индекса потребительских цен.

Аналогично, исходя из плановых показателей по МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО запланированы бюджетные ассигнования в плановом периоде 2020-2021 года для МО «Пустозерский сельсовет» НАО и для МО «Андегский сельсовет» НАО.

Из представленных документов не представляется возможным подтвердить обоснованность применения плановых показателей по МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО для планирования межбюджетных трансфертов другим муниципальным образованиям.

Таким образом, необходимо дополнительное обоснование бюджетных ассигнований на указанные цели в сумме 1 341,6 тыс. руб. на 2019 год, 2 779,8 тыс. руб. на 2020 год, 4 336,5 тыс. руб. на 2021 год.

б) Расчет межбюджетных трансфертов на техническое обслуживание и планово-предупредительный ремонт систем видеонаблюдения в местах массового пребывания людей, расположенных на территории МО на 2019 год, на 2020 год и на

2021 год произведен исходя из плановых назначений по 3-м муниципальным образованиям на 2018 год с применением соответствующих индексов потребительских цен.

По муниципальным образованиям МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО и МО «Андегский сельсовет» НАО межбюджетный трансферт на 2020 год и 2021 год запланирован в размерах, соответствующим межбюджетным трансфертам для МО «Поселок Амдерма» НАО.

Из представленных документов не представляется возможным подтвердить правомерность отражения межбюджетных трансфертов в сумме 102,3 тыс. руб. на 2020 год и в сумме 106,4 тыс. руб. на 2021 год для МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО и МО «Андегский сельсовет» НАО.

Таким образом, по бюджетным ассигнованиям на указанные цели в сумме 204,6 тыс. руб. на 2020 год и 212,8 тыс. руб. на 2021 год требуется дополнительное обоснование.

Следует отметить, что в заключении КСП Заполярного района от 31.08.2018, подготовленном на проект муниципальной программы «Безопасность территории муниципального района «Заполярный район» на 2019-2023 годы», было указано об отсутствии финансово-экономических обоснований и отражена информация об иных несоответствиях, в частности по объемам финансирования на организацию мест массового отдыха населения на водных объектах (создание и обустройство пляжей) на 2020 год – 1 259,5 тыс. руб., на 2021 год – 1 309,9 тыс. руб., которые частично не были учтены при утверждении муниципальной программы.

В частности из коммерческих предложений, представленных в ходе экспертизы проекта муниципальной программы, следует, что в рамках обустройства мест массового отдыха закладываются расходы на приобретение сигнальных мачт, спасательных кругов и жилетов. Эти расходы вошли в среднюю цену для расчета ежегодного финансирования. По факту сигнальная мачта приобретается один раз, в дальнейшем, возможно, потребуется демонтаж (в случае если мачта является не капитальным объектом); спасательные круги и жилеты имеют свой гарантийный срок использования, что тоже необходимо учесть при расчете финансирования.

При утверждении программы указанное замечание не учтено. Таким образом, по бюджетным ассигнованиям на организацию мест массового отдыха населения на водных объектах (создание и обустройство пляжей) в сумме 1 259,5 тыс. руб. на 2020 год, в сумме 1 309,9 тыс. руб. на 2021 год требуется дополнительное обоснование.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Проектом районного бюджета на 2019 год по разделу 04 «Национальная экономика» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 84 709,3 тыс. руб., что больше показателей уточненного плана 2018 года в 2,4 раза, или на 49 138,4 тыс. руб.

Объем расходов на плановый период 2020-2021 годов предусмотрен: на 2020 год с уменьшением по отношению к показателю 2019 года на 21 958,4 тыс. руб. (в 1,8 раза) и на 2021 год с уменьшением по отношению к показателю 2019 года в 3,0 раза (на 2020 год - 62 750,9 тыс. руб., на 2021 год – 27 969,8 тыс. руб.).

Наименование (проект бюджета)	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	2019 год			2020 год		2021 год	
		проект бюджета, тыс. руб.	отклонения от 2018 года, тыс.руб.	темпа роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темпа роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темпа роста к 2018 году, %
Программная часть	35 570,9	84 709,3	49 138,4	238,1%	62 750,9	176,4%	27 969,8	78,6%
Подраздел 05 "Сельское хозяйство и рыболовство", в т.ч.:	2 575,0	2 575,0	0,0	100,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Подпрограмма 5 "Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района "Заполярный район" МП "Комплексное развитие муниципального района "Заполярный район" на 2017-2022 годы"								
Корректировка проектной документации объекта "Ферма на 50 голов в с. Ома" (исполнитель МКУ ЗР "Северное")	2 575,0	2 575,0	0,0	100,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Подраздел 08 "Транспорт", в т.ч.:	13 719,0	4 465,4	-9 253,6	32,5%	47 726,2	347,9%	12 937,0	94,3%
подпрограмма 2 "Развитие транспортной инфраструктуры поселений муниципального района "Заполярный район" МП "Комплексное развитие муниципального района "Заполярный район" на 2017-2022 годы"								
Содержание автостоянок в поселениях (иные МБТ поселениям)	6 316,7	2 581,5	-3 735,2	40,9%	2 674,6	42,3%	2 781,4	44,0%
Содержание мест причаливания речного транспорта в поселениях (иные МБТ поселениям)	379,3	395,2	15,9	104,2%	409,5	108,0%	426,0	112,3%
МО "Омский сельсовет" НАО Мероприятие "Приобретение, доставка и установка модульного здания на базе двух мобильных зданий (блоков) в д. Снопа МО «Омский сельсовет» НАО (помещения ожидания воздушных судов)" (иные МБТ поселениям)	1 488,7	1 488,7	0,0	100,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Приобретение и поставка специализированной техники (заказчик Администрация Заполярного района)	0,0	0,0	0,0	-	44 642,1	-	9 729,6	-
Иные мероприятия	5 534,3	0,0	-5 534,3	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Подраздел 09 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)", в т.ч.:	18 105,2	77 191,9	59 086,7	426,4%	14 454,7	79,8%	15 032,8	83,0%
подпрограмма 2 "Развитие транспортной инфраструктуры поселений муниципального района "Заполярный район" МП "Комплексное развитие муниципального района "Заполярный район" на 2017-2022 годы"								
Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (иные МБТ поселениям)	18 105,2	13 952,0	-4 153,2	77,1%	14 454,7	79,8%	15 032,8	83,0%
Строительство моста через р.Кутина в с. Несь Ненецкого автономного округа (иные МБТ поселениям)	0,0	63 239,9	63 239,9	-	0,0	-	0,0	-
Подраздел 12 "Другие вопросы в области национальной экономики", в т.ч.:	1 171,7	477,0	-694,7	40,7%	570,0	48,6%	0,0	0,0%
Подпрограмма 2 "Управление муниципальным имуществом" МП "Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района "Заполярный район" на 2017-2022 годы"								
Мероприятия по землеустройству и землепользованию (ГРБС УМИ АМО Заполярного района)	127,0	100,0	-27,0	78,7%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Подпрограмма 5 "Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района "Заполярный район" МП "Комплексное развитие муниципального района "Заполярный район" на 2017-2022 годы"								
Проведение кадастровых работ, оформление правоустанавливающих документов на земельные участки под объектами инфраструктур (иные МБТ поселениям)	788,3	377,0	-411,3	47,8%	570,0	72,3%	0,0	0,0%
Иные мероприятия в рамках муниципальных программ	256,4	0,0	-256,4	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Всего:	35 570,9	84 709,3	49 138,4	238,1%	62 750,9	176,4%	27 969,8	78,6%

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Заполярного района утвержден решением Совета Заполярного района от 27.11.2013 № 458-р (далее – Порядок № 458-р).

Согласно пункту 2.1 Порядка № 458-р базовый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда устанавливается как сумма 12 874,9 тыс. руб. и подлежит индексации на прогнозируемый уровень инфляции в соответствующем финансовом году.

В соответствии с пунктом 2.1 Порядка № 458-р и индексами потребительских цен сформирован муниципальный дорожный фонд Заполярного района:

на 2018 год в сумме 13 389,9 тыс. руб. (ИПЦ 104,0 - 2018/2017);

на 2019 год в сумме 13 952,0 тыс. руб. (ИПЦ 104,2 - 2019/2018);

на 2020 год в сумме 14 454,7 тыс. руб. (ИПЦ 103,6 - 2020/2019);

на 2021 год в сумме 15 032,8 тыс. руб. (ИПЦ 104,0 - 2021/2020).

В рамках подпрограммы 2 «Развитие транспортной инфраструктуры поселений муниципального района «Заполярный район» муниципальной программы «Комплексное развитие муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» предусмотрено предоставление иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям поселений Заполярного района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов на проведение следующих мероприятий:

1) на содержание авиаплощадок в поселениях за счет средств районного бюджета (13-ти муниципальным образованиям);

2) на содержание мест причаливания речного транспорта в муниципальных образованиях за счет средств районного бюджета:

– МО «Великовисочный сельсовет» НАО;

– МО «Пустозерский сельсовет» НАО;

– МО «Тельвисочный сельсовет» НАО;

3) на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Заполярного района (15-ти муниципальным образованиям).

Согласно пункту 5 приложения № 12 к Постановлению № 44п расчет планируемого размера межбюджетных трансфертов на содержание авиаплощадок и мест причаливания речного транспорта в поселениях производится структурными подразделениями Администрации Заполярного района: отделом экономики и прогнозирования на основании обращений глав поселений, поручений руководства Администрации Заполярного района.

Фактически расчет межбюджетных трансфертов на содержание авиаплощадок и мест причаливания речного транспорта в поселениях на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов произведен исходя из плановых назначений на 2018 год с учетом соответствующих индексов потребительских цен, за исключением межбюджетных трансфертов на содержание авиаплощадок МО «Канинский сельсовет» НАО, МО «Коткинский сельсовет» НАО, МО «Омский сельсовет» НАО и МО «Пешский сельсовет» НАО. В расчетах и в пояснительной записке информация о порядке расчета межбюджетных трансфертов по данным муниципальным образованиям не приведена. В результате проведенного анализа установлено, что по данным муниципальным образованиям плановые назначения на 2018 год для расчета определены без учета межбюджетных трансфертов, выделенных на выполнение

конкретных мероприятий (устройство ограждения ВВП, проведение работ по освещению площадок и др.).

Из представленных к проекту бюджета документов следует, что определение размера иных межбюджетных трансфертов на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Заполярного района в разрезе муниципальных образований на 2019 год произведен исходя стоимости содержания и ремонта 1 км дорог (сумма сформированного муниципального дорожного фонда Заполярного района на 2019 год (13 952,0 тыс. руб.)/ на общую протяженность дорог всех поселений по состоянию на 15.08.2018 (75 827 км) = 183,998 руб.) и протяженности дорог, находящихся в собственности соответствующего муниципального образования, по состоянию на 15.08.2018; на 2019 год с учетом ИПЦ в размере 103,6 и на 2020 год с учетом ИПЦ в размере 104,0.

Указанный расчет в целом не противоречит приложению № 11 к Постановлению № 44п и соответствует Порядку № 458-р, за исключением положений пункта 6.1 Порядка № 458-р.

В соответствии с пунктом 6.1 Порядка № 458-р распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда между сельскими поселениями Заполярного района осуществляется исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения сельских поселений Заполярного района, находящихся в их собственности на 1 января очередного финансового года. В связи с этим, в случае изменения протяженности дорог, находящихся в собственности соответствующего муниципального образования, по состоянию на 01.01.2019 следует внести соответствующие изменения в расчеты.

Проектом решения на приобретение и поставку специализированной техники:
на 2020 год предусмотрены средства в сумме 44 642,1 тыс. руб.;

на 2021 год предусмотрены средства в сумме 9 729,6 тыс. руб.

Из служебной записки № 152 отдела экономики и прогнозирования следует, что необходимо предусмотреть средства на 2020 год на приобретение и доставку двух пассажирских судов в сумме 44 462,1 тыс. руб. и на 2021 год на приобретение и доставку двух внедорожных транспортных средств «ТРЭКОЛ» на сумму 9 729,6 тыс. руб. для МП ЗР «Северная транспортная компания».

В качестве обоснования вышеуказанных объемов финансирования представлено по одному коммерческому предложению от потенциальных поставщиков.

Указанное противоречит Методическим рекомендациям по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденным приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567²¹, и, соответственно, статье 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

²¹ В целях определения НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) рекомендуется использовать не менее трех цен товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

Таким образом, необходимо дополнительное обоснование вышеуказанных объемов финансирования на приобретение специализированной техники.

Из служебной записки № 161 отдела экономики и прогнозирования следует, что средства в сумме 2 575,0 тыс. руб., предусмотренные на проведение работ по корректировке проектной документации объекта «Ферма на 50 голов в с. Ома» в 2018 году не будут освоены (исполнитель МКУ ЗР «Северное»).

Согласно служебной записке № 146 отдела экономики и прогнозирования межбюджетные трансферты МО «Омский сельсовет» НАО приобретение, доставку и установку модульного здания на базе двух мобильных зданий (блоков) в д. Снопа (помещения ожидания воздушных судов) в сумме 1 488,7 тыс. руб. в связи с закрытием навигации в 2018 году не будут использованы.

Соответственно, объемы финансирования по данным мероприятиям предполагается исключить из плановых назначений на 2018 год и увеличить на данную сумму плановые назначения на 2019 год. До настоящего времени соответствующие изменения в решение о районном бюджете № 357-р на 2018 год не внесены.

На проведение мероприятия «Строительство моста через р. Кутина в с. Несь Ненецкого автономного округа» проектом на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 63 239,9 тыс. руб., в том числе из окружного бюджета – 62 607,5 тыс. руб., из районного бюджета 632,4 тыс. руб. Из представленных документов следует, что на строительство моста через р. Кутина в с. Несь Ненецкого автономного округа Администрацией МО «Канинский сельсовет» НАО с ООО «Опора» заключен муниципальный контракт № 0184300000418000079-0195362-02 от 18.07.2018 на сумму 77 132 950,0 руб. (срок окончания строительных работ согласно МК – 30.11.2019).

Решением Совета депутатов МО «Канинский сельсовет» НАО от 28.12.2017 № 53 «О местном бюджете на 2018 год» на выполнение работ по данному мероприятию предусмотрены средства в сумме 15 151,6 тыс. руб. (в т.ч.: окружной бюджет – 15 000,0 тыс. руб., бюджет МО «Канинский сельсовет» НАО – 151,6 тыс. руб.). Денежные средства в сумме 1 258 550,0 руб. предусмотрены на выполнение функций строительного контроля (технического надзора) при выполнении строительно-монтажных работ (протокол рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе от 09.11.2018).

Проектом бюджета на мероприятия по землеустройству и землепользованию (ГРБС – Управление муниципального имущества Администрации Заполярного района) предусмотрено финансирование на 2019 год в сумме 100,0 тыс. руб. Согласно пояснительной записке к проекту решения расчет данной суммы произведен исходя из стоимости работ по изготовлению одного межевого плана в размере 31 750,0 руб., определенной на основании коммерческих предложений при расчете плановых назначений на 2018 год, с применением индекса потребительских цен.

На проведение кадастровых работ, оформление правоустанавливающих документов на земельные участки под объектами инфраструктур на 2019 год предусмотрено 377,0 тыс. руб. и на 2020 год – 570,0 тыс. руб. Из служебной записки

№ 157 отдела экономики и прогнозирования следует, что расчет иных межбюджетных трансфертов:

в сумме 377,0 тыс. руб. на 2019 год произведен исходя из средней стоимости выполнения работ по одному земельному участку, рассчитанному на основании трех коммерческих предложений на 2018 год, с применением индекса потребительских цен (МО «Поселок Амдерма» НАО 13 земельных участков *29,0 тыс. руб.);

в сумме 570,0 тыс. руб. произведен исходя из средней стоимости выполнения работ по одному земельному участку, рассчитанному на основании трех коммерческих предложений на 2018 год с применением соответствующих индексов потребительских цен (8 муниципальных образований: 19 земельных участков *30,0 тыс. руб.).

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По данному разделу проектом районного бюджета на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 501 694,5 тыс. руб., что составляет 72,3% от показателей уточненного плана на 2018 год.

Объем расходов на плановый период 2020-2021 годов предусмотрен с уменьшением по отношению к показателю 2018 года на 46,9% и на 45,3% соответственно (на 2020 год - 368 251,7 тыс. руб., на 2021 год – 379 338,4 тыс. руб.).

Наименование (проект бюджета)	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	2019 год			2020 год		2021 год	
		проект бюджета, тыс. руб.	отклонения от 2018 года, тыс.руб.	темпа роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темпа роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темпа роста к 2018 году, %
Программная часть	685 574,3	497 715,9	-187 858,4	72,6%	364 129,7	53,1%	375 051,7	54,7%
<i>МП "Комплексное развитие муниципального района "Заполярный район" на 2017-2022 годы" (окружной и районный бюджеты), в т.ч.:</i>	606 801,2	416 913,8	-189 887,4	68,7%	285 617,9	47,1%	296 095,7	48,8%
Подпрограмма 1 "Строительство (приобретение) и проведение мероприятий по капитальному и текущему ремонту жилых помещений МР "Заполярный район", в т.ч.:	67 337,3	44 055,8	-23 281,5	65,4%	62 980,8	93,5%	44 692,2	66,4%
<i>окружной бюджет (вкл. Средства ФБ 3 842,6 т.р.)</i>	6 197,7	0,0	-6 197,7	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>районный бюджет</i>	61 139,6	44 055,8	-17 083,8	72,1%	62 980,8	103,0%	44 692,2	73,1%
Подпрограмма 3 "Обеспечение населения МР "Заполярный район" чистой водой" (районный бюджет)	63 279,6	50 361,5	-12 918,1	79,6%	22 864,8	36,1%	19 995,4	31,6%
Подпрограмма 4 "Энергоэффективность и развитие энергетики МР "Заполярный район", в т.ч.:	222 775,8	128 290,3	-94 485,5	57,6%	5 943,3	2,7%	10 728,1	4,8%
<i>окружной бюджет</i>	10 000,0	12 207,0	2 207,0	122,1%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>районный бюджет</i>	212 775,8	116 083,3	-96 692,5	54,6%	5 943,3	2,8%	10 728,1	5,0%
Подпрограмма 5 "Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания в поселениях МР "Заполярный район" (районный бюджет)	192 949,0	176 154,1	-16 794,9	91,3%	190 145,0	98,5%	197 750,1	102,5%
Подпрограмма 6 "Развитие коммунальной инфраструктуры поселений МР "Заполярный район" (районный бюджет)	60 459,5	18 052,1	-42 407,4	29,9%	3 684,0	6,1%	22 929,9	37,9%
<i>МП "Развитие административной системы местного самоуправления МР "Заполярный район" на 2017-2022 годы" (районный бюджет), в т.ч.:</i>	78 773,1	80 802,1	2 029,0	102,6%	78 511,8	99,7%	78 956,0	100,2%
Подпрограмма 3 "Материально-техническое и транспортное обеспечение деятельности ОМСУ "Заполярного района" (районный бюджет)	78 773,1	80 802,1	2 029,0	102,6%	78 511,8	99,7%	78 956,0	100,2%
Непрограммная часть	8 414,4	3 978,6	-4 435,8	47,3%	4 122,0	49,0%	4 286,7	50,9%
Иные межбюджетные трансферты на организацию ритуальных услуг	3 817,9	3 978,6	160,7	104,2%	4 122,0	108,0%	4 286,7	112,3%
Другие непрограммные расходы	4 596,5	0,0	-4 596,5	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Всего, в т.ч.:	693 988,7	501 694,5	-192 294,2	72,3%	368 251,7	53,1%	379 338,4	54,7%
<i>окружной бюджет</i>	16 197,7	12 207,0	-3 990,7	75,4%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>районный бюджет</i>	677 791,0	489 487,5	-188 303,5	72,2%	368 251,7	54,3%	379 338,4	56,0%

Расходы в разрезе подразделов раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», муниципальных программ (подпрограмм) и мероприятий приведены в таблицах с 17-21.

Таблица 17

Наименование (проект бюджета)	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	2019 год			2020 год		2021 год	
		проект бюджета, тыс. руб.	отклонения от 2018 года, тыс.руб.	темпа роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темпа роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темпа роста к 2018 году, %
Подраздел 01 "Жилищное хозяйство"	69 557,4	44 055,8	-25 501,6	63,3%	62 980,8	90,5%	44 692,2	64,3%
Подраздел 02 "Коммунальное хозяйство"	479 919,8	327 155,5	-152 764,3	68,2%	161 517,3	33,7%	187 839,5	39,1%
Подраздел 03 "Благоустройство"	59 494,1	45 702,5	-13 791,6	76,8%	50 864,4	85,5%	52 898,4	88,9%
Подраздел 05 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства"	85 017,4	84 780,7	-236,7	99,7%	92 889,2	109,3%	93 908,3	110,5%
Всего раздел 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство" :	693 988,7	501 694,5	-192 294,2	72,3%	368 251,7	53,1%	379 338,4	54,7%

Таблица 18 (тыс. руб.)

Наименование	Проект бюджета		
	2019 год	2020 год	2021 год
Подраздел 01 "Жилищное хозяйство"	44 055,8	62 980,8	44 692,2
Муниципальная программа "Комплексное развитие муниципального района "Заполярный район" на 2017-2022 годы"	44 055,8	62 980,8	44 692,2
Подпрограмма 1 "Строительство (приобретение) и проведение мероприятий по капитальному и текущему ремонту жилых помещений муниципального района "Заполярный район"	44 055,8	62 980,8	44 692,2
Приобретение 4 жилых помещений (квартир) в многоквартирном (4-квартирном) жилом доме № 1 в п. Бурдино (межбюджетные трансферты)	17 092,2	-	-
Приобретение 4-квартирного жилого дома № 1 в п. Нельмин-Нос МО «Малоземельский сельсовет» НАО (межбюджетные трансферты)	-	11 646,2	-
Приобретение 4-квартирного жилого дома № 2 в п. Нельмин-Нос МО «Малоземельский сельсовет» НАО (межбюджетные трансферты)	-	11 646,2	-
Приобретение 4-квартирного жилого дома № 3 в п. Нельмин-Нос МО «Малоземельский сельсовет» НАО (межбюджетные трансферты)	-	11 646,2	-
Приобретение 4-квартирного жилого дома № 1 в д. Андег МО «Андегский сельсовет» НАО (межбюджетные трансферты)	-	-	15 528,3
Капитальный (или текущий) ремонт жилых домов, помещений (нераспределенный резерв) (межбюджетные трансферты)	18 405,3	28 042,2	29 163,9
Капитальный ремонт жилого дома № 28 по ул. Морская в п. Индига МО «Тиманский сельсовет» НАО» (межбюджетные трансферты)	4 745,6	-	-
Капитальный ремонт жилого дома № 159 по ул. Новая в п. Индига МО "Тиманский сельсовет" НАО" (межбюджетные трансферты)	3 812,7-	-	-

В соответствии с пунктом 4.2 приложения № 5 к Постановлению № 44п расчет бюджетных ассигнований, предусмотренных на приобретение квартир, произведен исходя из предельной стоимости строительства (приобретения) одного квадратного метра общей площади жилья, строящегося (приобретаемого) с привлечением средств окружного бюджета для сельских поселений, утвержденной постановлением Администрации НАО от 13.02.2018 № 20-п.

Расходы на проведение капитального (или текущего) ремонта жилых домов, помещений (нераспределенный резерв) приведены в проекте бюджета без

распределения расходов в разрезе объектов. Информация и документы, подтверждающие правомерность отражения данных сумм в проекте решения, не представлены.

Таким образом, требуется дополнительное обоснование бюджетных ассигнований, запланированных на капитальный (или текущий) ремонт жилых домов, помещений.

Из служебной записки № 147 отдела жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Администрации Заполярного района (далее – отдел ЖКХ и энергетики) следует, что средства в сумме 4 800,0 тыс. руб., предусмотренные решением о районном бюджете № 357-р на 2018 год на капитальный ремонт жилого дома № 28 по ул. Морская в п. Индига МО «Тиманский сельсовет» НАО», не будут освоены в 2018 году. На выполнение работ по данному мероприятию заключен муниципальный контракт на сумму 4 745 509,22 руб.

Соответственно, объемы финансирования в сумме 4 800,0 тыс. руб. по данному мероприятию предполагается исключить из плановых назначений на 2018 год и увеличить на сумму 4 745,6 тыс. руб. плановые назначения на 2019 год. До настоящего времени соответствующие изменения в решение о районном бюджете № 357-р на 2018 год не внесены.

На 2019 год проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение капитального ремонта жилого дома № 159 по ул. Новая в п. Индига МО «Тиманский сельсовет» НАО (межбюджетные трансферты) в сумме 3 812,7 тыс. руб. В качестве обоснования данной суммы представлен локально-сметный расчет и акт предварительного (визуального осмотра) и обследования технического состояния здания от 2015 года.

Таблица 19 (тыс. руб.)

Наименование	Проект бюджета		
	2019 год	2020 год	2021 год
Подраздел 02 "Коммунальное хозяйство"	327 155,5	161 517,3	187 839,5
Муниципальная программа "Комплексное развитие муниципального района "Заполярный район" на 2017-2022 годы"	327 155,5	161 517,3	187 839,5
Подпрограмма 3 "Обеспечение населения муниципального района "Заполярный район" чистой водой"	50 361,5	22 864,8	19 995,4
<i>Монтаж и обвязка станции очистки воды в п. Усть-Кара МО "Карский сельсовет" НАО (преференция МП ЗР «Севержилкомсервис»)</i>	1 393,7	-	-
<i>Проведение ремонтно-восстановительных работ на станции очистки воды в с. Коткино МО "Коткинский сельсовет" НАО (преференция МП ЗР «Севержилкомсервис»)</i>	2 031,7	-	-
<i>Монтаж и обвязка станции очистки воды в д. Снопа МО "Омский сельсовет" НАО (преференция МП ЗР «Севержилкомсервис»)</i>	7 621,6	-	-
<i>Монтаж и обвязка станции очистки воды в д. Чижа МО "Канинский сельсовет" НАО (преференция МП ЗР «Севержилкомсервис»)</i>	13 332,5	-	-
<i>Монтаж и обвязка станции очистки воды в д. Макарово МО "Тельвисочный сельсовет" НАО (преференция МП ЗР «Севержилкомсервис»)</i>	8 378,3	-	-
<i>Монтаж и обвязка станции очистки воды в п. Выучейский МО "Тиманский сельсовет" НАО (преференция МП ЗР «Севержилкомсервис»)</i>	7 621,6	-	-
<i>Монтаж и обвязка станции очистки воды в п. Бугрино МО "Колгуевский сельсовет" НАО (преференция МП ЗР «Севержилкомсервис»)</i>	7 758,6	-	-

Монтаж и обвязка станции очистки воды в д. Пылемец МО "Великовисочный сельсовет" НАО (преференция МП ЗР «Севержилкомсервис»)	-	7 621,6	-
Монтаж и обвязка станции очистки воды в д. Верхняя Пеша МО "Пешский сельсовет" НАО (преференция МП ЗР «Севержилкомсервис»)	-	7 621,6	-
Монтаж и обвязка станции очистки воды в д. Волоковая МО "Пешский сельсовет" НАО (преференция МП ЗР «Севержилкомсервис»)	-	7 621,6	-
Монтаж и обвязка станции очистки воды в д. Щелино МО "Великовисочный сельсовет" НАО (преференция МП ЗР «Севержилкомсервис»)	-	-	7 621,6
Монтаж и обвязка станции очистки воды в д. Кия МО "Шоинский сельсовет" НАО (преференция МП ЗР «Севержилкомсервис»)	-	-	7 621,6
Монтаж и обвязка станции очистки воды в д. Вижас МО "Омский сельсовет" НАО (преференция МП ЗР «Севержилкомсервис»)	-	-	4 752,2
Проведение исследования качества воды (отбор проб и исследования воды водных объектов)(исполнитель Администрация Заполярного района)	2 223,5	-	-
Подпрограмма 4 "Энергоэффективность и развитие энергетики муниципального района "Заполярный район"	128 290,3	5 943,3	10 728,1
Приобретение дизель-генераторов АД-200 С-Т400 200 кВт в с. Оксина, с. Несь, п. Каратайка, п. Нельмин-Нос, д. Лабожское, п. Усть-Кара (преференция МП ЗР «Севержилкомсервис»)	8 078,4	4 208,8	2 918,0
Проведение обследования с корректировкой проектной документации и завершение строительства ДЭС с гаражом в п. Хорей-Вер с реконструкцией существующих несущих конструкций (исполнитель МКУ ЗР «Северное»)	85 161,2	-	-
Реконструкция объекта "Межпоселковая ЛЭП 10 кВ: с. Нижняя Пеша - д. Волоковая, Ненецкий автономный округ" (исполнитель Администрация ЗР)	8 517,8	-	-
Разработка проектной документации на модернизацию центральной котельной в п. Харута (исполнитель МКУ ЗР «Северное»)	1 795,0	-	-
Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям на выполнение работ по гидравлической промывке, испытаний на плотность и прочность системы отопления потребителей тепловой энергии	1 674,2	1 734,5	1 803,8
Установка ГРПБ (газорегуляторный пункт блочный) в с. Тельвиска (исполнитель МКУ ЗР «Северное»)	2 470,0	-	-
Подготовка объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему период (капитальный ремонт ЛЭП в с. Великовисочное) (окружной бюджет 12 207,7 т. р., районный бюджет 377,6 т. р.)	12 585,3	-	-
<u>Иные бюджетные ассигнования, по которым не представлено финансово-экономическое обоснование</u>	8 008,4	-	6 006,3
Подпрограмма 5 "Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района "Заполярный район"	130 451,6	129 025,2	134 186,1
Предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг на возмещение недополученных доходов, возникающих при оказании сельскому населению услуг общественных бань, находящихся на территории	61 771,4	64 406,2	66 982,5
Предоставление муниципальным образованиям иных межбюджетных трансфертов на возмещение недополученных доходов или финансовое возмещение затрат, возникающих при оказании населению услуг общественных бань	62 373,5	64 619,0	67 203,6
Ремонт общественных бань, находящихся в муниципальной собственности МО «Муниципальный район «Заполярный район» (исполнитель МКУ ЗР «Северное»)	6 306,7	-	-

Подпрограмма 6 "Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального района "Заполярный район"	18 052,1	3 684,0	22 929,9
<i>Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям на содержание земельных участков, находящихся в собственности муниципальных образований, предназначенных под складирование отходов</i>	3 556,1	3 684,0	3 831,4
<i>Приобретение специализированной техники (для участков ЖКУ МП ЗР «Севержилкомсервис»)</i>	14 496,0	-	19 098,5

Объем муниципальной преференции муниципальному предприятию Заполярного района «Севержилкомсервис» в виде субсидии на частичное обеспечение (возмещение) затрат, возникающих при проведении мероприятий по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду, предоставляемой в соответствии с пунктом 1 части 1 и пунктом 1 части 3 статьи 19 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» в целях обеспечения жизнедеятельности населения в сельских населенных пунктах муниципального района «Заполярный район» из районного бюджета, согласно проекту бюджета не может превышать сумму на 2019 год 56 216,4 тыс. руб., на 2020 год – 27 073,6 тыс. руб., на 2021 год – 27 665,6 тыс. руб.

В рамках указанных бюджетных ассигнований запланировано выполнение следующих мероприятий.

а) Монтаж и обвязка станции очистки воды в п. Усть-Кара МО «Карский сельсовет» НАО с объемом финансирования на 2019 год в сумме 1 393,7 тыс. руб. Из служебной записки № 132 отдела ЖКХ и энергетики следует, что на проведение данного мероприятия, выполняемого силами МП ЗР «Севержилкомсервис», на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4 393,7 тыс. руб. Бюджетные ассигнования в сумме 1 393,7 тыс. руб. в 2018 году освоены не будут.

Соответственно, объемы финансирования в сумме 1 393,7 тыс. руб. по данному мероприятию предполагается исключить из плановых назначений на 2018 год и увеличить на данную сумму плановые назначения на 2019 год. До настоящего времени соответствующие изменения в решение о районном бюджете № 357-р на 2018 год не внесены.

б) Проведение ремонтно-восстановительных работ на станции очистки воды в с. Коткино МО «Коткинский сельсовет» НАО с объемом финансирования на 2019 год в сумме 2 031,7 тыс. руб. Согласно служебной записке № 131 отдела ЖКХ и энергетики следует, что на проведение данного мероприятия, выполняемого силами МП ЗР «Севержилкомсервис», на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 031,7 тыс. руб. Данные бюджетные ассигнования в 2018 году освоены не будут.

Соответственно, объемы финансирования по данному мероприятию предполагается исключить из плановых назначений на 2018 год и увеличить на данную сумму плановые назначения на 2019 год. До настоящего времени соответствующие изменения в решение о районном бюджете № 357-р на 2018 год не внесены.

в) Монтаж и обвязка станции очистки воды в д. Снопа МО «Омский сельсовет» НАО с объемом финансирования на 2019 год в сумме 7 621,6 тыс. руб.

Согласно служебной записке № 131 отдела ЖКХ и энергетики следует, что на проведение данного мероприятия решением о районном бюджете № 357-р на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4 752,2 тыс. руб. В целях реализации данного мероприятия необходимо дополнительно предусмотреть объем

финансирования на 2019 год в сумме 2 869,4 тыс. руб. и общий объем финансирования данного мероприятия составит 7 621,6 тыс. руб. Расчет указанной суммы произведен на основании трех коммерческих предложений.

Иная информация о причинах необходимости увеличения объемов финансирования в 1,6 раза (с 4 752,2 тыс. руб. до 7 621,6 тыс. руб.) не приведена. Наименование мероприятия не в полной мере соответствует наименованию работ, указанных в коммерческих предложениях: изготовление, доставка, монтаж и проведение пусконаладочных работ блочно-модульных станций водоподготовки (станций очистки воды).

г) Монтаж и обвязка станции очистки воды в д. Чижа МО «Канинский сельсовет» НАО с объемом финансирования на 2019 год в сумме 13 332,5 тыс. руб. Расчет данной суммы произведен на основании трех коммерческих предложений. Иная информация о причинах значительного превышения стоимости работ по данному мероприятию (в 1,7 раза по сравнению с суммой 7 621,6 тыс. руб. (д. Снопа) и в 3,0 раза с суммой 4 393,7 тыс. руб. (п. Усть-Кара)) не приведена. Наименование мероприятия не в полной мере соответствует наименованию работ, указанных в коммерческих предложениях: изготовление, доставка, монтаж и проведение пусконаладочных работ блочно-модульных станций водоподготовки (станций очистки воды).

д) Монтаж и обвязка станции очистки воды в д. Макарово МО «Тельвисочный сельсовет» НАО с объемом финансирования на 2019 год в сумме 8 378,3 тыс. руб. Расчет данной суммы произведен на основании трех коммерческих предложений. В ходе рассмотрения данных предложений установлены несоответствия, аналогичные, указанным выше. Кроме того, в коммерческом предложении ООО Компании «Кристалль» на второй странице указано «с. Чижа».

е) Монтаж и обвязка станции очистки воды в п. Выучейский МО «Тиманский сельсовет» НАО с объемом финансирования на 2019 год в сумме 7 621,6 тыс. руб. Расчет данной суммы произведен на основании трех коммерческих предложений. В ходе рассмотрения данных предложений установлены несоответствия, аналогичные, указанным выше.

ж) Монтаж и обвязка станции очистки воды в п. Бугрино МО «Колгуевский сельсовет» НАО с объемом финансирования на 2019 год в сумме 7 758,6 тыс. руб. Расчет данной суммы произведен на основании трех коммерческих предложений. В ходе рассмотрения данных предложений установлены несоответствия, аналогичные, указанным выше.

з) Монтаж и обвязка станции очистки воды в д. Пылемец МО «Великовисочный сельсовет» НАО с объемом финансирования на 2020 год в сумме 7 621,6 тыс. руб.

и) Монтаж и обвязка станции очистки воды в д. Верхняя Пеша МО «Пешский сельсовет» НАО с объемом финансирования на 2020 год в сумме 7 621,6 тыс. руб. (2020 год)

к) Монтаж и обвязка станции очистки воды в д. Волоковая МО «Пешский сельсовет» НАО с объемом финансирования на 2020 год в сумме 7 621,6 тыс. руб.

По мероприятиям «Монтаж и обвязка станции очистки воды» в д. Пылемец, д. Верхняя Пеша и д. Волоковая проектом предусмотрены объемы финансирования в сумме в сумме 7 621,6 тыс. руб. по каждому мероприятию. Расчеты и (или) иные документы по данным мероприятиям не представлены. Соответственно, по данным мероприятиям требуются дополнительные обоснования объемов финансирования.

л) Монтаж и обвязка станции очистки воды в д. Щелино МО «Великовисочный сельсовет» НАО с объемом финансирования на 2021 год в сумме 7 621,6 тыс. руб.

м) Монтаж и обвязка станции очистки воды в д. Кия МО «Шоинский сельсовет» НАО с объемом финансирования на 2021 год в сумме 7 621,6 тыс. руб.

Из служебной записки № 144 отдела ЖКХ и энергетики следует, что по мероприятиям «Монтаж и обвязка станции очистки воды» в д. Щелино и д. Кия расчет объемов финансирования в сумме 7 621,6 тыс. руб. произведен на основании коммерческих предложения по д. Снопа (пункт «в»). Подтвердить правомерность данного расчета, учитывая значительные отличия в стоимости работ, указанных в коммерческих предложениях, не представляется возможным.

н) Монтаж и обвязка станции очистки воды в д. Вижас МО «Омский сельсовет» НАО с объемом финансирования на 2021 год в сумме 4 752,2 тыс. руб. По данному мероприятию объем финансирования на 2021 год соответствует объему финансирования данного мероприятия на 2020 год, отраженному решению о районном бюджете № 357-р.

о) Приобретение дизель-генераторов АД-200 С-Т400 200 кВт в с. Оксина, с. Несь, п. Каратайка, п. Нельмин-Нос, д. Лабожское, п. Усть-Кара с объемом финансирования на 2019 год в сумме 8 078,4 тыс. руб., на 2020 год в сумме 4 208,8 тыс. руб., на 2021 год в сумме 2 918,0 тыс. руб.

По данному мероприятию требуются дополнительные обоснования объемов финансирования, поскольку расчеты и (или) иные документы, подтверждающие вышеуказанные объемы финансирования не представлены (в том числе не представляется возможным определить количество приобретаемых генераторов) и распечатка из Интернета, в которой указана цена дизель-генератора в сумме 1 360,0 тыс. руб., не является таковым документом.

Кроме того, доводы о необходимости приобретения дизель-генераторов, отраженные в служебной записке № 151 отдела ЖКХ и энергетики не подтверждены документально (не представлены документы, подтверждающие необходимость приобретения дизель-генераторов в разрезе населенных пунктов).

Финансирование мероприятий по монтажу и обвязке станций очистки воды в д. Снопа, д. Чижа, д. Макарово, п. Выучейский и п. Бугрино предусмотрено за счет средств районного бюджета в размере 99,0% от общей стоимости работ и за счет средств МП ЗР «Севержилкомсервис» в размере 1,0% от общей стоимости работ.

В соответствии с пунктом 34 текстовой части проекта решения установлено, что предоставление муниципальной преференции осуществляется в соответствии с Порядком, установленным муниципальным правовым актом Администрации муниципального района «Заполярный район».

Согласно пункту 4 Порядка предоставления муниципальной преференции МП ЗР «Севержилкомсервис» в виде субсидии на частичное возмещение затрат, возникающих при проведении мероприятий по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду», утвержденного постановлением Администрации Заполярного района от 24.01.2018 № 17п (далее – Порядок № 17п), размер субсидии определяется с учетом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей восстановлению, и без учета сметной прибыли (при выполнении работ собственными силами Предприятия).

Из вышеуказанной информации по мероприятиям по монтажу и обвязке станций очистки воды следует, что изготовление, поставка, монтаж и проведение пусконаладочных работ блочно-модульных станций водоподготовки (станций

очистки воды) будет производиться силами поставщика (подрядчика, исполнителя) и объемы финансирования в отдельных случаях определены с учетом НДС.

Проектом Федерального закона № 442400-7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» предусмотрено внесение изменений в порядок восстановления сумм НДС при приобретении товаров, работ, услуг, в том числе основных средств, за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, полученных налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Согласно указанному проекту данные изменения будут применяться с 2019 года. Соответственно, после принятия проекта закона и вступления его в силу следует рассмотреть вопрос о необходимости внесения изменений в Порядок № 17п и, в случае внесения изменений, учесть данные изменения при определении размера преференции.

Кроме того, наименования указанных мероприятий не в полной мере соответствует наименованию работ, указанных в коммерческих предложениях: изготовление, доставка, монтаж и проведение пусконаладочных работ блочно-модульных станций водоподготовки (станций очистки воды), что в дальнейшем затруднит оценку целевой направленности и результативности расходов.

Исходя из вышеизложенного, требуется дополнительное обоснование бюджетных ассигнований, запланированных на проведение мероприятий путем предоставления преференции МП ЗР «Севержилкомсервис», в том числе в части объемов финансирования по каждому мероприятию, за исключением мероприятий «Монтаж и обвязка станции очистки воды в п. Усть-Кара МО «Карский сельсовет» НАО», «Проведение ремонтно-восстановительных работ на станции очистки воды в с. Коткино МО «Коткинский сельсовет» НАО», «Монтаж и обвязка станции очистки воды в д. Вижас МО «Омский сельсовет» НАО».

На проведение исследования качества воды (отбор проб и исследования воды водных объектов) на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 223,5 тыс. руб. Расчет данной суммы произведен на основании калькуляции затрат, подготовленной отделом ЖКХ и энергетики в соответствии с утвержденным прайс-листом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в НАО».

Из служебной записки № 161 отдела экономики и прогнозирования следует, что средства в сумме 85 161,2 тыс. руб., предусмотренные на проведение обследования с корректировкой проектной документации и завершение строительства ДЭС с гаражом в п. Хорей-Вер с реконструкцией существующих несущих конструкций, в 2018 году не будут освоены (фактическое исполнение за 2018 год составило 1 469,4 тыс. руб., исполнитель МКУ ЗР «Северное»).

Соответственно, объемы финансирования по данному мероприятию в сумме 85 161,2 тыс. руб. предполагается исключить из плановых назначений на 2018 год и увеличить на данную сумму плановые назначения на 2019 год. До настоящего времени соответствующие изменения в решение о районном бюджете № 357-р на 2018 год не внесены.

Согласно служебной записке № 161 отдела ЖКХ и энергетики для окончательного расчета по муниципальному контракту на реконструкцию объекта «Межпоселковая ЛЭП 10 кВ: с. Нижняя Пеша - д. Волоковая, Ненецкий автономный

округ» на 2019 год необходимы средства в сумме 8 517,8 тыс. руб. (цена контракта 147 704,9 тыс. руб., работы выполнены на сумму 139 189,2 тыс. руб.).

Бюджетные ассигнования по мероприятиям «Разработка проектной документации на модернизацию центральной котельной в п. Харута» (исполнитель МКУ ЗР «Северное») в сумме 1 795,0 тыс. руб. и «Установка ГРПБ (газорегуляторный пункт блочный) в с. Тельвиска» (исполнитель МКУ ЗР «Северное») в сумме 2 470,0 тыс. руб., предусмотренные решением о районном бюджете № 357-р на 2018 год, освоены в 2018 году не будут.

Соответственно, объемы финансирования по данным мероприятиям в общей сумме 4 265,0 тыс. руб. предполагается исключить из плановых назначений на 2018 год и увеличить на данную сумму плановые назначения на 2019 год. До настоящего времени соответствующие изменения в решение о районном бюджете № 357-р на 2018 год не внесены.

Расчет межбюджетных трансфертов в разрезе муниципальных образований на выполнение работ по гидравлической промывке, испытаний на плотность и прочность системы отопления потребителей тепловой энергии определены исходя из плановых назначений на 2018 год с применением индексов потребительских цен в размере 104,2 (2019/2018), 103,6 (2020/2019) и 104,0 (2021/2020).

На подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду (капитальный ремонт ЛЭП в с. Великовисочное) за счет субсидии местным бюджетам на организацию в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения в части подготовки объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду из окружного бюджета предусмотрены средства в сумме 12 207,7 тыс. руб. и софинансирование из районного бюджета в сумме 377,6 тыс. руб.

В обоснование указанного объема финансирования представлен локально-сметный расчет МП ЗР «Севержилкомсервис» на сумму 12 078,0 тыс. руб. (в ценах по состоянию на 1 квартал 2018 год) и согласно пояснению с применением индекса потребительских цен в размере 104,2 (2019/2018) стоимость данных работ составит 12 585,3 тыс. руб.

Проектом решения по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» на проведение мероприятий в рамках подпрограммы 4 «Энергоэффективность и развитие энергетики муниципального района «Заполярный район» МП «Комплексное развитие муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 8 008,4 тыс. руб. и на 2021 год в сумме 6 006,3 тыс. руб. (код вида расхода «200»). Финансово-экономическое обоснование по данным расходам не представлено.

Расчет бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг на возмещение недополученных доходов, возникающих при оказании сельскому населению услуг общественных бань, находящихся на территории произведен исходя из плановых назначений на 2018 год с применением индексов

потребительских цен в размере 104,2 (2019/2018), 103,6 (2020/2019) и 104,0 (2021/2020).

Расчет размера иных межбюджетных трансфертов на возмещение недополученных доходов или финансовое возмещение затрат, возникающих при оказании населению услуг общественных бань, произведен исходя из плановых назначений на 2018 год с применением индексов потребительских цен в размере 104,2 (2019/2018), 103,6 (2020/2019) и 104,0 (2021/2020). В соответствии с пунктами 4 и 4.1 приложения № 3 к Постановлению № 44п расчет планируемых размеров данных межбюджетных трансфертов производится отделом экономики и прогнозирования на основании анализа расходования межбюджетных трансфертов предыдущего финансового года на идентичные цели.

Из служебной записки № 161 отдела экономики и прогнозирования следует, что средства на ремонт общественных бань, находящихся в муниципальной собственности МО «Муниципальный район «Заполярный район» (исполнитель МКУ ЗР «Северное»), предусмотренные на 2018 год 5 665,3 тыс. руб. фактически использованы в сумме 612,4 тыс. руб. на ремонт бани в п. Каратайка. На 2019 год необходимы средства на ремонт бань в сумме 6 306,7 тыс. руб. (на ремонт бани в п. Хорей-Вер в сумме 2 712,9 тыс. руб. (МК заключен), в п. Бугрино в сумме 2 107,7 тыс. руб. (ссылка на ЛСР, ЛСР не представлен, документы находятся в УМИ ЗР для проведения аукциона), ремонт общественной бани в п. Шойна в сумме 1 486,1 тыс. руб. (представлен ЛСР)).

В связи с непредставлением локального сметного расчета на ремонт бани в п. Бугрино необходимо дополнительное обоснование бюджетных ассигнований на 2 107,7 тыс. руб.

В приложении № 5 к Постановлению № 44п отражен порядок предоставления межбюджетных трансфертов на содержание земельных участков, находящихся в собственности муниципальных образований, предназначенных под складирование отходов. Расчет плановых назначений в разрезе муниципальных образований на 2019 год и плановый период 2020-2021 год произведен в соответствии с методикой, отраженной в вышеуказанном приложении. На 2019 год расчет произведен исходя из численности населения муниципального образования по состоянию на 01.01.2018 и объема финансирования, предусмотренного на 1 человека на 2017 год, в размере 300,0 руб. с применением индекса потребительских цен в размере 104,2 (ИПЦ 2019/2018). На 2020 год и 2021 год с применением соответственно индексов потребительских цен в размере 103,6 (2020/2019) и 104,0 (2021/2020).

Расчет произведен исходя из объема финансирования, предусмотренного на 1 человека, на 2017 год (300,0 руб.), а не в размере средств на 1 человека, предусмотренного в предыдущем финансовом году для расчета размера межбюджетного трансферта, как это предусмотрено пунктом 4.1 приложения № 5 к Постановлению № 44п.

Таким образом, следует рассмотреть вопрос о целесообразности пересчета объема межбюджетных трансфертов на содержание земельных участков, находящихся в собственности муниципальных образований, предназначенных под складирование отходов в соответствии с пунктом 4.1 приложения № 5 к Постановлению № 44п.

Из служебной записки № 154 отдела ЖКХ и энергетики следует, что в связи с поступлением обращения МП ЗР «Севержилкомсервис» необходимо приобретение специализированной техники в населенные пункты на участки ЖКУ МП ЗР «Севержилкомсервис» всего на сумму всего 33 594,5 тыс. руб., в том числе на 2019 год в сумме 14 496,0 тыс. руб. и на 2021 год в сумме 19 098,5 тыс. руб. (4 трактора, 5 снегоходов, автокран, бульдозер гусеничного, 2 автомобиля УАЗ).

В качестве обоснования цены вышеуказанной техники представлено по одному коммерческому предложению, что противоречит Методическим рекомендациям по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденным приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567²², и, соответственно, статье 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По гусеничным тракторам коммерческие предложения не представлены. Документы, подтверждающие необходимость приобретения конкретной техники в разрезе населенных пунктов, не представлены. Кроме того, стоимость приобретаемой техники отдельно на 2019 год и на 2021 год, указанная в служебной записке, не соответствует объемам финансирования на 2019 год и 2021 год, предусмотренным проектом решения.

Таким образом, требуется дополнительное обоснование вышеуказанных бюджетных ассигнований.

Наименование (проект бюджета)	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	2019 год			2020 год		2021 год	
		проект бюджета, тыс. руб.	отклонения от 2018 года, тыс.руб.	темпа роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темпа роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темпа роста к 2018 году, %
Подраздел 03 "Благоустройство"								
Муниципальная программа "Комплексное развитие муниципального района "Заполярный район" на 2017-2022 годы"								
Программная часть, в т.ч.:	59 494,1	45 702,5	-13 791,6	76,8%	50 864,4	85,5%	52 898,4	88,9%
<i>Иные межбюджетные трансферты поселениям в рамках подпрограммы 5 "Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района "Заполярный район"</i>	59 494,1	45 702,5	-13 791,6	76,8%	50 864,4	85,5%	52 898,4	88,9%
Благоустройство территорий поселений	14 634,4	12 787,0	-1 847,4	87,4%	10 374,9	70,9%	10 789,8	73,7%
Уличное освещение	35 559,5	32 493,3	-3 066,2	91,4%	40 489,5	113,9%	42 108,6	118,4%
Межбюджетные трансферты МО "Шоинский сельсовет" НАО на проведение мероприятия "Благоустройство обелиска памяти воинов, павших в Великой Отечественной войне 1941-1945 гг. в с. Шойна"	0,0	422,2	422,2	-	0,0	-	0,0	-
Иные мероприятия	9 300,2	0,0	-9 300,2	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Всего:	59 494,1	45 702,5	-13 791,6	76,8%	50 864,4	85,5%	52 898,4	88,9%

²² В целях определения НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) рекомендуется использовать не менее трех цен товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

В приложении № 4 к Постановлению № 44п отражен порядок предоставления межбюджетных трансфертов на уличное освещение и на благоустройство территорий.

Согласно пункту 3 приложения № 4 к Постановлению № 44п расчет планируемого размера межбюджетных трансфертов на уличное освещение производится отделом экономики и прогнозирования на основании анализа расходования межбюджетного трансферта за предыдущий финансовый год. В примечании к расчетам межбюджетных трансфертов на уличное освещение указано, что:

при расчете объемов финансирования на 2019 год проводился анализ потребления электроэнергии за последние годы;

при расчете объемов финансирования на 2020 год и на 2021 год применялся уточненный лимит потребления электроэнергии на 2019 год и прогнозные тарифы на электрическую энергию, отпускаемую юридическим лицам, на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (письмо УГРЦТ НАО от 13.06.2018 № 522).

Расчет плановых назначений в разрезе муниципальных образований на 2019 год в сумме 10 014,6 тыс. руб., на 2020 год в сумме 10 374,9 тыс. руб. и на 2021 год в сумме 10 789,8 тыс. руб. на благоустройство территорий поселений, произведен в соответствии с методикой, отраженной в вышеуказанном приложении к Постановлению № 44п. На 2019 год расчет произведен исходя из численности населения муниципального образования по состоянию на 01.01.2018 и объема финансирования, предусмотренного на 1 человека на 2017 год, в размере 500,0 руб. с применением индекса потребительских цен в размере 104,2 (ИПЦ 2019/2018). На 2020 год и на 2021 год с применением соответственно индексов потребительских цен в размере 103,6 (2020/2019) и 104,0 (2021/2020).

Расчет произведен исходя из объема финансирования, предусмотренного на 1 человека на 2017 год (500,0 руб.), а не в размере средств на 1 человека, предусмотренного в предыдущем финансовом году для расчета размера межбюджетного трансферта, как это предусмотрено пунктом 3 приложения № 4 к Постановлению № 44п.

Таким образом, следует рассмотреть вопрос о целесообразности пересчета объема межбюджетных трансфертов на благоустройство территорий поселений в соответствии с пунктом 3 приложения № 4 к Постановлению № 44п.

Кроме того, в примечании к расчету межбюджетных трансфертов на благоустройство территорий поселений указано, что в соответствии с обращением главы МО «Шоинский сельсовет» НАО (от 26.09.2018 № 777) муниципальному образованию дополнительно предусмотрено финансирование на устройство лаунж-зоны в с. Шойна. Стоимость работ составляет 2 772,4 тыс. руб. Локальный сметный расчет составлен МКУ ЗР «Северное». Данные документы не представлены.

Таким образом, по вышеуказанным бюджетным ассигнованиям требуется дополнительное обоснование.

Предоставление межбюджетного трансферта МО «Шоинский сельсовет» НАО на проведение мероприятия «Благоустройство обелиска памяти воинов, павших в Великой Отечественной войне 1941-1945 гг. в с. Шойна» предусмотрено в сумме 422,2 тыс. руб. Общая стоимость работ по данному мероприятию согласно локально-сметному расчету составила 722,2 тыс. руб., в том числе: за счет средств районного

бюджета 422,2 тыс. руб. и за счет внебюджетных источников 300,0 тыс. руб. (по результатам конкурса социальных и культурных проектов от ПАО «Лукойл» в Республике Коми и НАО).

Таблица 21

Наименование (проект бюджета)	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	2019 год			2020 год		2021 год	
		проект бюджета, тыс. руб.	отклонения от 2018 года, тыс.руб.	темпа роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темпа роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темпа роста к 2018 году, %
Подраздел 05 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства"								
Программная часть	79 936,0	80 802,1	866,1	101,1%	88 767,2	111,0%	89 621,6	112,1%
<i>МП «Комплексное развитие муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы»</i>								
Иные межбюджетные трансферты в рамках подпрограммы 5 "Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района "Заполярный район"	0,0	0,0	0,0	-	10 255,4	-	10 665,6	-
Иные мероприятия	1 162,9	0,0	-1 162,9	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>подпрограмма 3 "Материально-техническое и транспортное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Заполярного района" МП "Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района "Заполярный район" на 2017-2022 годы"</i>								
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений (МКУ ЗР "Северное")	78 773,1	80 802,1	2 029,0	102,6%	78 511,8	99,7%	78 956,0	100,2%
Непрограммная часть	5 081,4	3 978,6	-1 102,8	78,3%	4 122,0	81,1%	4 286,7	84,4%
Иные межбюджетные трансферты на организацию ритуальных услуг	3 817,9	3 978,6	160,7	104,2%	4 122,0	108,0%	4 286,7	112,3%
Иные мероприятия	1 263,5	0,0	-1 263,5	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Всего:	85 017,4	84 780,7	-236,7	99,7%	92 889,2	109,3%	93 908,3	110,5%

В соответствии с приложением 8.1 к проекту решения предусмотрено предоставление иных межбюджетных трансфертов в рамках подпрограммы 5 «Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района «Заполярный район» МП «Комплексное развитие муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» на 2020 год в сумме 10 255,4 тыс. руб. и на 2021 год в сумме 10 665,6 тыс. руб. По данным расходам указан вид расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КБК 034 05 05 32.5.00.89250 200), что не соответствует наименованию целевой статьи в части «иных межбюджетных трансфертов». Кроме того, в приложении 16.1 «Распределение иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений муниципального района «Заполярный район» к проекту решения данные объемы финансирования не отражены.

Из служебной записки № 153 отдела ЖКХ и энергетики следует, что данные средства выделены на приобретение, доставку и монтаж емкостей для хранения ГСМ в п. Амдерма. Расчет объемов финансирования произведен на основании одного коммерческого предложения с применением индексов потребительских цен на 2019 год в размере 104,2 (2019/2018), на 2020 год в размере 103,6 (2020/2019) и на 2021 год в размере 104,0 (2021/2020), что, в части одного коммерческого предложения, Указанное противоречит Методическим рекомендациям по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта,

заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденным приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567²³, и, соответственно, статье 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Таким образом, по вышеуказанным бюджетным ассигнованиям требуется дополнительное обоснование.

Иные межбюджетные трансферты на организацию ритуальных услуг 19-ти муниципальным образованиям Заполярного района предусмотрены на 2019 год в сумме 3 978,6 тыс. руб., 2020 год – 4 122,0 тыс. руб., 2021 год – 4 286,7 тыс. руб. Расчет данных сумм произведен в соответствии методикой расчета, установленной Порядком предоставления иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений в целях софинансирования расходных обязательств по организации ритуальных услуг, утвержденным постановлением Администрации Заполярного района от 19.06.2017 № 107п, исходя из уточненных плановых назначений на 2018 год с применением ИПЦ на 2019 год в размере 104,2 (2019/2018), на 2020 год в размере 103,6 (2020/2019) и на 2021 год в размере 104,0 (2021/2020).

В рамках подпрограммы 3 «Материально-техническое и транспортное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Заполярного района» муниципальной программы «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» (далее – подпрограмма 3) предусмотрены расходы на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений (МКУ ЗР «Северное») на 2019 год в сумме 80 802,1 тыс. руб., что на 2 029,0 тыс. руб. или на 2,6% больше уточненных бюджетных назначений на 2018 год.

В соответствии с Положением о порядке материально-технического и организационного обеспечения деятельности органов местного самоуправления Заполярного района, утвержденным решением Совета Заполярного района от 25.12.2013 № 483-р МКУ ЗР «Северное» осуществляет материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления района.

В соответствии с постановлением Администрации Заполярного района от 06.10.2017 № 171п «О ведомственной принадлежности МКУ ЗР «Северное», МКУ ЗР «Северное» находится в ведомственной принадлежности (подчинении) Администрации муниципального района «Заполярный район».

По отношению к показателю 2018 года объем расходов на плановый период 2020-2021 годов предусмотрен с уменьшением на 0,3% и с увеличением 0,2% соответственно (на 2020 год - 78 511,8 тыс. руб., на 2021 год – 78 956,0 тыс. руб.).

В рамках указанного объема бюджетных ассигнований предусмотрено финансирование следующих мероприятий:

- обеспечение деятельности МКУ ЗР «Северное»;
- транспортные расходы.

²³ В целях определения НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) рекомендуется использовать не менее трех цен товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

По мероприятию «Обеспечение деятельности МКУ ЗР «Северное» на 2018 год предусмотрено финансирование в сумме 76 634,1 тыс. руб., на плановый период 2019-2020 годов объем расходов предусмотрен с уменьшением по отношению к показателю 2018 года на 0,8% и на 0,2% соответственно (на 2020 год – 75 616,7 тыс. руб., на 2021 год – 76 060,5 тыс. руб.), из них:

– расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными казенными учреждениями составили на 2019 год – 48 619,5 тыс. руб., на 2020 год – 48 515,7 тыс. руб., на 2021 год – 48 772,8 тыс. руб.;

– расходы на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд составили на 2019 год – 30 119,7 тыс. руб., на 2020 год – 28 013,8 тыс. руб., на 2021 год – 28 287,4 тыс. руб.;

– иные бюджетные ассигнования (уплата налогов, сборов и иных платежей) составили на 2019 год – 2 062,9 тыс. руб., на 2020 год – 1 982,3 тыс. руб., на 2021 год – 1 895,8 тыс. руб.

Оплата труда работников МКУ ЗР «Северное» производится в соответствии с Положением о размерах и условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений Заполярного района, утвержденным решением Совета Заполярного района от 25.12.2013 № 488-р.

Расчет фонда оплаты труда работников учреждения произведен в соответствии с Порядком формирования фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений Заполярного района, утвержденным постановлением Администрации Заполярного района от 20.06.2014 № 1284п.

При определении бюджетных ассигнований на оплату труда на 2019-2021 годы учтена штатная численность в количестве 43 единиц. В нарушение подпункта 6.2.11 Устава Муниципального казенного учреждения Заполярного района «Северное», утвержденного постановлением Администрации Заполярного района от 29.03.2012 № 591 п, штатное расписание на период с 01.01.2019 не согласовано с Главой Администрации Заполярного района, а также не утверждено приказом МКУ ЗР «Северное».

Расходы, связанные с изданием общественно-политической газеты Заполярного района «Заполярный вестник+» (фонд оплаты труда с начислениями главного редактора и корреспондента в сумме 2 488,7 тыс. руб. ежегодно), включены в подпрограмму 3 «Материально-техническое и транспортное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Заполярного района» муниципальной программы «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» по мероприятию «Обеспечение деятельности МКУ ЗР «Северное».

В разделе 12 проекта бюджета в рамках подпрограммы 4 «Обеспечение информационной открытости органов местного самоуправления Заполярного района» муниципальной программы «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» на проведение мероприятия «Издание и распространение общественно-политической газеты Заполярного района «Заполярный вестник+» предусмотрены бюджетные ассигнования на оплату услуг по печати и распространению данной газеты.

В ходе проверки обоснований бюджетных ассигнований на содержание МКУ ЗР «Северное» установлено следующее.

1) В расчете объемов финансирования на 2019 год на приобретение горюче-смазочных материалов бензин А-92 отражен в количестве 28 186 л (24 992 л*51,0 руб. + 3 194 л*146,0 руб.) на сумму 1 740 973,74 руб.

В пункте 55 Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций МКУ ЗР «Северное», утвержденных распоряжением Администрации Заполярного района от 13.11.2017 № 685р, отражен бензин А-92 в количестве 27 997,1 л (24 748,1 л*51,0 руб. + 3 249 л *146,0 руб.) на сумму 1 736 507,01 руб. Соответственно, количество бензина А-92, отраженного в расчете плановых назначений на 188,9 л (28 186 л - 27 997,1 л) и на сумму 4 466,73 руб. больше количества и общей стоимости бензина А-92, указанного в нормативных затратах.

Таким образом, бюджетные ассигнования на приобретение горюче-смазочных материалов (бензина А-92) на 2019 год в сумме 4,5 тыс. руб., на 2020 год в сумме 4,5 тыс. руб. и на 2021 год в сумме 4,5 тыс. руб. запланированы сверх установленных нормативных затрат.

2) В нарушение требований Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, расходы на приобретение антивирусного программного обеспечения в сумме 107 472,0 руб. ежегодно запланированы по коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» вместо кода КОСГУ 353 «Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования».

По мероприятию «Транспортные расходы» на 2019 год предусмотрено финансирование в сумме 4 168,6 тыс. руб., или в 1,6 раза больше уточненных плановых назначений на 2018 год (2 543,1 тыс. руб.). На плановый период 2020-2021 годов объем расходов предусмотрен с увеличением по отношению к показателю 2018 года на 13,8% и 13,9% соответственно (на 2020 год - 2 895,1 тыс. руб., на 2021 год – 2 895,5 тыс. руб.).

В рамках данного мероприятия запланированы расходы на проведение выездной (отчетной) сессии Совета Заполярного района в п. Усть-Кара (на 2019 год - 1 273,8 тыс. руб.), служебные поездки Совета и главы района в населенные пункты Ненецкого автономного округа на 2019 год в сумме 2 885,8 тыс. руб., на 2020 год - 2 885,8 тыс. руб., на 2021 год – 2 885,8 тыс. руб..

Из обоснования бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов следует, что расчет бюджетных ассигнований по транспортным расходам, произведен на основании нормативных затрат.

Кроме того, в рамках данного мероприятия запланированы расходы на доставку измерительных приборов к месту проверки и обратно на 2019 год в сумме 9,0 тыс. руб., на 2020 год в сумме 9,3 тыс. руб. и на 2021 год в сумме 9,7 тыс. руб.

Расчет данных сумм произведен исходя из трех коммерческих предложений на 2018 год с учетом индексов потребительских цен. Согласно служебной записке объемы финансирования по данным расходам необходимо предусмотреть на 2019 год. Фактически бюджетные ассигнования также предусмотрены на 2020 год и на 2021 год.

Таким образом, по бюджетным ассигнованиям на транспортные расходы (расходы на доставку измерительных приборов к месту проверки и обратно)

на 2020 год в сумме 9,3 тыс. руб. и на 2021 год в сумме 9,7 тыс. руб. требуется дополнительное обоснование.

Раздел 07 «Образование»

Расходы по разделу «Образование» на 2019 год предусмотрены в сумме 3 196,2 тыс. руб., что в 3,3 раза меньше по отношению к показателям уточненного плана на 2018 год.

Таблица 22								
Наименование (проект бюджета)	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	2019 год			2020 год		2021 год	
		проект бюджета, тыс. руб.	отклонения от 2018 года, тыс.руб.	темпа роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темпа роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темпа роста к 2018 году, %
Программная часть	7 561,0	0,0	-7 561,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Подраздел 02 "Общее образование", в т.ч.:	7 561,0	0,0	-7 561,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>Подпрограмма 5 "Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района "Заполярный район" МП "Комплексное развитие муниципального района "Заполярный район" на 2017-2022 годы"</i>								
<i>Иные мероприятия</i>	7 561,0	0,0	-7 561,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Непрограммная часть	2 943,0	3 196,2	253,2	108,6%	2 960,6	100,6%	3 053,6	103,8%
Подраздел 09 "Другие вопросы в области образования", в т.ч.:	2 943,0	3 196,2	253,2	108,6%	2 960,6	100,6%	3 053,6	103,8%
<i>Субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий НАО в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних (окружной бюджет)</i>	2 519,5	2 873,4	353,9	114,0%	2 637,3	104,7%	2 729,8	108,3%
<i>Расходы на содержание ОМСУ и обеспечение их функций (районный бюджет)</i>	423,5	322,8	-100,7	76,2%	323,3	76,3%	323,8	76,5%
Всего:	10 504,0	3 196,2	-7 307,8	30,4%	2 960,6	28,2%	3 053,6	29,1%

Расходы за счет субвенции местным бюджетам из окружного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий НАО в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних и расходы за счет средств районного бюджета по данному разделу предусмотрены на 2020 год в сумме 2 960,6 тыс. руб. и на 2021 год в сумме 3 053,6 тыс. руб. (расходы на содержание 2-х специалистов).

За счет средств районного бюджета на содержание Комиссии по делам несовершеннолетних предусмотрены бюджетные ассигнования на фонд оплаты труда и начисления на оплату труда двум муниципальным служащим (из расчета 5,4 оклада) в соответствии с нормативными актами Заполярного района, регулирующими условия оплаты труда муниципальных служащих Администрации Заполярного района, а также расходы на их диспансеризацию.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

Расходы по разделу «Культура, кинематография» на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 8 254,8 тыс. руб. Уточненные плановые назначения на 2018 год по данному разделу составили 10 504,0 тыс. руб.

Таблица 23								
Наименование (проект бюджета)	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	2019 год			2020 год		2021 год	
		проект бюджета, тыс. руб.	отклонения от 2018 года, тыс.руб.	темпа роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темпа роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темпа роста к 2018 году, %
Программная часть	9 078,7	8 254,8	-823,9	90,9%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Подраздел 01 "Культура", в т.ч.:	9 078,7	8 254,8	-823,9	90,9%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>Подпрограмма 5 "Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района "Заполярный район" МП "Комплексное развитие муниципального района "Заполярный район" на 2017-2022 годы"</i>								
<i>Капитальный ремонт культурно-досугового учреждения в п. Хорей-Вер (исполнитель МКУ ЗР "Северное")</i>	<i>8 254,8</i>	<i>8 254,8</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0%</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0%</i>
<i>Иные мероприятия</i>	<i>823,9</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0%</i>

Из служебной записки № 161 отдела экономики и прогнозирования Администрации Заполярного района следует, что средства в сумме 8 254,8 тыс. руб., предусмотренные на капитальный ремонт культурно-досугового учреждения в п. Хорей-Вер, не будут освоены в 2018 году (срок исполнения в соответствии с МК – до 28.02.2019).

Соответственно, объемы финансирования по данному мероприятию предполагается исключить из плановых назначений на 2018 год и увеличить на данную сумму плановые назначения на 2019 год. До настоящего времени соответствующие изменения в решение о районном бюджете № 357-р на 2018 год не внесены.

Раздел 10 «Социальная политика»

Расходы на социальную политику на 2019 год запланированы в сумме 14 772,9 тыс. руб., что на 3,4% выше уточненных плановых показателей 2018 года.

Объем расходов на плановый период 2020-2021 годов предусмотрен с уменьшением по отношению к показателю 2019 года на 0,7% и на 0,3% соответственно (на 2020 год - 14 183,4 тыс. руб., на 2021 год – 14 240,9 тыс. руб.).

В составе программных расходов по данному разделу предусмотрен объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального района «Заполярный район» (на 2019 год – 14 460,9 тыс. руб., на 2020 год - 14 173,4 тыс. руб., на 2021 год – 14 230,9 тыс. руб.).

В составе непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление дополнительной меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан в виде предоставления бесплатной подписки на общественно-политическую газету Ненецкого автономного округа «Нярьяна вындер» в соответствии решением Совета Заполярного района от 28.09.2016 № 262-р «О дополнительной мере социальной поддержки».

Таблица 24

Наименование (проект бюджета)	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	2019 год			2020 год		2021 год	
		проект бюджета, тыс. руб.	отклонения от 2018 года, тыс.руб.	темпа роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темпа роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темпа роста к 2018 году, %
Программная часть	14 023,6	14 470,9	447,3	103,2%	14 183,4	101,1%	14 240,9	101,5%
<i>Подпрограмма 1 "Реализация функций муниципального управления" МП "Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района "Заполярный район" на 2017-2022 годы"</i>								
Подраздел 01 "Пенсионное обеспечение" , в т.ч.:	12 402,9	13 294,1	891,2	107,2%	13 294,1	107,2%	13 294,1	107,2%
Расходы на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы	10 333,1	10 333,1	0,0	100,0%	10 333,1	100,0%	10 333,1	100,0%
Расходы на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим выборные должности местного самоуправления	2 069,8	2 961,0	891,2	143,1%	2 961,0	143,1%	2 961,0	143,1%
Подраздел 03 "Социальное обеспечение населения" , в т.ч.:	1 620,7	1 176,8	-443,9	72,6%	889,3	54,9%	946,8	58,4%
Выплаты гражданам, которым присвоено звание "Почетный гражданин Заполярного района", в т.ч.:	804,6	820,4	15,8	102,0%	889,3	110,5%	946,8	117,7%
<i>проезд к месту проведения мероприятия и обратно (не относится к публичным нормативным обязательствам)</i>	<i>6,9</i>	<i>10,0</i>	<i>3,1</i>	<i>144,9%</i>	<i>10,0</i>	<i>144,9%</i>	<i>10,0</i>	<i>144,9%</i>
Единовременные денежные выплаты гражданам, уволенным в запас после прохождения военной службы по призыву в Вооруженных Силах Российской Федерации	816,1	356,4	-459,7	43,7%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Непрограммная часть	264,0	302,0	38,0	114,4%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Подраздел 03 "Социальное обеспечение населения" , в т.ч.:	264,0	302,0	38,0	114,4%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Мероприятия по социальной поддержке ветеранов Великой Отечественной войны и других категорий граждан, постоянно проживающих на территории МР "Заполярный район", в соответствии с решением Совета МР "Заполярный район" от 28.09.2016 № 262-р	264,0	302,0	38,0	114,4%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Всего:	14 287,6	14 772,9	485,3	103,4%	14 183,4	99,3%	14 240,9	99,7%

На 2019 год объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предусматривается в сумме 14 460,9 тыс. руб., в том числе:

1) На выплату пенсий за выслугу лет в соответствии с законами НАО от 24.10.2007 № 140-оз «О муниципальной службе в Ненецком автономном округе», от 01.07.2008 № 35-оз «О гарантиях лицам, замещающим выборные должности местного самоуправления в Ненецком автономном округе» на 2019 год запланировано всего 13 294,1 тыс. руб., в том числе:

– лицам, замещавшим должности муниципальной службы (30 человек) - 10 333,1 тыс. руб.;

– лицам, замещавшим выборные должности местного самоуправления (глава Заполярного района, председатель и заместитель Совета муниципального района) – 2 961,0 тыс. руб.

Расходы на выплату пенсий за выслугу лет в плановом периоде 2020-2021 годов соответствуют объему расходов, запланированному на 2019 год.

2) Выплаты в соответствии с Положением о наградах и почетных званиях Заполярного района, утвержденным решением Совета Заполярного района от 26.11.2015 № 177-р, составят на 2019 год 810,4 тыс. руб., что меньше, чем показатели уточненного плана на 2018 год на 12,7 тыс. руб., в том числе:

– единовременное денежное вознаграждение гражданам, которым присвоено звание «Почетный гражданин Заполярного района» - 57,5 тыс. руб. (2018 год – 57,5 тыс. руб.);

– ежемесячная выплата гражданам, которым присвоено звание «Почетный гражданин Заполярного района» - 741,4 тыс. руб. (2018 год – 648,7 тыс. руб.);

– единовременная выплата к юбилейным датам – 11,5 тыс. руб. (2018 год – средства не предусмотрены).

Кроме того, на 2018 год предусмотрены средства в сумме 91,5 тыс. руб. на оплату услуг по погребению почетного гражданина Заполярного района, изготовлению и установке ему памятника (надгробия), а также оплату поминальных обедов в день похорон.

Изменение объема бюджетных ассигнований на плановый период 2020-2021 годов по отношению к показателю 2019 года, связано с увеличением расходов на ежемесячную выплату гражданам, которым присвоено звание «Почетный гражданин Заполярного района» (на 68,9 тыс. руб. и на 137,9 тыс. руб. соответственно) и отсутствием расходов на единовременные выплаты к юбилейным датам на 2021 год (на 2019 год и 2020 год такие выплаты в предусмотрены в сумме 11,5 тыс. руб.).

В соответствии с Положением о предоставлении единовременной выплаты лицам, уволенным в запас после прохождения военной службы по призыву в Вооруженных Силах Российской Федерации, утвержденным постановлением Администрации Заполярного района от 25.05.2017 № 90п (ред. от 29.01.2018, далее – Положение № 90п), произведен расчет суммы единовременных денежных выплат гражданам, уволенным в запас после прохождения военной службы по призыву в Вооруженных Силах Российской Федерации, на 2019 год в сумме 356,4 тыс. руб. (31 получатель выплат (по данным Военного комиссариата НАО)*11 494 руб. (без НДС 10 000,0 руб.)).

Решением Совета Заполярного района от 26.04.2017 № 316-р «О дополнительной мере социальной поддержки» (в редакции решения от 31.10.2018 № 418-р) установлено, что к расходным обязательствам муниципального района «Заполярный район» на 2017-2020 годы относится предоставление дополнительной меры социальной поддержки для граждан, уволенных в запас после прохождения военной службы по призыву в Вооруженных Силах Российской Федерации и имеющих регистрацию по месту жительства на территории муниципального района «Заполярный район».

Таким образом, проектом бюджета не предусмотрены бюджетные ассигнования на 2020 год для финансирования публичных нормативных обязательств, установленных решением Совета Заполярного района от 26.04.2017 № 316-р «О дополнительной мере социальной поддержки».

Бюджетные ассигнования на предоставление дополнительной меры социальной поддержки для граждан отдельных категорий граждан в виде предоставления бесплатной подписки на общественно-политическую газету Ненецкого автономного округа «Няръяна вындер» в соответствии решением Совета Заполярного района от 28.09.2016 № 262-р «О дополнительной мере социальной поддержки» запланированы на 2019 год в сумме 302,0 тыс. руб. с увеличением по сравнению с уточненным планом 2018 года на 38,0 тыс. руб., или на 14,4%, в связи с увеличением числа граждан, имеющих право на указанную меру поддержки, и увеличением стоимости подписки на второе полугодие 2019 года на ИПЦ (2019/2018)

и на первое полугодие 2020 года на ИПЦ (2020/2019) по отношению к стоимости подписки на первое полугодие 2019 года.

Расходное обязательство муниципального района «Заполярный район» по предоставлению дополнительной меры социальной поддержки для граждан отдельных категорий граждан в виде предоставления бесплатной подписки на общественно-политическую газету Ненецкого автономного округа «Няръяна вындер» установлено решением Совета Заполярного района от 28.09.2016 № 262-р «О дополнительной мере социальной поддержки» (в редакции решения от 31.10.2018 № 418-р) бессрочно.

Проектом решения бюджетные ассигнования на плановый период 2020-2021 годов не предусмотрены, что не соответствует решению Совета Заполярного района от 28.09.2016 № 262-р «О дополнительной мере социальной поддержки».

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов не предусмотрены. Уточненные плановые назначения на 2018 год по данному разделу составили 57 451,3 тыс. руб.

Раздел 12 «Средства массовой информации»

Расходы по разделу «Средства массовой информации» на 2019 год запланированы в сумме 2 856,1 тыс. руб., или 117,5% от показателей уточненного плана на 2018 год.

Объем расходов на плановый период 2020-2021 годов предусмотрен с увеличением по отношению к показателю 2018 года на 21,8% и на 26,6% соответственно (на 2020 год - 2 958,9 тыс. руб., на 2021 год – 3 077,3 тыс. руб.).

Таблица 25

Наименование (проект бюджета)	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	2019 год			2020 год		2021 год	
		проект бюджета, тыс. руб.	отклонения от 2018 года, тыс.руб.	темпа роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темпа роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темпа роста к 2018 году, %
Программная часть	2 430,3	2 856,1	425,8	117,5%	2 958,9	121,8%	3 077,3	126,6%
<i>Подпрограмма 4 "Обеспечение информационной открытости органов местного самоуправления Заполярного района" МП "Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района "Заполярный район" на 2017-2022 годы"</i>								
Подраздел 02 "Периодическая печать и издательства", в т.ч.:	2 430,3	2 856,1	425,8	117,5%	2 958,9	121,8%	3 077,3	126,6%
<i>Издание и распространение официального периодического печатного издания муниципального района "Заполярный район" "Официальный бюллетень Заполярного района" (исполнитель Администрация Заполярного района)</i>	794,7	890,1	95,4	112,0%	922,1	116,0%	959,0	120,7%
<i>Издание и распространение общественно-политической газеты Заполярного района "Заполярный вестник+" (исполнитель МКУ ЗР "Северное")</i>	1 635,6	1 966,0	330,4	120,2%	2 036,8	124,5%	2 118,3	129,5%
Всего:	2 430,3	2 856,1	425,8	117,5%	2 958,9	121,8%	3 077,3	126,6%

В составе расходов на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов по мероприятию «Издание и распространение официального периодического печатного издания муниципального района «Заполярный район» «Официальный бюллетень Заполярного района» отражены расходы по печати, верстке и доставке бюллетеня в

Администрацию Заполярного района и в сортировочный цех на 2019 год, рассчитанные исходя из стоимости данных услуг на один выпуск газеты, определенных на основании трех коммерческих предложений, и предполагаемого количества выпусков газеты в сумме 890,1 тыс. руб. (10 350,0 руб. * 86 выпусков). Расчет бюджетных ассигнований на данные услуги на 2020 год произведен исходя из плановых назначений на 2019 год с применением ИПЦ в размере 103,6 (2020/2019). Аналогично произведен расчет стоимости данных услуг на 2021 год (исходя из плановых назначений на 2020 год с применением ИПЦ в размере 104,0 (2021/2020)).

Кроме того, в качестве приложения к бюджетной заявке представлен расчет бюджетных ассигнований на доставку бюллетеня до адресатов на 2019 год в сумме 271,9 тыс. руб. Расчет данной суммы произведен исходя из стоимости услуг по доставке 1 тиража газеты, определенной на основании трех коммерческих предложений, и предполагаемого количества тиражей газеты в зависимости от веса одного тиража газеты (4 468,96 руб. * 11 тиражей = 49,2 тыс. руб., 6 960,56 руб. * 32 тиража = 222,7 тыс. руб.). Расчет бюджетных ассигнований на доставку бюллетеня до адресатов на 2020 год в сумме 281,7 тыс. руб. произведен исходя из плановых назначений на 2019 год с применением ИПЦ в размере 103,6 (2020/2019). Аналогично произведен расчет стоимости данных услуг на 2021 год в сумме 293,0 тыс. руб. (исходя из плановых назначений на 2020 год с применением ИПЦ в размере 104,0 (2021/2020)). Проект решения подготовлен без учета бюджетных ассигнования на доставку бюллетеня до адресатов.

На проведение мероприятия «Издание и распространение общественно-политической газеты Заполярного района «Заполярный вестник+» предусмотрены бюджетные ассигнования на оплату услуг по печати и распространению газеты на 2019 год в сумме 1 966,0 тыс. руб., на 2020 год в сумме 2 036,8 тыс. руб. (ИПЦ 103,6) и на 2021 год в сумме 2 118,3 тыс. руб. (ИПЦ 104,0). Расчет плановых назначений по печати газеты на 2019 год в сумме 900,0 тыс. руб. произведен исходя стоимости услуг по печати, определенных на основании четырех коммерческих предложений. Расчет плановых назначений по распространению газеты на 2019 год в сумме 1 066,0 тыс. руб. произведен исходя стоимости услуг по распространению газеты, определенных на основании трех коммерческих предложений.

Расчет бюджетных ассигнований на вышеуказанные услуги по печати и распространению газеты на 2020 год произведен исходя из плановых назначений на 2019 год с применением ИПЦ в размере 103,6 (2020/2019). Аналогично произведен расчет стоимости данных услуг на 2021 год (исходя из плановых назначений на 2020 год с применением ИПЦ в размере 104,0 (2021/2020)).

Раздел 14 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

Расходы районного бюджета на перечисление межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам муниципальных образований Заполярного района в 2018 году составят 25,2% от общей суммы расходов бюджета (в 2018 году указанные расходы составляют 19,6% от общего объема утвержденных расходов).

В 2019 году расходы на межбюджетные трансферты общего характера предусмотрены в сумме 277 877,6 тыс. руб., что на 11,3% больше показателей уточненного плана 2018 года, или на 28 243,8 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований на 2020 год предусмотрен с уменьшением по отношению к показателю 2019 года на 1,6%, на 2021 год – с увеличением по отношению к показателю 2019 года на 3,1% (на 2020 год - 273 342,5 тыс. руб., на 2021 год – 286 550,9 тыс. руб.).

Предоставление межбюджетных трансфертов запланировано в рамках муниципальных программ согласно таблице 26.

Таблица 26 (тыс. руб.)

Наименование (проект бюджета)	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	2019 год			2020 год		2021 год	
		проект бюджета, тыс. руб.	отклонения от 2018 года, тыс.руб.	темпа роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темпа роста к 2018 году, %	проект бюджета, тыс. руб.	темпа роста к 2018 году, %
Муниципальная программа «Управление финансами в муниципальном районе «Заполярный район» на 2019-2022 годы»	176 206,3	203 111,6	26 905,3	115,3%	197 291,2	112,0%	209 091,1	118,7%
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	59 787,3	72 444,3	12 657,0	121,2%	76 098,1	127,3%	80 138,9	134,0%
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений	116 419,0	130 667,3	14 248,3	112,2%	121 193,1	104,1%	128 952,2	110,8%
Муниципальная программа "Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района "Заполярный район" на 2017-2022 годы"	73 427,5	74 766,0	1 338,5	101,8%	76 051,3	103,6%	77 459,8	105,5%
Иные межбюджетные трансферты в рамках подпрограммы 6 "Возмещение части затрат органов местного самоуправления поселений Ненецкого автономного округа", в т. ч.:	73 427,5	74 766,0	1 338,5	101,8%	76 051,3	103,6%	77 459,8	105,5%
<i>расходы на оплату коммунальных услуг и приобретение твердого топлива</i>	<i>23 111,6</i>	<i>25 271,3</i>	<i>2 159,7</i>	<i>109,3%</i>	<i>26 562,6</i>	<i>114,9%</i>	<i>27 521,1</i>	<i>119,1%</i>
<i>расходы на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим выборные должности и должности муниципальной службы</i>	<i>48 209,9</i>	<i>49 194,7</i>	<i>984,8</i>	<i>102,0%</i>	<i>49 194,7</i>	<i>102,0%</i>	<i>49 194,7</i>	<i>102,0%</i>
<i>расходы, связанные с организацией и проведением выборов депутатов представительных органов местного самоуправления и глав муниципальных образований</i>	<i>2 106,0</i>	<i>300,0</i>	<i>-1 806,0</i>	<i>14,2%</i>	<i>294,0</i>	<i>14,0%</i>	<i>744,0</i>	<i>35,3%</i>
Всего:	249 633,8	277 877,6	28 243,8	111,3%	273 342,5	109,5%	286 550,9	114,8%

Методика расчета и распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного бюджета утверждается в приложении 12 к проекту решения. Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного бюджета произведено в соответствии с указанной методикой и представлено в приложениях 13 и 13.1 к проекту решения.

Планируется предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности 17 поселений (не планируются дотации для МО «Андегский сельсовет» НАО и МО «Хорей-Верский сельсовет» НАО).

Методика расчета и распределения иных межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из районного бюджета утверждается в приложении 14 к проекту решения о бюджете.

Распределение иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений произведено в соответствии с указанной методикой и представлено в приложениях 15 и 15.1 к проекту решения.

Планируется предоставление иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности 17 бюджетов поселений (не планируются межбюджетные трансферты для МО «Канинский сельсовет» НАО и МО «Хорей-Верский сельсовет» НАО).

Нераспределенный резерв составляет 25 000,0 тыс. руб. ежегодно. Указанный резерв подлежит распределению между бюджетами поселений в процессе исполнения районного бюджета на дополнительные расходы бюджетов поселений, не учтенные при расчете иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений. Перечень дополнительных расходов определен пунктом 45 проекта решения, в том числе:

- расходы на софинансирование мероприятий в рамках государственных программ;
- расходы муниципальных образований поселений, носящие разовый характер, необходимость в которых возникла в текущем финансовом году;
- возмещение выпадающих доходов.

Объем иных межбюджетных трансфертов в рамках подпрограммы 6 «Возмещение части затрат органов местного самоуправления поселений Ненецкого автономного округа» муниципальной программы «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» определен следующим образом:

а) на возмещение расходов на оплату коммунальных услуг и приобретение твердого топлива - согласно данным о фактическом потреблении коммунальных услуг и твердого топлива за предыдущие периоды (по 1 квартал 2018 года включительно), с учетом прогнозных тарифов на твердое топливо и коммунальные услуги на 2019-2021 годы;

б) на возмещение расходов на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим выборные должности и должности муниципальной службы – исходя из бюджетных назначений, утвержденных на плановый 2019 год решением о районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (в редакции от 31.10.2018 № 415-р), с учетом возникших дополнительных расходов поселений, связанных с назначением/возобновлением/приостановлением пенсии за выслугу лет (увеличен объем трансферта для МО «Канинский сельсовет» НАО, МО «Пешский сельсовет» НАО);

в) на возмещение расходов, связанных с организацией и проведением выборов депутатов законодательных (представительных) органов местного самоуправления и глав местных администраций - исходя из бюджетных назначений, утвержденных на плановый период решением о районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (за исключением МО «Тельвисочный сельсовет» НАО), кроме того, на 2021 год предусматриваются трансферты для МО «Малоземельский сельсовет» НАО, МО «Омский сельсовет» НАО, МО «Поселок Амдерма» НАО и МО «Пустозерский сельсовет» НАО.

В ходе проверки обоснованности бюджетных ассигнований установлено следующее.

д) Расчет объема межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из районного бюджета не в полной мере соответствует предлагаемой к утверждению решением о бюджете методике расчета и распределения межбюджетных трансфертов в части расчета фонда оплаты труда специалистов, не относящихся к должностям муниципальной службы поселения, рассчитанного исходя из условной расчетной численности специалистов (1 единица главного специалиста, 1 единица ведущего специалиста и должностей специалистов, количество которых определено с учетом повышающих коэффициентов в зависимости от наличия в поселении многоквартирных домов, приписных населенных пунктов, муниципальных казенных и унитарных предприятий, оленеводческих бригад и наличия архивной работы), в отношении:

– МО «Тельвисочный сельсовет» НАО (расчет произведен исходя из 5 единиц должностей, не относящихся к должностям муниципальной службы, вместо 4,5);

– МО «Рабочий поселок «Искателей» (расчет произведен исходя из 15,5 единиц должностей, не относящихся к должностям муниципальной службы, вместо 5,5).

Таким образом, следует рассмотреть вопрос об изменении методики расчета и/или пересчете объема межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в соответствии с проектом методики:

– МО «Тельвисочный сельсовет» НАО – 3 885,6 тыс. руб. в 2019 году, 4 087,3 тыс. руб. в 2020 году, 4 309,8 тыс. руб. в 2021 году;

– МО «Рабочий поселок «Искателей» - 4 078,0 тыс. руб. в 2019 году, 4 179,2 тыс. руб. в 2020 году, 4 308,8 тыс. руб. в 2021 году.

е) Согласно методике расчета объема межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из районного бюджета при расчете межбюджетного трансферта фонд оплаты труда санитарно-технического персонала (уборщик служебных помещений) городского и сельского поселения рассчитывается исходя из действующей системы оплаты труда муниципального образования поселения с учетом доведения минимального размера оплаты труда до величины прожиточного минимума (11 163,00 руб.) с учетом районного коэффициента и климатических надбавок; фонд оплаты труда городского поселения по прочим должностям (в том числе: водитель, сторож, заведующий хозяйством) и фонд оплаты труда машинистов котельных (кочегаров), операторов газовых котельных в сельских поселениях - в соответствии со штатным расписанием муниципального образования на 2019 год.

Следует отметить, что согласно статье 1 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» начиная с 1 января 2019 года и далее ежегодно с 1 января соответствующего года минимальный размер оплаты труда устанавливается федеральным законом в размере величины прожиточного минимума трудоспособного населения в целом по Российской Федерации за второй квартал предыдущего года.

Приказом Минтруда России от 24.08.2018 № 550н прожиточный минимум трудоспособного населения за II квартал 2018 года утвержден в сумме 11 280 руб.

Предлагаемой к утверждению методикой расчета и распределения иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из районного бюджета указанные нормы не учтены.

ж) Согласно пункту 4 постановления Администрации Заполярного района от 06.03.2018 № 44п «Об установлении расходных обязательств Заполярного района и определении целей, условий предоставления и порядка расходования межбюджетных

трансфертов бюджетам поселений Заполярного района» предоставление иных межбюджетных трансфертов по организационному и материально-техническому обеспечению подготовки и проведения муниципальных выборов осуществляется в соответствии с подлежащим принятию отдельным постановлением.

Указанное отдельное постановление на дату составления настоящего заключения не принято. Фактически расчет межбюджетного трансферта осуществляется исходя из следующих показателей:

расходы на оплату труда: МИК – 104,0 тыс. руб., на 1 УИК – 26,0 тыс. руб.;
прочие расходы – 10 тыс. руб. на 1 ИК.

з) При расчете объема межбюджетных трансфертов МО «Пешский сельсовет» НАО на возмещение расходов на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим выборные должности и должности муниципальной службы, учтены выплаты в сумме 482,7 тыс. руб. лицу, замещающему в настоящее время выборную должность главы МО «Пешский сельсовет» НАО.

Соответственно, объем межбюджетных трансфертов на указанные цели для МО «Пешский сельсовет» НАО на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов подлежит уменьшению на сумму 482,7 тыс. руб. ежегодно.

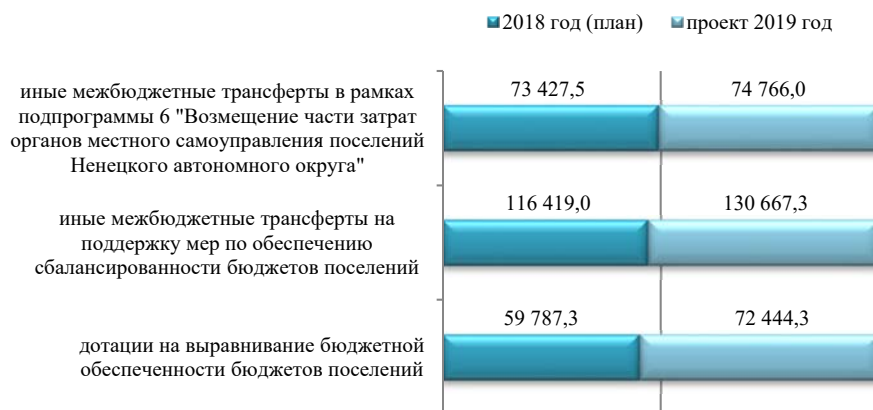


Рис. 38. Иные межбюджетные трансферты общего характера бюджетам поселений на 2019 год (тыс. руб.).

VI. Выводы и предложения

При проведении экспертизы проекта решения Совета Заполярного района «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» установлено следующее.

1. Проект бюджета внесен главой Администрации Заполярного района на рассмотрение Совета Заполярного района в срок, установленный пунктом 11.4 Положения о бюджетном процессе в Заполярном районе для представления проекта решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Проект решения и представленные одновременно с ним материалы в целом соответствуют требованиям БК РФ и Положения о бюджетном процессе в Заполярном районе за исключением не представления реестра источников доходов бюджета и проектов изменений в паспорта муниципальных программ.

Проектом бюджета установлены основные характеристики и показатели, предусмотренные пунктами 11.2, 11.3 Положения о бюджетном процессе в Заполярном районе.

2. Показатели проекта решения соответствуют установленным БК РФ ограничениям в части:

- размера резервного фонда Администрации ЗР (статья 81 БК РФ);
- верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2020, 2021, 2022 годов (статья 107 БК РФ).

Факты увязки расходов бюджета с определенными доходами бюджета (за исключением целевых средств) и источниками финансирования дефицита бюджета не выявлены, что свидетельствует о соблюдении принципа общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (статья 35 БК РФ).

Не в полной мере соблюден принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 БК РФ, в части реалистичности расчета доходов и расходов бюджета в связи с недостатками, установленными при проверке обоснованности включения или невключения доходных источников и обоснованности бюджетных ассигнований.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального района «Заполярный район» сформирован в соответствии с порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Заполярного района, утвержденным решением Совета Заполярного района от 27.11.2013 № 458-р.

В 2019 году превышение предельного размера дефицита местного бюджета, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ, покрывается ожидаемыми остатками средств на 01.01.2019 на счете по учету средств районного бюджета и не противоречит бюджетному законодательству.

В плановом периоде 2020-2021 годов предельный размер дефицита бюджета, установленный пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ, не превышен.

Принцип сбалансированности бюджета соблюден (статья 33 БК РФ).

3. В ходе анализа доходной части бюджета на предмет необоснованно включенных и (или) не включенных доходных источников установлено завышение прогнозируемого объема поступлений от ЕНВД в 2021 году в связи с тем, что при расчете не учтен период действия единого налога на вмененный доход.

4. В ходе проверки обоснованности бюджетных ассигнований установлено следующее.

1) В ходе проверки обоснованности бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления и подведомственного учреждения установлена сумма необоснованно запланированных бюджетных ассигнований в общем объеме 223 677,27 тыс. руб. ежегодно.

2) Следует рассмотреть вопрос о целесообразности пересчета объема отдельных видов межбюджетных трансфертов в соответствии с Постановлением Администрации Заполярного района от 06.03.2018 № 44п «Об установлении расходных обязательств Заполярного района и определении целей, условий предоставления и порядка расходования межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Заполярного района» (далее – Постановление № 44п):

– межбюджетных трансфертов на организацию обучения неработающего населения в области гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций в соответствии с приложениями № 8 и № 15 к Постановлению № 44п;

– межбюджетных трансфертов на содержание земельных участков, находящихся в собственности муниципальных образований, предназначенных под складирование отходов в соответствии с пунктом 4.1 приложения № 5 к Постановлению № 44п;

– межбюджетных трансфертов на благоустройство территорий поселений в соответствии с пунктом 3 приложения № 4 к Постановлению № 44п.

3) Необходимо предоставление дополнительных обоснований по объему бюджетных ассигнований на общую сумму 109 675,9 тыс. руб. в 2019 году, 118 527,9 тыс. руб. в 2020 году, 103 115,7 тыс. руб. в 2021 году (информация представлена в таблице 2 и в разделе 5.4 настоящего заключения в разрезе разделов бюджетной классификации расходов).

4) Проектом Федерального закона № 442400-7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» предусмотрено внесение изменений в порядок восстановления сумм НДС при приобретении товаров, работ, услуг, в том числе основных средств, за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, полученных налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Согласно указанному проекту данные изменения будут применяться с 2019 года.

После принятия проекта закона и вступления его в силу следует рассмотреть вопрос о необходимости внесения изменений в Порядок предоставления муниципальной преференции МП ЗР «Севержилкомсервис» в виде субсидии на частичное возмещение затрат, возникающих при проведении мероприятий по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду», утвержденного постановлением Администрации Заполярного района от 24.01.2018 № 17п и, в случае внесения изменений, учесть данные изменения при определении размера преференции.

5) Проектом бюджета не предусмотрены бюджетные ассигнования на 2020 год для финансирования публичных нормативных обязательств, установленных решением Совета Заполярного района от 26.04.2017 № 316-р «О дополнительной мере социальной поддержки».

6) Проектом решения бюджетные ассигнования на плановый период 2020-2021 годов не предусмотрены, что не соответствует решению Совета Заполярного района от 28.09.2016 № 262-р «О дополнительной мере социальной поддержки».

7) Расчет объема межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из районного бюджета не в полной мере соответствует предлагаемой к утверждению решением о бюджете методике расчета и распределения межбюджетных трансфертов в части расчета фонда оплаты труда специалистов, не относящихся к должностям муниципальной службы поселения, рассчитанного исходя из условной расчетной численности специалистов (1 единица главного специалиста, 1 единица ведущего специалиста и должностей специалистов, количество которых определено с учетом повышающих коэффициентов в зависимости от наличия в поселении многоквартирных домов, приписных населенных пунктов, муниципальных казенных и унитарных предприятий, оленеводческих бригад и наличия архивной работы), в отношении:

– МО «Тельвисочный сельсовет» НАО (расчет произведен исходя из 5 единиц должностей, не относящихся к должностям муниципальной службы, вместо 4,5);

– МО «Рабочий поселок «Искателей» (расчет произведен исходя из 15,5 единиц должностей, не относящихся к должностям муниципальной службы, вместо 5,5).

Таким образом, следует рассмотреть вопрос об изменении методики расчета и/или пересчете объема межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в соответствии с проектом методики:

– МО «Тельвисочный сельсовет» НАО – 3 885,6 тыс. руб. в 2019 году, 4 087,3 тыс. руб. в 2020 году, 4 309,8 тыс. руб. в 2021 году;

– МО «Рабочий поселок «Искателей» - 4 078,0 тыс. руб. в 2019 году, 4 179,2 тыс. руб. в 2020 году, 4 308,8 тыс. руб. в 2021 году.

8) Предлагаемой к утверждению методикой расчета и распределения иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из районного бюджета указано увеличение с 01.01.2019 размера прожиточного минимума.

9) Согласно пункту 4 постановления Администрации Заполярного района от 06.03.2018 № 44п «Об установлении расходных обязательств Заполярного района и определении целей, условий предоставления и порядка расходования межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Заполярного района» предоставление иных межбюджетных трансфертов по организационному и материально-техническому обеспечению подготовки и проведения муниципальных выборов осуществляется в соответствии с подлежащим принятию отдельным постановлением.

Указанное отдельное постановление на дату составления настоящего заключения не принято.

10) При расчете объема межбюджетных трансфертов МО «Пешский сельсовет» НАО на возмещение расходов на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим выборные должности и должности муниципальной службы, учтены выплаты в сумме 482,7 тыс. руб. лицу, замещающему в настоящее время выборную должность главы МО «Пешский сельсовет» НАО.

Соответственно, объем межбюджетных трансфертов на указанные цели для МО «Пешский сельсовет» НАО на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов подлежит уменьшению на сумму 482,7 тыс. руб. ежегодно.

11) Установлены отдельные случаи несоблюдения требований Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

5. Согласно статье 9 БК РФ установление, детализация и определение порядка применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к местному бюджету, является бюджетным полномочием муниципального образования.

Пунктом 9.5 Положения о бюджетном процессе Заполярного района указанное бюджетное полномочие закреплено за Управлением финансов Администрации Заполярного района.

В составе документов к проекту бюджета представлен приказ Управления финансов Администрации Заполярного района от 14.11.2018 № 10 бп «Об утверждении Перечня и кодов целевых статей расходов бюджета муниципального района «Заполярный район», которым утверждены коды и наименования целевых статей расходов бюджета, порядок (или проект порядка) применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к бюджету муниципального района «Заполярный район», не представлен.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счетная палата Заполярного района предлагает принять проект решения «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» к дальнейшему рассмотрению Советом Заполярного района с учетом замечаний и предложений, отраженных в настоящем заключении.

Председатель Контрольно-счетной
палаты Заполярного района

И.М. Артеева