

## **Заключение № 88**

### **на проект решения Думы Чудовского муниципального района «О бюджете муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

Заключение Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района на проект решения Думы Чудовского муниципального района «О бюджете муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Думы Чудовского муниципального района от 28.02.2012 № 162 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Чудовском муниципальном районе».

#### **Общие положения**

В соответствии со статьей 171 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта бюджета – исключительная прерогатива Администрации Чудовского муниципального района (далее – местная администрация)<sup>1</sup>.

Проект решения Думы Чудовского муниципального района «О бюджете муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект решения и (или) проект бюджета, бюджет муниципального района) направлен комитетом финансов Администрации Чудовского муниципального района (далее - финансовый орган) в Контрольно-счетную палату 15 ноября 2018 года с материалами и сведениями в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса<sup>2</sup>.

Прогноз социально-экономического развития Чудовского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов представлен в проекте.

Ведущими отраслями промышленного производства Чудовского муниципального района продолжают оставаться обработка древесины и производство изделий из дерева, производство прочих неметаллических минеральных продуктов. Промышленное производство сконцентрировано в городе Чудово. В 2019 году и плановом периоде прогнозируется рост производственных мощностей ООО «ЮПМ-Кюммене Чудово». В 2020 году планируется запуск цементного завода. Ведущими отраслями сельскохозяйственного производства на территории муниципального района являются растениеводство и животноводство молочного и мясного направления.

Прогноз социально-экономического развития Чудовского муниципального района является симбиозом прогнозов социально-экономического развития муниципальных образований, входящих в состав Чудовского муниципального района. В состав Чудовского муниципального

---

<sup>1</sup> Непосредственное составление проекта решения Думы Чудовского муниципального района «О бюджете муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» осуществлено комитетом финансов Администрации Чудовского муниципального района.

<sup>2</sup> Не представлены Паспорта муниципальных программ, Реестры источников доходов.

района входят три сельских поселения и одно городское поселение, территории которых имеют разный социально-экономический потенциал и разные экономические, территориальные, организационные условия для его развития. Экономические, территориальные и организационные условия социально-экономического развития сельских поселений характеризуются небольшой численностью населения с большой долей нетрудоспособного населения, неконкурентными условиями ведения бизнеса, большой численностью населенных пунктов, удаленных от административного и районного центра, изношенностью инфраструктуры и прочее. Экономические, территориальные и организационные условия социально-экономического развития города Чудово характеризуются относительно большой численностью населения с большей долей экономически активного населения, локализованной в городе Чудово, административном центре Чудовского муниципального района, развитой промышленностью, близостью к крупным промышленным городам (Санкт-Петербург, Великий Новгород, Кириши), развитой транспортной инфраструктурой и другие<sup>3</sup>.

Анализ прогноза социально-экономического развития района в разрезе входящих в состав Чудовского муниципального района муниципальных образований затруднен по причине отсутствия статистических показателей социально-экономического развития сельских поселений<sup>4</sup>.

Статистические показатели, оказывающие относительное влияние на бюджетный процесс Чудовского муниципального района, представлены численностью населения, размером средней заработной платы и количеством индивидуальных предпринимателей в таблице:

Показатели социально – экономического развития	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
Численность населения, чел.	21 805	21 655	21 502	21 376	21 221	20 374
Средняя заработная плата в экономике (район) тыс. руб.	23 723,7	26 962,6	29 781,1	32 001,1	32 832,1	34 701,3
Количество индивидуальных предпринимателей ед.			469	493	517	514

Динамика численности населения стабильно отрицательная. Динамика средней заработной платы в экономике стабильно положительная. Динамика

<sup>3</sup> Экономические, территориальные и организационные условия социально-экономического развития, характерные для города Чудово, имеет село Успенское, являющееся административным центром Успенского сельского поселения.

<sup>4</sup> Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района обращала внимание Глав сельских поселений на требования подпункта б пункта 1 статьи 17 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в соответствии с которыми органы местного самоуправления организуют сбор статистических показателей, характеризующих состояние экономики и социальной сферы муниципального образования. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 11 ноября 2006 года № 670 «О порядке предоставления органами местного самоуправления органам государственной власти статистических показателей, характеризующих состояние экономики и социальной сферы муниципального образования» Федеральной службе государственной статистики рекомендовано обеспечивать органам государственной власти и органам местного самоуправления свободный доступ к базе данных статистических показателей, характеризующих состояние экономики и социальной сферы муниципального образования.

количества индивидуальных предпринимателей не стабильная. На динамику показателей социального и экономического развития Чудовского муниципального района влияет, в том числе фактор территориального расположения муниципального района. С одной стороны, Чудовский муниципальный район территориально расположен на пути между двумя городами миллионниками (Санкт-Петербург, Москва), в относительной близости к Санкт-Петербургу, городу Кириши и к региональному центру – Великому Новгороду, что дает определенные преимущества для развития экономики территории Чудовского муниципального района. Город Чудово – промышленно развитый центр. С другой стороны, описанное выше территориальное расположение способствуют оттоку населения Чудовского муниципального района в крупные города в целях реализации более высокого уровня и качества жизни.

На динамику количества индивидуальных предпринимателей оказывает влияние фактор состояния рынка (увеличение магазинов сетевой торговли, Интернет торговля).

### **Основные характеристики проекта бюджета**

Параметры проекта бюджета определяют основу (базис) для решения задач повышения уровня и качества жизни населения Чудовского муниципального района и социально-экономического развития территории<sup>5</sup>.

Основные параметры проекта бюджета на 2019 год представлены в таблице:

Показатель тыс. руб.	Проект бюджета 2018 год	Ожидаемое исполнение бюджета 2018 год	Проект бюджета 2019 год
Доходы	505 696,9	562 661,6	434 465,7
Расходы	505 696,9	562 877,3	434 465,7
Дефицит (-)	0	- 215,7	0

Проект бюджета Чудовского муниципального района сформирован без дефицита. Проекты бюджета на 2016 год и 2017 год также планировались без дефицита. Однако в течение финансового года вносились изменения в бюджет, вводился дефицит, увеличивался муниципальный долг. Исполнялся бюджет прошлых лет с дефицитом на фоне роста муниципального долга.

Исполнение бюджета 2018 года ожидается с дефицитом в сумме 215,7 тыс. рублей на фоне незначительного снижения муниципального долга.

<sup>5</sup> Федеральный закон от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» завершил на законодательном уровне процесс перехода системы муниципального управления к программно-целевому управлению территорией, расширив полномочия местной администрации полномочиями по экономическому развитию территории. Помимо полномочий местной администрации по социально-экономическому развитию территории Чудовского муниципального района Администрация Чудовского муниципального района наделена полномочиями по решению вопросов местного значения в соответствии со статьей 15 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Администрация Чудовского муниципального района помимо перечисленных полномочий исполняет полномочия исполнительно-распорядительного органа городского поселения.

Параметры проекта бюджета на 2019 год спланированы ниже параметров проекта бюджета на 2018 год и ниже ожидаемого исполнения 2018 года. Основные изменения параметров доходной и расходной части бюджета связаны с прекращением осуществления органами местного самоуправления муниципального района отдельных государственных полномочий в области социальной защиты населения (более 80 000,0 тыс. рублей).

Проект решения о бюджете сформирован в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Чудовского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. Основные Направления налоговой и бюджетной политики Чудовского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2019 и 2020 годов согласуются с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации и направлены на сохранение бюджетной устойчивости<sup>6</sup>.

Бюджетная политика Чудовского муниципального района направлена на изменение процесса администрирования отдельных видов неналоговых доходов (организационно-штатные изменения, изменения в процессе администрирования (плата за наем, арендная плата за земельные участки)), наметились тенденции к изменению подходов формирования расходной части бюджета (обоснование экономической и социальной эффективности расходов бюджета). Налоговая политика не претерпела изменений.

Проект бюджета муниципального района сформирован на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. Реализация трехлетнего бюджета имеет высокие риски по причине недостаточности собственных ресурсов и высокой зависимости реализации приоритетных проектов от вышестоящих бюджетов, высоких политических и финансовых рисков. Среднесрочные контракты на поставки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд отсутствуют в муниципальной практике, в том числе по причине сложившихся межбюджетных отношений. Практическая ценность трехлетнего планирования бюджета Чудовского муниципального района низкая. Целесообразность анализа планового периода 2019-2020 годов при проведении данного экспертно-аналитического мероприятия отсутствует. Однако, в случае выявления в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия рисков, относящихся к плановому периоду, последние будут раскрыты по тексту настоящего Заключения.

### **Доходы проекта бюджета**

В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса доходы бюджета планируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства, а также законов Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих

---

<sup>6</sup> В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса составление проекта бюджета базируется на Бюджетном послании Президента Российской Федерации, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития, бюджетном прогнозе и муниципальных программах.

неналоговые доходы. Доходы бюджета составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Виды доходов, которые поступают в бюджет Чудовского муниципального района, определяет Бюджетный кодекс<sup>7</sup>. Проект бюджета по доходам на 2019 год сформирован в объеме 434 465,7 тыс. рублей.

Собственные доходы проекта бюджета на 2019 год в сумме 199 587, 0 тыс. рублей представлены налоговыми доходами в сумме 189 994,7 тыс. рублей, в том числе налог на доходы физических лиц по дополнительному нормативу 35 процентов в сумме 101 395,0 тыс. рублей, и неналоговыми доходами в сумме 9 592,3 тыс. рублей. Безвозмездные поступления составляют 234 878,7 тыс. рублей.

Показатели собственных доходов бюджета муниципального района представлены в Таблице 1 Сведения о доходах Приложения к настоящему Заключению.

Анализ показателей доходов проекта бюджета 2019 года показал, что первое место по объему поступлений занимают поступления от налога на доходы физических лиц в сумме 163 447,0 тыс. рублей, что на 4 512,3 тыс. рублей ниже показателя ожидаемого исполнения 2018 года. Снижение поступлений обусловлено снижением дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц с 38 процентов в 2018 году до 35 процентов в 2019 году. Доля данных поступлений с учетом регионального и дополнительного норматива в общем объеме доходов бюджета составляет свыше 81 процента. Показатель – стабильный, зависит от реализуемой бюджетной политики регионального уровня.

Второе место занимают доходы от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (налоги малого бизнеса) соответственно в сумме 13 823,0 тыс. рублей и 10 500,0 тыс. рублей. Снижение и увеличение показателей проекта бюджета к показателям ожидаемого исполнения в разрезе этих налогов обусловлено изменением налогового режима у ряда налогоплательщиков. Сводный показатель проекта

---

<sup>7</sup> Доходы бюджета муниципального района представлены налогом на доходы физических лиц, взимаемого на территориях городских поселений, по нормативу 5 процентов и взимаемого на территориях сельских поселений, по нормативу 13 процентов, единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности по нормативу 100 процентов, единым сельскохозяйственным налогом, взимаемым на территориях городских поселений, по нормативу 50 процентов и на территориях сельских поселений по нормативу 70 процентов, государственной пошлиной по нормативу 100 процентов по нескольким основаниям, налогом, взимаемым в связи с применением патентной системы налогообложения, по нормативу 100 процентов, доходами от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, по нормативу 100 процентов, доходами от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности, по нормативу 100 процентов, доходами от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями, частью прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размерах, определяемых в порядке, установленном муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, платой за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 55 процентов, доходами от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также средствами от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков по нормативу от 50 до 100 процентов.

бюджета по налогам от малого бизнеса ниже сводного показателя ожидаемого исполнения 2018 года. Доля данных поступлений в общем объеме доходов бюджета составляет около 13 процентов.

Поступления от налога на доходы физических лиц и от налогов малого бизнеса в общем объеме доходов бюджета муниципального района составляют более 94 процентов. Данные доходные источники являются бюджетообразующими. На иные доходные источники приходится менее 6 процентов: доходы от использования имущества (6 072,0 тыс. рублей), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (1 250,0 тыс. рублей), платежи при пользовании природными ресурсами (432,0 тыс. рублей), единый сельскохозяйственный налог (9,5 тыс. рублей)<sup>8</sup> и другие.

В проекте бюджета муниципального района запланирован новый доходный источник – акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в сумме 190,2 тыс. рублей, нормативы отчислений по которому установлены исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального образования<sup>9</sup>.

Безвозмездные поступления представлены: субсидиями в сумме 42 796,0 тыс. рублей, субвенциями в сумме 191 430,1 тыс. рублей и иными межбюджетными трансфертами в сумме 652,6 тыс. рублей.

Дотация заменена дополнительным нормативом отчислений налога на доходы физических лиц (35 процентов) в сумме 101 395,0 тыс. рублей. Доля дотации или налоговых доходов по дополнительным нормативам отчисления при планировании собственных доходов в проекте бюджета 2019 года превысила 50 процентов объема собственных доходов (Ср., дополнительный норматив в сумме 101 395,0 тыс. рублей, собственные доходы 98 192,0 тыс. рублей). Доля налоговых доходов по дополнительным нормативам отчисления при планировании собственных доходов в проекте бюджета 2018 года составляла менее 50 процентов собственных доходов (Ср., дополнительный норматив в сумме 93 833,4 тыс. рублей, собственные доходы 94 769,9 тыс. рублей). У Чудовского муниципального района появляются риски в среднесрочном периоде войти в группу муниципальных образований,

---

<sup>8</sup> Единый сельскохозяйственный налог в силу убыточности отрасли не оказывает серьезного влияния на формирование доходной части бюджета муниципального образования.

<sup>9</sup> Данный доходный источник в бюджете муниципального района вводится в соответствии с пунктом 1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Решением Думы Чудовского муниципального района от 30.10.2018 № 282 "О создании муниципального дорожного фонда Чудовского муниципального района" создан муниципальный дорожный фонд. Согласно выпискам Филиала Федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральная кадастровая палата Росреестра» по Новгородской области из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости зарегистрировано право собственности на три объекта: 1) автомобильная дорога Гладь – Юршево, протяженностью 928 м. Собственность, 53:20:0000000:5343-53/001/2017-1 от 04.07.2017 года; 2) автомобильная дорога местного значения на км 0,214 от пересечения улиц Советская и Коммунарная до сельскохозяйственного молочно-товарного комплекса с. Успенское в Чудовском муниципальном районе Новгородской области», протяженностью 3 210,0 м. Собственность, № 53:20:0803401:285-53/005/2017-1 от 18.05.2017 года; 3) автомобильная дорога Оскуй-Шарья, протяженностью 1 465 м. Собственность, 53:20:0502105:262-53/033/2018-1 от 19.07.2018 года.

осуществляющих дополнительные меры (условия), предусмотренные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса, для получения межбюджетных трансфертов.

Финансовым органом при прогнозировании доходной части бюджета муниципального района на 2019 год использованы данные, представленные главными администраторами бюджетных средств<sup>10</sup>. Администрирование доходов является важным элементом исполнения бюджета по доходам. Большинство налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района в соответствии с законодательством Российской Федерации администрируются соответственно федеральными и региональными структурами, в денежном выражении показатель - свыше 190 000, тыс. рублей из возможных 199 587,0 тыс. рублей. Учитывая данный факт, органы местного самоуправления могут лишь опосредованно влиять на процесс администрирования данных поступлений - через взаимодействие с государственными органами, населением и через социально-экономическое развитие территории<sup>11</sup>.

Приложением 3 к проекту решения о бюджете определен Перечень главных администраторов доходов бюджета Чудовского муниципального района. Полномочиями главного администратора доходов наделены местная администрация и четыре отраслевых комитета. Подведомственных администраторов данные главные администраторы бюджетных средств не имеют. Местная администрация и отраслевые комитеты преимущественно администрируют неналоговые доходы, в отношении которых пользуются всеми правами и обязанностями администратора доходов. Потенциальный резерв для увеличения поступлений доходов бюджета несет повышение качества администрирования доходов на этапе начисления (снижение издержек) и исполнения (усиление контроля за своевременностью уплаты, применение мер принуждения (претензионная работа, судебные взыскания)). Так, в целях повышения качества администрирования неналоговых доходов в 2018 году местная администрация перешла к самостоятельному администрированию платы за найм жилого помещения, наделив соответствующими полномочиями комитет по управлению муниципальным имуществом. Проектом бюджета на 2019 год практика выполнения полномочий администратора доходов по плате за найм жилого помещения комитетом по управлению муниципальным имуществом продолжена.

Планирование налоговых доходов осуществлено со снижением к уровню ожидаемого исполнения 2018 года на сумму 5 158,6 тыс. рублей (изменение дополнительного норматива по НДФЛ). Планирование неналоговых доходов осуществлено со снижением к уровню ожидаемого исполнения 2018 года на сумму 1 118,4 тыс. рублей.

---

<sup>10</sup> Прогнозы представлены всеми главными администраторами бюджетных средств. Пояснения по ряду показателей слабо информативны.

<sup>11</sup> Анализ видов и объемов налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района показал слабую зависимость наполнения доходами бюджета Чудовского муниципального района от экономического развития территории Чудовского муниципального района. Большинство налогов крупных и средних предприятий поступают в федеральный и региональные бюджеты.

При прогнозировании доходов использован реалистичный сценарий социально-экономического развития территории.

### **Расходы бюджета муниципального района**

Проект бюджета на 2019 год в части планируемых расходов сформирован с показателями ниже показателей ожидаемого исполнения 2018 года на сумму 122 332,6 тыс. рублей, преимущественно по причине изменения полномочий местной администрации в сфере социальной защиты населения. При планировании бюджета по расходам использован реалистичный подход<sup>12</sup>.

При планировании расходной части бюджета учтены обязательные и необходимые расходы (финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, оплата труда, минимальные материальные затраты), планируются расходы на управление кредиторской задолженностью. Иные расходы по решению вопросов местного значения включены в «листы ожидания» и будут предлагаться к реализации при условии изыскания дополнительных финансовых ресурсов (корректировка доходной части бюджета, перераспределение бюджетных ассигнований в случае высоких рисков реализации).

Помимо вышеперечисленных особенностей формирования расходной части проекта бюджета в целях повышения эффективности управления бюджетными ресурсами Администрацией Чудовского муниципального района, учредителем муниципальных учреждений Чудовского муниципального района, в 2018 году инициирована и начата работа по централизации финансового обслуживания муниципальных учреждений образования, по централизации хозяйственного обслуживания муниципальных учреждений культуры, по оптимизации сети образовательных учреждений (укрупнение образовательных организаций)<sup>13</sup>.

Планирование расходной части проекта бюджета осуществлено в программном формате<sup>14</sup>. Программный формат расходов является инструментом повышения эффективности бюджетных расходов. Муниципальные программы встроены в бюджетный процесс: 84,4 процентов расходов проекта бюджета на 2019 год (366 650,5 тыс. рублей) имеют

---

<sup>12</sup> Финансисты при планировании расходов по реалистичному подходу рекомендуют использовать следующие пропорции: 50 — на необходимые вещи, 30 — на желанные расходы, 20 — на сбережения или погашения задолженностей.

<sup>13</sup> Например, в сфере образования - Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение Чудовского муниципального района «Средняя общеобразовательная школа № 4» будет реорганизовано путем присоединения к нему Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 2 «Берёзка» Чудовского муниципального района и Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 7 «Светлячок». В сфере образования создано муниципальное автономное учреждение «Центр обеспечения деятельности муниципальных образовательных организаций», в сфере культуры - муниципальное бюджетное учреждение «Центр обслуживания учреждений культуры».

<sup>14</sup> Муниципальные программы определены как документы стратегического планирования, содержание которых составляет комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам, и инструментов государственной политики. Муниципальные программы рассматриваются как инструмент, призванный обеспечить эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития. Бюджетное планирование и разработка муниципальных программ предполагают системность и согласованность всех показателей и документов, составляемых на их основе.



программный формат. Целевые статьи расходов проекта бюджета сформированы по мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности местной администрации.

Распоряжением Администрации Чудовского муниципального района от 08.11.2017 № 1481 «Об утверждении перечня муниципальных программ Чудовского муниципального района» (с учетом изменений) утвержден перечень муниципальных программ в составе 13 муниципальных программ (далее – Перечень). Анализ перечня муниципальных программ, планируемых к реализации на территории Чудовского муниципального района, установил: большинство направлений разработки муниципальных программ сформированы по отраслевому принципу в соответствии с полномочиями по федеральному закону от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Структура расходов проекта бюджета на 2019 год в разрезе основных направлений муниципальных программ представлена в таблице 2 Сведения о муниципальных программах Приложения к настоящему Заключению.

Анализ финансового обеспечения муниципальных программ показал:

Основной объем расходов бюджета направлен на реализацию трех муниципальных программ:

- 1) Развитие образования в Чудовском муниципальном районе на 2016-2020 годы,
- 2) Развитие культуры, туризма, спорта и молодежной политики Чудовского муниципального района на 2019-2021 годы,
- 3) Управление муниципальными финансами Чудовского муниципального района на 2014-2020 годы.

Малый объем финансового обеспечения мероприятий имеют муниципальные программы:

- 1) Совершенствование системы муниципального управления в Чудовском муниципальном районе на 2017-2021 годы,
- 2) Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Чудовского муниципального района.

Иные муниципальные программы имеют мизерный объем финансового обеспечения мероприятий или не имеют его вообще.

Мероприятия муниципальных программ, имеющих большой объем финансового обеспечения, направлены на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями, на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований (сельских поселений). Мероприятия иных муниципальных программ направлены на решение иных вопросов местного значения.

На момент проведения экспертизы проекта бюджета муниципальные программы не актуализированы: не внесены изменения по планируемыми к реализации в 2019 году мероприятиям, не скорректированы финансовые

ресурсы, не установлены целевые индикаторы, которые планируется достичь по результатам освоения бюджетных средств в 2019 году<sup>15</sup>.

Муниципальные программы «Обеспечение экономического развития в Чудовском муниципальном районе на 2018-2020 годы», «Устойчивое развитие сельских территорий в Чудовском муниципальном районе на 2018-2020 годы», «Развитие агропромышленного комплекса в Чудовском муниципальном районе на 2014-2020 годы» имеют мероприятия и малый объем финансовых ресурсов, направленный на решение муниципальных задач. Наличие нескольких программных продуктов по решению проблемы развития сельских территорий в условиях ограниченного ресурсного потенциала не целесообразно, так как муниципальная программа направлена на комплексное решение проблем муниципального образования.

Расходы проекта бюджета на 2019 год муниципального района по разделам бюджетной классификации представлены в таблице 3 Сведения о расходах по разделам бюджетной классификации Приложения к настоящему Заключению.

Структура расходов бюджета муниципального района по разделам функциональной классификации расходов соответствует полномочиям местной администрации по решению вопросов местного значения муниципального района, установленных статьей 15 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и не претерпела существенных изменений.

Изменение показателей бюджетных расходов в сторону уменьшения наблюдается по большинству разделов бюджетной классификации:

«Общегосударственные вопросы» на сумму 14 239,9 тыс. рублей;

«Национальная экономика» на сумму 1 253,9 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 2 110,0 тыс. рублей;

«Образование» на сумму 5 617,8 тыс. рублей;

«Культура, кинематография» на сумму 13 187,8 тыс. рублей;

«Социальная политика» на сумму 92 479,4 тыс. рублей;

«Обслуживание государственного и муниципального долга» на сумму 1 668,0 тыс. рублей.

Увеличение расходной части проекта бюджета запланировано по разделу «Национальная оборона» в сумме 10,1 тыс. рублей, по разделу «Физическая культура и спорт» в сумме 1 541,4 тыс. рублей, по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» в сумме 593,7 тыс. рублей.

Структура расходов проекта бюджета муниципального района по видам расходов, планируемых осуществить в 2019 году, представлена в Таблице 4

---

<sup>15</sup> В соответствии с пунктом 3.4 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденным постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 30.06.2017 № 884 к проекту муниципальной программы прилагаются обоснования-расчеты финансовых ресурсов, необходимых для реализации мероприятий муниципальной программы и выполнения целевых показателей по установленной форме.

Сведения о расходах по видам расходов Приложения к настоящему Заключению. Структура расходов проекта бюджета по видам расходов не претерпела существенных изменений.

Структура расходов по видам расходов в разрезе главных администраторов бюджетных средств представлена в Таблице 5 Сведения о расходах по видам расходов по главным администраторам бюджетных средств Приложения к настоящему Заключению.

Наибольший объем финансовых ресурсов осваивает комитет образования Администрации Чудовского муниципального района (250 836,7 тыс. рублей) и комитет культуры, спорта и молодежной политики Администрации Чудовского муниципального района (84 938,9 тыс. рублей), что обусловлено выполнением последними полномочий учредителя по финансовому обеспечению выполнения муниципального задания. Третий по размеру объем финансовых ресурсов - у Администрации Чудовского муниципального района<sup>16</sup>. При формировании Ведомственной структуры расходов бюджета не учитывается принцип подведомственности расходов, установленный статьей 38.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации<sup>17</sup>.

Структура расходов бюджета муниципального района по видам расходов, планируемых осуществить в 2019 году за счет собственных доходов, представлена в Таблице 6 Сведения о расходах по видам расходов, планируемых осуществить за счет собственных доходов Приложения к настоящему Заключению.

Расходы проекта бюджета на 2019 год, которые планируется осуществить за счет собственных доходов, составляют 199 587,0 тыс. рублей. Самый большой объем расходов в сумме 133 153,2 тыс. рублей или 66,7 процента в общей структуре расходов планируется направить на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений. Запланированные расходы в 2019 году по данному виду расходов выше показателей проекта бюджета 2018 года.

Вторые по объему расходы в сумме 46 865,7 тыс. рублей (23,5 процента) планируются на выплаты персоналу органов местного самоуправления и казенного учреждения.

Третье место занимают расходы в сумме 9 720,5 тыс. рублей (4,9 процента) на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд.

Социальное обеспечение и иные выплаты населению, планируемые в 2019 году уменьшены по отношению к проекту бюджета на 2018 год, что обусловлено выполнением данных полномочий непосредственно органами государственной власти.

Обслуживание государственного (муниципального) долга,

---

<sup>16</sup> Администрация Чудовского муниципального района исполняет бюджетные полномочия исполнительно-распорядительного органа город а Чудово в соответствии с пунктом 1 статьи 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

<sup>17</sup> Принцип подведомственности расходов бюджетов означает, что получатели бюджетных средств вправе получать бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств только от главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в ведении которого они находятся.

запланированное на 2019 год, ниже показателя проекта бюджета 2018 года.

### **Муниципальный долг Чудовского муниципального района**

Проект бюджета муниципального района на 2019 год сформирован без дефицита.

Динамика муниципального долга в среднесрочном периоде: на 01.01.2016 – 133 270,0 тыс. рублей, на 01.01.2017 – 173 270,0 тыс. рублей, на 01.01.2018 – 180 315,0 тыс. рублей, на 01.01.2019 – 177 555,0 руб.

Проект бюджета утверждает источники финансирования дефицита в целях перекредитования.

Муниципальный долг на 01.01.2019 прогнозируется в сумме 177 555,0 тыс. рублей<sup>18</sup>. Предельный объем муниципального долга в 2018 году превысит ограничения, установленные бюджетным законодательством в пределах объема муниципального долга по бюджетным кредитам (75 761 тыс. руб.) по состоянию на 01 января текущего года, что в силу отдельных положений статьи 107 Бюджетного кодекса РФ допускается до 1 января 2020 года.

Верхний предел муниципального долга в 2019 году превышает ограничения, установленные бюджетным законодательством в пределах объема муниципального долга по бюджетным кредитам по состоянию на 01 января текущего года, что в силу отдельных положений статьи 107 Бюджетного кодекса РФ допускается до 1 января 2020 года.

У Чудовского муниципального района в среднесрочном периоде появляются риски превышения предельного объема муниципального долга, установленного абзацем 2 пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, что обусловлено высокими рисками попадания муниципального района в категорию муниципальных образований, на которые распространяется действие пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации<sup>19</sup>.

Средства в сумме 6 500,0 тыс. рублей планируется направить на обслуживание муниципального долга.

Показатели расходов на обслуживание муниципального долга разных источников представлены в таблице:

тыс. руб.

<sup>18</sup> В соответствии с пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, который на 2019 год спрогнозирован в сумме 98 192,0 тыс. рублей.

<sup>19</sup> В соответствии с абзацем 2 пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, предельный объем муниципального долга не должен превышать 50 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
	Ожидаемое исполнение	Ожидаемое исполнение	Проект решения о бюджете	Проект решения о бюджете	Проект решения о бюджете
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	9 171,0	9 800,0	10 175,6	9 790,5	6 500,0

Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга, запланированный в проекте решения, соответствует расходам на обслуживание муниципального долга в соответствие с планируемой программой внутренних муниципальных заимствований проекта решения о бюджете. Наблюдается снижение расходов на обслуживание муниципального долга.

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проект решения подготовлен с учетом требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные характеристики проекта бюджета соответствуют установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации нормативам. Основное влияние на характеристики бюджета Чудовского муниципального района оказывают федеральный и региональный регуляторы.

Проект бюджета – дотационный<sup>20</sup>, риски несбалансированности снизились.

Формирование проекта бюджета осуществлено в программном формате: муниципальные программы «встроены» в бюджетный процесс. Мероприятия муниципальных программ направлены на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями и на решение вопросов местного значения в соответствии со статьей 15 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», на выполнение отдельных государственных полномочий.

Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района предлагает учесть недостатки, допущенные при формировании проекта бюджета в части несвоевременной актуализации мероприятий муниципальных программ, расчетов и обоснований к ним.

**Председатель  
Контрольно-счетной палаты**

**О.В. Козлова**

<sup>20</sup> Чудовский муниципальный район имеет дотационный бюджет при высоких показателях средней заработной платы по области (2 место) и численности населения (7 место). Сопоставление показателей социально-экономического развития и объемов налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района показало слабую связь между ними. Бюджет муниципального района будет оставаться дотационным в силу особых организационных условий формирования данного типа муниципальных образований и действующей системы распределения доходов, установленной Бюджетным кодексом Российской Федерации.



Приложение к  
Заключению на проект решения Думы  
Чудовского муниципального района «О  
бюджете муниципального района на 2019 год  
и на плановый период 2020 и 2021 годов»

Таблица 1

Сведения о доходах

тыс. руб.

Наименование вида дохода	2018 год (проект бюджета)	2018 год (ожидаемое исполнение)	2019 год (проект бюджета)
НДФЛ (федеральный) 5% - город 13% - село	10 635,3 4 449,1	12 135,3 5 160,2	12 440,0 5 317,0
НДФЛ (региональный) 15%	37 039,5	42 360,0	43 455,0
НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов лиц, являющихся иностранными гражданами	715,6	991,8	840,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации	-	-	190,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	7 410,0	7 488,1	10 500,0
Единый сельскохозяйственный налог	11,0	115,3	9,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	18 825,0	17 360,3	13 823,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-	25,2	25,0
Государственная пошлина, сборы и иные	2 000,0	2 205,1	2 000,0
<b>Итого налоговых доходов (без доп. норматива)</b>	<b>81 085,5</b>	<b>87 841,3</b>	<b>88 599,7</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6 433,1	6 057,4	6 072,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 797,0	655,0	432,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 300,0	1 300,3	1 250,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 652,0	2 148,1	1 271,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	52,0	112,7	33,0
Прочие неналоговые доходы	450,3	437,2	533,5
<b>Итого неналоговых доходов</b>	<b>13 684,4</b>	<b>10 710,7</b>	<b>9 592,3</b>
<b>Всего собственных доходов</b>	<b>94 769,9</b>	<b>98 552,0</b>	<b>98 192,0</b>
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	0	0	0
Дополнительный норматив	93 833,4 (38%)	107 312,0 (38%)	101 395,0 (35%)
<b>Всего</b>	<b>188 603,3</b>	<b>205 864,0</b>	<b>199 587,0</b>

Таблица 2

## Сведения о муниципальных программах

тыс. рублей

№ п/п	Муниципальная программа	Проект бюджета на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год*
1.	«Развитие образования в Чудовском муниципальном районе на 2016-2020 годы»	249 906,2	255 982,7
2.	«Развитие культуры, туризма, спорта и молодежной политики Чудовского муниципального района на 2019-2021 годы» <i>Действовала ранее:</i> <i>«Развитие культуры, туризма и спорта Чудовского муниципального района на 2017-2019 годы»</i>	74 577,9	84 941,9
3.**	«Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Чудовском муниципальном районе на 2018-2020 годы» <i>Действовала до 2018 года «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Чудовском муниципальном районе на 2015-2017 годы»;</i> <i>С 2019 года действие программы будет прекращено ввиду передачи полномочий в сфере социальной защиты населения.</i>	89 207,8	-
4.	«Совершенствование системы муниципального управления в Чудовском муниципальном районе на 2017-2021 годы»	589,0	1 055,8
5.	«Обеспечение экономического развития в Чудовском муниципальном районе на 2018-2020 годы»	60,0	60,0
6.	«Управление муниципальными финансами Чудовского муниципального района на 2014-2020 годы»	26 107,0	21 982,2
7.	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Чудовском муниципальном районе на 2017-2021 годы»	113,0	113,0
8.	«Устойчивое развитие сельских территорий в Чудовском муниципальном районе на 2018-2020 годы»	-	-
9.	«Развитие агропромышленного комплекса в Чудовском муниципальном районе на	232,5	221,5



	2014-2020 годы»		
10.	«Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Чудовского муниципального района»	750,0	1 893,4
11.	«Обеспечение жильем молодых семей на территории Чудовского муниципального района на 2018-2020 годы»	553,2	-
12.	Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Чудовском муниципальном районе на 2018 – 2020 годы»	404,0	400,0
13.	Охрана окружающей среды и экологическая безопасность Чудовского муниципального района на 2018-2020 годы»	0	0
<b>Всего расходов</b>		<b>442 500,6</b>	<b>366 650,5</b>

\*информация из Приложения 9 к проекту бюджета

\*\*действие программы будет прекращено в соответствии с областным законом от 02.10.2018 № 307-ОЗ «О прекращении осуществления органами местного самоуправления муниципальных районов Новгородской области отдельных государственных полномочий и о внесении изменений в некоторые областные законы в области социальной защиты населения»

Таблица 3 Сведения о расходах по разделам бюджетной классификации

тыс. руб.

Раздел	Наименование раздела	Проект бюджета 2018 год	Ожидаемое исполнение 2018 год	Проект бюджета 2019 год
01	Общегосударственные вопросы	65 917,6	74 019,0	59 779,1
02	Национальная оборона	347,7	347,7	357,8
04	Национальная экономика	552,5	2 448,0	1 194,1
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	954,0	3 951,0	1 841,0
07	Образование	242 732,7	263 245,0	257 627,2
08	Культура, кинематография	39 002,3	58 250,0	45 062,2
10	Социальная политика	116 159,0	124 275,0	31 795,6
11	Физическая культура и спорт	18 445,4	16 800,0	18 341,4
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	9 790,5	8 168,0	6 500,0
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	11 795,2	11 373,6	11 967,3
<b>Итого</b>		<b>505 696,9</b>	<b>562 877,3</b>	<b>434 465,7</b>

Таблица 4

Сведения о расходах проекта бюджета  
муниципального района по видам расходов

тыс. руб.

Вид расходов	Проект бюджета 2016 год	Проект бюджета 2017 год	Проект бюджета 2018 год	Проект бюджета 2019 год	Доля в расходах
<b>100</b> Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	56 597,4	55 613,8	57 875,2	51 981,0	12,0
<b>200</b> Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	9 054,7	6 087,1	10 918,9	12 776,1	2,9
<b>300</b> Социальное обеспечение и иные выплаты населению	112 279,7	105 311,7	104 248,7	18 638,7	4,3
<b>400</b> Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	9 930,2	8 649,5	14 368,6	13 354,9	3,1
<b>500</b> Межбюджетные трансферты	10 876,6	10 858,1	12 530,2	12 721,5	2,9
<b>600</b> Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	269 266,7	269 495,0	295 437,8	318 198,5	73,2
<b>700</b> Обслуживание государственного (муниципального) долга	9 937,9	10 175,6	9 790,5	6 500,0	1,5
<b>800</b> Иные бюджетные ассигнования	432,0	139,0	527,0	295,0	0,1
<b>Итого</b>	<b>478 375,2</b>	<b>466 329,80</b>	<b>505 696,9</b>	<b>434 465,7</b>	<b>100</b>

Таблица 5

Сведения о расходах по видам расходов по главным администраторам бюджетных средств

тыс. руб.

Вид расходов	Комитет культуры, спорта и молодежной политики	Комитет образования	Комитет финансов	Администрация Чудовского муниципального района	Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района	Комитет по управлению имуществом	<b>ВСЕГО</b>
<b>100</b> Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	21,0	0	0	50 480,7	1 479,3	0	<b>51 981,0</b>
<b>200</b> Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	103,0	2 074,7	0	8 892,1	12,9	1 693,4	<b>12 776,1</b>
<b>300</b> Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0	15 372,4	0	3 266,3	0	0	<b>18 638,7</b>
<b>400</b> Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	0	0	0	0	0	13 354,9	<b>13 354,9</b>
<b>500</b> Межбюджетные трансферты	0	0	12 721,5	0	0	0	<b>12 721,5</b>
<b>600</b> Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	84 808,9	233 389,6	0	0	0	0	<b>318 198,5</b>
<b>700</b> Обслуживание государственного (муниципального) долга		0	6 500,0	0	0	0	<b>6 500,0</b>
<b>800</b> Иные бюджетные ассигнования	6,0	0	0	287,0	2,0	0	<b>295,0</b>
<b>Итого</b>	84 938,9	250 836,7	19 221,5	62 926,1	1 494,2	15 048,3	<b>434 465,7</b>

Таблица 6 Сведения о расходах по видам расходов, планируемых осуществить за счет собственных доходов

тыс. руб.

Вид расходов	Проект бюджета 2016 год	Проект бюджета 2017 год	Проект бюджета 2018 год	Проект бюджета 2019 год	Доля в расходах
<b>100</b> Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	49 739,1	49 117,8	49 785,5	46 865,7	23,5
<b>200</b> Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	6 123,9	2 919,7	6 529,9	9720,5	4,9
<b>300</b> Социальное обеспечение и иные выплаты населению	2 995,5	4 315,3	3 093,6	3 028,9	1,5
<b>400</b> Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	0	0	3 003,3	0	0
<b>500</b> Межбюджетные трансферты	0	0	0	24,7	0
<b>600</b> Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	99 805,4	99 035,5	115 874,5	133 153,2	66,7
<b>700</b> Обслуживание государственного (муниципального) долга	9 937,9	10 175,6	9790,5	6 500,0	3,3
<b>800</b> Иные бюджетные ассигнования	431,0	138,0	526,0	294,0	0,1
<b>Итого</b>	<b>169 032,8</b>	<b>165 701,90</b>	<b>188 603,30</b>	<b>199 587,0</b>	<b>100</b>

Таблица 7

## Сведения о финансовом обеспечении муниципальных программ

Тыс. руб.

Наименование муниципальной программы	Объемы и источники финансирования муниципальной программы в соответствии с Паспортом					Проект бюджета 2019 год				
	бюджет муниципального района	областной бюджет	федеральный бюджет	внебюджетные источники	<b>Итого</b>	бюджет муниципального района	областной бюджет	федеральный бюджет	внебюджетные источники	<b>Итого</b>
«Обеспечение жильем молодых семей на территории Чудовского муниципального района на 2018-2020 годы»	553 200,0	1 206 982,0	754 363,0	4 669 870	<b>7 184 415,0</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Обеспечение экономического развития Чудовского муниципального района на 2018-2020 годы»	70,0	0,00	0,00	0,00	<b>70,0</b>	60,0	0,00	0,00	0,00	<b>60,0</b>
«Охрана окружающей среды и экологическая безопасность Чудовского муниципального района на 2018-2020 годы»	1 388,3	1 610,77	10 828,88	0,00	<b>13 827,95</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
«Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Чудовском муниципальном районе на 2018-2020 годы»	404,0	0,00	0,00	0,00	<b>404,0</b>	400,0	0,0	0,0	0,0	400,0
«Совершенствование системы муниципального управления в Чудовском муниципальном районе на 2017-2021 годы»	89,0	0,00	0,00	0,00	<b>89,0</b>	1 055,8	0,0	0,0	0,0	<b>1 055,8</b>
«Устойчивое развитие сельских территорий в Чудовском муниципальном районе на 2014-2020 годы»	1 129,6	12 990,5	0,0	0,0	<b>14 120,1</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
«Развитие агропромышленного комплекса в Чудовском муниципальном районе на 2014-2020 годы»	0,0	0,0	0,0	205,0	<b>205,0</b>	0,0	221,5	0,0	0,0	<b>221,5</b>

