**Информация о результатах экспертизы**

**проекта решения Думы Ханты-Мансийского района**

«О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района

от 07.12.2018 № 375 «О бюджете Ханты-Мансийского района

на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»

 Проект решения внесен на рассмотрение в Думу Ханты-Мансийского района 15 февраля 2019 года с нарушением сроков, установленных:

 пунктом 3 статьи 9 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Ханты-Мансийском районе, утвержденного Думой Ханты-Мансийского района от 05.12.2007 № 213, согласно которому проекты решений о внесении изменений в решение о бюджете района рассматриваются Думой района в течение 30 дней со дня внесения;

пунктами 3 и 4 статьи 2 Положения о порядке внесения проектов муниципальных правовых актов в Думу Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 21.09.2018 № 370 «О Положении о порядке внесения проектов муниципальных правовых актов в Думу Ханты-Мансийского района» согласно которым Проект муниципального правового акта вносится в Думу района не позднее 10 дней до дня его рассмотрения на очередном заседании соответствующей постоянной комиссии или на совместном заседании комиссий Думы района, если иное не предусмотрено федеральным законодательством, законодательством Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Уставом района, иными муниципальными нормативными правовыми актами Ханты-Мансийского района. В случае внесения проекта муниципального правового акта в Думу Ханты-Мансийского района с нарушением вышеуказанного срока такие проекты подлежат рассмотрению на следующем очередном заседании Думы района.

Вместе с Проектом решения в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района представлены копии:

1. пояснительная записка;

2. заключение по результатам антикоррупционной экспертизы (об отсутствии коррупциогенных факторов) юридическо-правового управления администрации Ханты-Мансийского района от 14.02.2019 № 52;

3. анализ исполнения доходной части бюджета Ханты-Мансийского района по состоянию на 01.02.2019;

4. анализ исполнения расходной части бюджета Ханты-Мансийского района по состоянию на 01.02.2019;

5. итоги социально-экономического развития Ханты-Мансийского района за январь-сентябрь 2018 года;

6. постановление администрации Ханты-Мансийского района от 22.10.2018 № 292 «О прогнозе социально-экономического развития Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»;

7. распоряжение администрации Ханты-Мансийского района от 31.01.2019 № 90-р «О распределении остатков средств»;

8. распоряжение администрации Ханты-Мансийского района от 13.02.2019 № 140 «О распределении остатков средств»;

9. обоснование вносимых изменений по расходам в разрезе главных распорядителей средств бюджета Ханты-Мансийского района.

Представленным Проектом решения, уточняются основные характеристики бюджета Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета на 2019 год представлен в Таблице 1.

**Таблица 1**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение Думы от 07.12.2018 № 375**  | **Проект решения** | **Отклонение в сумме (гр.3-гр.2)** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы | 3 252 110,5 | 3 270 299,7 | 18 189,2 | +0,6 |
| Расходы | 3 366 461,9 | 4 028 122,2 | 661 660,3 | +19,7 |
| Дефицит | -114 351,4 | -757 822,5 | -643 471,1 | +562,7 |

Проектом решения предлагается увеличить доходную часть на 18 189,2 тыс. рублей или на 0,6 %, увеличить расходную часть бюджета на 661 660,3 тыс. рублей или на 19,7 %, а также увеличить дефицит бюджета на 643 471,1 тыс. рублей или в 5,6 раза.

**I. Изменение доходной части бюджета 2019 года**

Согласно Проекту решения прогнозируемый объём доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2019 год составит 3 270 299,7 тыс. рублей, что выше на 18 189,2 тыс. рублей или на 0,6 % объёма доходов, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 07.12.2018 № 375 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Доходная часть бюджета Ханты-Мансийского района на 2019 год в целом увеличивается на 18 189,2 тыс. рублей, в том числе за счет:

1) увеличения налоговых доходов на 2 016,4 тыс. рублей в связи с фактическим поступлением земельного налога;

2) увеличения неналоговых доходов на 11 937,9 тыс. рублей, в том числе:

11 018,4 тыс. рублей - доходы от дополнительной передачи земельных участков в аренду в 2019 году;

137,9 тыс. рублей - доходы от дополнительной передачи движимого и недвижимого имущества в аренду;

781,6 тыс. рублей - прочие доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов по данным администраторов;

3) увеличения субсидий, субвенций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на 1 487,3 тыс. рублей;

4) увеличения иных межбюджетных трансфертов на 7 820,2 тыс. рублей, в том числе: из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на 3 550,0 тыс. рублей, из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на основании заключенных соглашений на 4 270,2 тыс. рублей.

5) увеличения доходов на 10,6 тыс. рублей от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений;

6) уменьшения на (-) 5 083,2 тыс. рублей за счет возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов.

**II. Изменение расходной части бюджета 2019 года**

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2019 год в сумме 4 028 122,2 тыс. рублей, что на 661 660,3 тыс. рублей или на 19,7 % выше показателя, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 07.12.2018 № 375 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета района на 2019 год, в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в Таблице 2.

**Таблица 2**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Решение Думы от 07.12.2018 № 375** | **Проект решения** | **Отклонение** |
| **тыс. рублей** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 303 685,3 | 360 462,5 | 56 777,2 | 18,7 |
| Национальная оборона | 3 049,0 | 3 049,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 44 417,4 | 50 317,8 | 5 900,4 | 13,3 |
| Национальная экономика | 352 337,0 | 372 599,9 | 20 262,9 | 5,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 448 662,3 | 624 568,9 | 175 906,6 | 39,2 |
| Охрана окружающей среды | 26 055,1 | 27 281,2 | 1 226,1 | 4,7 |
| Образование | 1 677 846,0 | 1 819 127,0 | 141 281,0 | 8,4 |
| Культура и кинематография | 98 705,2 | 343 769,9 | 245 064,7 | 248,3 |
| Здравоохранение | 4 475,8 | 4 475,8 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 78 414,0 | 78 414,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 2 497,1 | 16 023,5 | 13 526,4 | 541,7 |
| Средства массовой информации | 8 886,4 | 10 601,4 | 1 715,0 | 19,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 94,3 | 94,3 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 317 337,0 | 317 337,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **3 366 461,9** | **4 028 122,2** | **661 660,3** | **19,7** |

Проектом предлагается, основную часть расходов осуществить за счет остатков средств на едином бюджетном счёте, по состоянию на 1 января 2019 года, а также за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, распределяемых в виде субвенций и субсидий, иных межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации и из бюджетов сельских поселений на осуществление вопросов местного значения в рамках заключенных соглашений.

Согласно данным представленным в Таблице 2 значительно планируется увеличить расходы на физическую культуру и спорт, культуру и кинематографию.

По сравнению, с ранее утвержденными показателями, в разрезе разделов классификации расходов бюджета, значительно увеличиваются расходы на физическую культуру и спорт, а именно: на 541,7 % или в 5,4 раза, что в абсолютном выражении составляет 13 526,4 тыс. рублей. Вторыми по росту, к утвержденным показателям, являются расходы на культуру и кинематографию, расходы увеличиваются на 248,3 % или в 2,4 раза, что в абсолютном выражении составляет 245 064,7 тыс. рублей. На 175 906,6 тыс. рублей или 39,2 %, по сравнению с утвержденными показателями, возросли расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Также, наблюдается рост ранее утвержденных показателей, по разделам классификации расходов бюджета:

«Средства массовой информации» на 19,3 % или 1 715,0 тыс. рублей;

«Общегосударственные вопросы» на 18,7 % или 56 777,2 тыс. рублей;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 13,3 % или на 5 900,4 тыс. рублей;

«Образование» на 8,4 % или 141 281,0 тыс. рублей;

«Национальная экономика» на 5,8 % или 20 262,9 тыс. рублей;

 «Охрана окружающей среды» на 7,7 % или 1 226,1 тыс. рублей.

Показатели разделов классификации расходов бюджета: «Национальная оборона», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» остаются на прежнем уровне.

Снижение ранее утвержденных показателей по разделам классификации расходов бюджета не предполагается.

Согласно Проекту решения корректируются бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ Ханты-Мансийского района. В рамках предлагаемых изменений расходы бюджета Ханты-Мансийского района на реализацию мероприятий муниципальных программ увеличатся на 584 691,3 тыс. рублей или на 17,7 % от утвержденного показателя, и составят - 3 881 643,4 тыс. рублей.

Анализ изменения финансирования муниципальных программ представлен в Таблице 3.

**Таблица 3**

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование раздела** | **Решение Думы от 07.12.2018 № 375** | **Проект решения** | **Отклонение** |
| **тыс.****рублей** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы» | 1 558 853,6 | 1 695 124,4 | 136 270,8 | 8,7 |
| 2 | «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском на 2019 – 2021 годы» | 460,0 | 460,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | «Культура Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 90 936,0 | 328 073,8 | 237 137,8 | 260,8 |
| 4 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 90 951,9 | 108 679,9 | 17 728,0 | 19,5 |
| 5 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» | 21 075,7 | 22 142,3 | 1 066,6 | 5,1 |
| 6 | «Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 169 734,1 | 169 734,1 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» | 53 208,6 | 53 208,6 | 0,0 | 0,0 |
| 8 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» | 464 054,7 | 615 381,9 | 151 327,2 | 32,6 |
| 9 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы» | 2 046,0 | 2 046,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2019 – 2021 годы» | 780,0 | 780,0 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы» | 38 101,5 | 42 286,5 | 4 185,0 | 11,0 |
| 12 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» | 26 055,1 | 27 281,2 | 1 226,1 | 4,7 |
| 13 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 6 399,0 | 6 399,0 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | «Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 13 756,9 | 16 183,0 | 2 426,1 | 17,6 |
| 15 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 24 519,3 | 41 030,9 | 16 511,6 | 67,3 |
| 16 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» | 370 298,0 | 366 494,8 | -3 803,2 | -1,0 |
| 17 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 1 400,0 | 1 400,0 | 0,0 | 0,0 |
| 18 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» | 49 071,0 | 48 891,6 | -179,4 | -0,4 |
| 19 | «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 700,0 | 700,0 | 0,0 | 0,0 |
| 20 | «Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 86 676,7 | 86 715,6 | 38,9 | 0,04 |
| 21 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» | 215 414,9 | 233 973,8 | 18 558,9 | 8,6 |
| 22 | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 12 459,1 | 14 656,0 | 2 196,9 | 17,6 |
| **ИТОГО** | **3 296 952,1** | **3 881 643,4** | **584 691,3** | **17,7** |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **3 366 461,9** | **4 028 122,2** | **661 660,3** | **19,7** |
| **Доля программных расходов, %** | **97,9** | **96,4** |  |  |
| **Непрограммные расходы** | **69 509,8** | **146 478,8** | **76 969,0** | **110,7** |

Проектом решения предлагается откорректировать расходы бюджета Ханты-Мансийского района по муниципальным программам на сумму - 584 691,3 тыс. рублей, что обусловлено распределением: межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации в виде субвенций и субсидий; иных межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ; остатков средств на едином бюджетном счёте по состоянию на 1 января 2019 года.

Предлагается увеличение расходов по 12 муниципальным программам:

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы» на 136 270,8 тыс. рублей или 8,7 %;

«Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» на 237 137,8 тыс. рублей или 260,8 %;

«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» на 17 728,0 тыс. рублей или на 19,5 %;

«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» на 1 066,6 тыс. рублей или на 5,1 %;

«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» на 151 327,2 тыс. рублей или 32,6 %;

«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы» на 4 185,0 тыс. рублей или 11,0 %;

«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» на 1 226,1 тыс. рублей или на 4,7 %;

«Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» на 2 426,1 тыс. рублей или на 17,6 %;

«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» на 16 511,6 тыс. рублей или 67,3 %;

«Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» на 38,9 тыс. рублей или на 0,04 %;

«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» на 18 558,9 тыс. рублей или на 8,6 %;

«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» на 2 196,9 тыс. рублей или 17,6 %.

Проектом предлагается уменьшить расходы по 2 муниципальным программам:

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» на (-) 3 803,2 тыс. рублей или на (-) 1,0 %;

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» на (-) 179,4 тыс. рублей или (-) 0,4 %.

Всего Проектом решения предлагается внести изменения в 14 из 22 действующих муниципальных программ, из них по 12 муниципальным программам расходы увеличатся и по 2 уменьшатся.

Изменение расходов не предполагается по 8 муниципальным программам:

«Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы»;

«Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы»;

«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы»;

«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы»;

«Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2019-2021 годы»;

«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы»;

«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы»;

«Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы».

Размер финансирования непрограммных мероприятий Проектом решения предлагается увеличить на 76 969,0 тыс. рублей или 110,7 %, с 69 509,8 тыс. рублей до 146 478,8 тыс. рублей, что связано с аккумуляцией средств на индексацию заработной платы на 4 %, с последующей передачей средств финансовым органом Ханты-Мансийского района в пользу главных распорядителей бюджетных средств и сельским поселениям, на увеличение ФОТ на 4 % после соответствующего внесения изменений в нормативные акты, иных межбюджетных трансфертов на частичную компенсацию расходов для достижения целевого показателя средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры сельских поселений, средств предприятий ТЭК (ОАО «Газпромнефть-Хантос», ООО «РН-Юганскнефтегаз», ПАО НК «Лукойл»), направляемых на благоустройство сельских поселений.

Подробное распределение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств и муниципальных программ Ханты-Мансийского района представлено в пояснительной записке к Проекту решения.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что расчеты, представленные к Проекту решения, некорректны и имеют следующие несоответствия:

- при расчете потребности финансовых средств на оплату труда муниципальным служащим органов местного самоуправления Ханты-Мансийского района администрации Ханты-Мансийского района и Думы Ханты-Мансийского района, вместо 4 % учитывалось повышение в размере 3,6 %;

- согласно методике планирования бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период утвержденной приказом комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района от 15.08.2018 № 01-09/111 «Об утверждении порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета района на очередной финансовый год и плановый период» (далее – Приказ № 01-09/111), при формировании объемов бюджетных ассигнований на оплату труда работников казенных учреждений, денежное содержание (денежное вознаграждение, заработную плату) муниципальных служащих, лиц, замещающих муниципальные должности, работников муниципальных органов, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, рассчитываются от фактически замещенных должностей.

Однако, при формировании потребности финансовых средств на оплату труда работников департамента имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района на 2019 год, при расчете учтены вакантные должности, что является нарушением пункта 3.3. раздела III Приказа № 01-09/111, и значительно увеличивает расходную часть бюджета района (3 957,82 тыс. рублей).

Так, при расчете премии по результатам работы за год в муниципальных автономных учреждениях не учтена премия по результатам работы за квартал, что не соответствует пункту 5.3) статьи 5 Положения об определении размеров и условий оплаты труда руководителей и работников муниципальных автономных учреждений, подведомственных администрации Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 21.09.2018 № 350, в этой связи, возникает риск дополнительной потребности в бюджетных ассигнованиях при выплате данной премии, а также при единовременной выплате к ежегодному оплачиваемому отпуску, что составит – 752,28 тыс. рублей.

При расчете премии по результатам работы за год, МКУ ХМР «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных образовательных учреждений Ханты-Мансийского района», не учтена премия по результатам работы за квартал, что не соответствует пункту 5.3. статьи 3 Решения Думы Ханты-Мансийского района от 31.01.2018 № 246 (редакция от 09.06.2018) «Об определении размеров и условий оплаты труда руководителей и работников муниципальных учреждений Ханты-Мансийского района», в этой связи, возникает риск дополнительной потребности в бюджетных ассигнованиях при выплате данной премии, а также при единовременной выплате к ежегодному оплачиваемому отпуску, что составит - 2 016,17 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района отмечает, что МКУ ХМР «Комитет по культуре, спорту и социальной политике» при расчетах учел северную надбавку по должности - начальник управления по социальным вопросам в максимальном размере (50%), ранее предоставлены расчеты годового фонда оплаты труда по должности - начальник управления по социальным вопросам, с учетом северной надбавки – 0%, что противоречит статье 174.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации и соответственно приказу комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района от 15.08.2018 № 01-09/111 «Об утверждении порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета района на очередной финансовый год и плановый период», которыми определено, что объемы бюджетных ассигнований на оплату труда работников казенных учреждений рассчитываются от фактически замещенных должностей.

 Установить действительное увеличение (снижение) фонда оплаты труда руководителей и работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования Ханты-Мансийского района, функциональное руководство деятельностью в отношении которых осуществляет муниципальное казенное учреждение Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре, спорту и социальной политике», не представилось возможным по причине наличия в расчетах ошибок, в том числе и арифметических, а также ненадлежащего применения коэффициентов и надбавок, предусмотренных Положением об определении размеров и условий оплаты труда руководителей и работников, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 21.09.2018 № 351 «Об утверждении Положений об определении размеров и условий оплаты труда руководителей и работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования Ханты-Мансийского района, функциональное руководство деятельностью в отношении которых осуществляет Муниципальное казенное учреждение Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре, спорту и социальной политике».

В рамках экспертно-аналитического мероприятия не представилось возможным дать объективную оценку, в части объема предлагаемых изменений расходов бюджета, по причине низкого уровня подготовки обоснований запрашиваемых ассигнований.

Данное нарушение носит систематический характер.

 Так, расходы муниципального казенного учреждения Ханты-Мансийского района «Управление гражданской защиты», в рамках реализации муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе» в размере 1 777,9 тыс. рублей на 2019 год экономически не подтверждены, к представленному обоснованию начальной (максимальной) цены контракта отсутствуют коммерческие предложения на оказание работ, услуг, в том числе: «Оказание услуг по разработке деклараций безопасности гидротехнических сооружений (дамб обвалований) населенных пунктах: с. Елизарово» – 1 364,3 тыс. рублей; «Содержание и обслуживание муниципальных систем оповещения населения об угрозе возникновения или о возникновении чрезвычайных ситуаций, организация и аренда каналов связи» – 255,4 тыс. рублей; «Разработка проекта по установлению санитарно-защитной зоны сибиреязвенного скотомогильника на территории п. Кирпичный, Ханты-Мансийского района» – 102,4 тыс. рублей.

Так, не представлены расчеты и обоснования в части расходов: на выполнение строительно-монтажных работ по ремонту кровли здания СОШ п. Горноправдинск, на приобретение электротехнических товаров (электромясорубки, пылесосы, утюги, холодильники и т.д.), а также прочих товаров хозяйственного назначения.

Учтены расходы, в сумме - 172,2 тыс. рублей на проведение районного конкурса детского творчества «Остров детства» (средства ОАО «Газпромнефть-Хантос»), при этом изначально бюджетом предусмотрено финансирование в сумме - 380,0 тыс. рублей посредством передачи субсидии некоммерческим организациям, на рассмотрение представлено обоснование (коммерческие предложения) на сумму - 380,0 тыс. рублей, дополнительное обоснование не предоставлено.

В рамках экспертизы установлено, что для расчета и обоснования объемов бюджетных ассигнований, в части закупок товаров, работ, услуг использованы коммерческие предложения аффилированных юридических лиц. В части приобретения товаров имеют место факты предоставления коммерческих предложений без указания технических характеристик приобретаемых товаров.

**III. Дефицит бюджета, муниципальный долг 2019 года**

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 07.12.2018 № 375 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет Ханты-Мансийского района утвержден с дефицитом, в размере 114 351,40 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в размере 757 822,5 тыс. рублей, с увеличением на 643 471,1 тыс. рублей или 5,6 раза (562,7 %).

 Проект решения, в исполнение требований части 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ, предусматривает покрытие дефицита бюджета за счет поступлений остатков средств бюджета.

Проектом решения предлагается изменить объем муниципального внутреннего долга и установить на 2019 год:

- верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2020 года в сумме 40 918,4 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Ханты-Мансийского района в сумме 0,0 тыс. рублей;

- предельный объем муниципального внутреннего долга района в сумме 105 184,4 тыс. рублей.

Уменьшение верхнего предела муниципального внутреннего долга района и предельного объёма муниципального внутреннего долга района составит (-)10 168,1 тыс. рублей или (-)19,9 % и (-)45 382,2 тыс. рублей или (-)30,1 % соответственно, в сравнении с указанными показателями, предусмотренными решением Думы Ханты-Мансийского района от 07.12.2018 № 375 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Согласно пояснительной записке к Проекту решения, внесение изменений в части уменьшения привлечения и погашения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации связано со снижением потребности муниципального предприятия МП «ЖЭК-3» в государственной финансовой поддержке досрочного завоза продукции (товаров) и в средствах для возмещения расходов по доставке продукции (товаров) водным транспортом по углю марки ССПК на 950 тонн в 2019 году, и по углю марки ДПК на 400 тонн в 2019-2021 годах, ежегодно.

Предельный объем муниципального долга соответствует ограничениям, установленным абзацем 1 пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объемы муниципальных внутренних заимствований (бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), указанные в Программе муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2019 год корреспондируются с объемами соответствующих поступлений, указанными в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2019 год.

**IV.** **Изменение параметров бюджета планового периода 2020 и 2021 годов**

Анализ вносимых изменений по основным параметрам бюджета планового периода 2020 и 2021 годов представлен в Таблице 4

 **Таблица 4**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели бюджета/ Данные в разрезе плановых периодов** | **2020 год** | **2021 год** |
| **Решение Думы 07.12.2018 № 375** | **Проект решения** | **Отклонения** | **Решение Думы 07.12.2018 № 375** | **Проект решения** | **Отклонения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1. | Доходы, | 3 263 191,8 | 3 264 525,3 | 1 333,5 | 3 458 987,9 | 3 459 887,0 | 899,1 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 1 862 001,8 | 1 863 335,3 | 1 333,5 | 2 021 221,8 | 2 022 120,9 | 899,1 |
| 2. | Расходы | 3 380 653,3 | 3 381 986,8 | 1 333,5 | 3 579 621,0 | 3 580 520,1 | 899,1 |
| 3. | Дефицит | -117 461,5 | -117 461,5 | 0,0 | -120 633,1 | -120 633,1 | 0,0 |

Согласно данным Таблицы 4 Проектом решения доходная и расходная части планового периода 2020 и 2021 годов изменяются на 1 333,5 тыс. рублей и 899,1 тыс. рублей, соответственно.

В 2020 году доходы бюджета прогнозируются в размере 3 264 525,3 тыс. рублей. Доходная часть бюджета увеличивается на 1 333,5 тыс. рублей за счет увеличения размера межбюджетных трансфертов в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (субвенция из федерального бюджета на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния)

Расходы бюджета на 2020 год составят 3 381 986,8 тыс. рублей и увеличиваются на 1 333,5 тыс. рублей. Сумму увеличения предполагается направить на мероприятия муниципальной программы «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы».

Дефицит бюджета на 2020 год не изменится и составит 117 461,5 тыс. рублей.

В 2021 году доходы бюджета прогнозируются в размере 3 459 887,0 тыс. рублей. Доходная часть бюджета увеличивается на 899,1 тыс. рублей за счет повышения размера субвенции из федерального бюджета на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния.

Расходы бюджета на 2021 год составят 3 580 520,1 тыс. рублей и увеличиваются на 899,1 тыс. рублей, которые предполагается направить на мероприятия муниципальной программы «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы».

Дефицит бюджета на 2020 год не изменится и составит 120 633,1 тыс. рублей.

**V. Выводы и предложения**

 По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 07.12.2018 № 375 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», с учетом вышеизложенного, контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

1. Думе Ханты-Мансийского района утвердить представленный проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

2. Главным распорядителям средств бюджета Ханты-Мансийского района при формировании бюджета соблюдать Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный приказом комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района от 15.08.2018 № 01-09/111.

 3. Представленные расчеты в части потребности бюджетных ассигнований на оплату труда муниципальным служащим органов местного самоуправления Ханты-Мансийского района администрации Ханты-Мансийского района и Думы Ханты-Мансийского района некорректны и проведены из расчета повышения фонда оплаты труда на 3,6 %, вместо 4,0 %. Рассмотреть вопрос о корректировке данных расходов.

 4. Потребность финансовых средств на оплату труда работников департамента имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района на 2019 год завышена на 3 957,82 тыс. рублей. Рассмотреть вопрос о корректировке данных расходов.

5. Некорректные расчеты в части оплаты труда могут повлечь дополнительную потребность в бюджетных ассигнованиях. Рассмотреть вопрос о соответствующей корректировке данных расходов.

 6. Обоснование потребности финансовых средств (завышение) на оплату труда работника МКУ ХМР «Комитет по культуре, спорту и социальной политике» по должности - начальник управления по социальным вопросам не корректно. Рассмотреть вопрос о корректировке данных расходов.

 7. Установить действительное увеличение (снижение) фонда оплаты труда руководителей и работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования Ханты-Мансийского района, функциональное руководство деятельностью в отношении которых осуществляет муниципальное казенное учреждение Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре, спорту и социальной политике», не представилось возможным по причине наличия в расчетах ошибок, в том числе и арифметических, а также ненадлежащего применения коэффициентов и надбавок, предусмотренных Положением об определении размеров и условий оплаты труда руководителей и работников, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 21.09.2018 № 351 «Об утверждении Положений об определении размеров и условий оплаты труда руководителей и работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования Ханты-Мансийского района, функциональное руководство деятельностью в отношении которых осуществляет Муниципальное казенное учреждение Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре, спорту и социальной политике».

8. С целью соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств рекомендуется разработать нормативный правовой акт, определяющий порядок осуществления и предельные нормы расходов, связанные с приемом, направлением и (или) обслуживанием делегаций и отдельных лиц; расходы, связанные с вручением сувенирной продукции, цветов и цветочных композиций; расходы, связанные с приобретением продуктов питания для залов заседаний, приемных; расходы, связанные с организацией и проведением церемоний награждения наградами и почетными званиями.

9. В целях совершенствования системы финансирования мероприятий в сфере образования, культуры, физкультуры и спорта, культурно-массовых, иных мероприятий, проводимых на территории Ханты-Мансийского района согласно Единому календарному плану мероприятий, а также проводимых вне данной территории имеющих статус региональных, межрегиональных, всероссийских, международных и т.д., необходимо разработать нормативный акт, определяющий порядок осуществления и предельные нормы расходов на оплату услуг по обеспечению участников мероприятий транспортными средствами, на оплату услуг по обеспечению победителей и призеров мероприятий наградной атрибутикой, на приобретение участникам мероприятий железнодорожных и авиабилетов, на проживание и питание участников. При разработке данного акта необходимо учитывать статус проводимых мероприятий, а также нормативные акты Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

10. С целью соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств рекомендуется разработать правовой акт, определяющий необходимость, порядок приобретения и соответствующего списания материальных ценностей, основных средств, с учетом действующего законодательства.

11. В срок до 15.03.2019 представить в адрес контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района информацию (материалы и (или) документы) по результатам рассмотрения предложений и принятым мерам, в части данного Проекта решения.

 12. В срок до 01.03.2019 представить в адрес контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района информацию (материалы и (или) документы) по результатам рассмотрения предложений и принятым мерам, в части заключения на проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (от 03.12.2018 № 19-Исх-454/2018).