****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**Информация к публичным слушаниям**

на проект

бюджета муниципального образования «Заларинский район»

на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Проект бюджета муниципального образования «Заларинский район» представлен в районную Думу и в Контрольно-счетную палату своевременно, 15 **ноября 2017 года.**

По аналогии с федеральным бюджетом, областным бюджетом, проект бюджета района сформирован на 3 года, то есть, на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

**Проект бюджета 2018-2020 годов, как и в 2017 году, сформирован по принципу программного планирования, в проекте предусмотрено 19 муниципальных программ. Охват расходов бюджета муниципальными программами составляет 99,6%, непрограммные мероприятия – 0,4%.**

Формирование основных параметров бюджета района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов осуществлялось на основании ожидаемых параметров исполнения бюджета за текущий 2017 год, нормативов отчислений налогов в местные бюджеты, установленных Законом Иркутской области от 22 октября 2013 года № 74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (далее – Закон о межбюджетных трансфертах), показателей прогноза социально-экономического развития муниципального района, основных направлений бюджетной и налоговой политики района. Кроме того, учтены изменения, внесенные в Бюджетный Кодекс РФ, Налоговый кодекс.

В соответствии с требованиями ст.173 БК РФ, одновременно с проектом бюджета представлены основные характеристики прогноза социально-экономического развития района на 2018 – 2020 годы.

Основные показатели прогноза на 2018 год, аналогично прошлому году, разработаны по двум сценарным условиям социально-экономического развития: инерционному и консервативному. Для расчета проекта бюджета района, как и в 2017 году, взят за основу **консервативный вариант** развития экономики, то есть, направленный, в основном, на поддержание достигнутого уровня развития.

Консервативный (базовый) вариант развития экономики также взят за основу при составлении проекта областного бюджета на 2018-2020 годы.

Анализ прогноза развития МО «Заларинский район» на 2018-2020 годы показал:

Выручка от реализации продукции ежегодно имеет незначительный, но стабильный рост. Так, к 2020 году она увеличится на 17% по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года и составит 2 305 тыс.руб. Розничный товарооборот на 2018 год прогнозируется выше уровня 2017 года на 4% (1 902,5 тыс.руб.), а к 2020 году увеличится еще на 11% и составит 2 120,3 тыс.руб. Объем отгруженных товаров промышленного производства прогнозируется с увеличением на 7% к уровню 2017 года. Индекс потребительских цен составит в 2017 году по оценке Министерства экономического развития Иркутской области **5,9%.** На 2018 год планируется снижение данного показателя **до 4,8%** . К 2020 году указанный показатель снижается до **4,0%.,** что свидетельствует о снижении темпов инфляции.

Согласно показателям прогноза и пояснительной записке к прогнозу, среднемесячная начисленная заработная плата по району за 2017 год почти в 2,2 раза превысит величину прожиточного минимума, установленного на территории Иркутской области (10 088 руб.) и прогнозируется на 2018 год в размере 24 181 руб. (рост 2% к уровню 2017 года). В 2020 году прогнозируется рост еще на 2% к уровню 2019 года (до 25 405 руб.).

Численность постоянного населения района в 2017 году, по данным прогноза, составит 27 968 чел., что на 25 чел. больше уровня 2016 года. На 2018-2020 годы прогнозируется незначительный рост – в среднем, на 30 человек.

Для сведения, по данным Иркутскстата, с начала 2017 года численность населения Иркутской области уменьшилась на 29 тыс.чел. и составляет 2,4 млн.чел. Чаще всего жители области уезжают в Красноярский край, Новосибирскую область, Краснодарский край, Москву и Подмосковье.

Численность работоспособного населения района в 2018 году прогнозируется на уровне 2017 года (6, 984 тыс.чел.), что составит 25% от численности постоянного населения района. В 2019 и в 2020 годах не прогнозируется снижение численности работоспособного населения.

Согласно прогнозу, уровень регистрируемой безработицы достигнет 1,7% (на уровне 2017 года), и сохранится в данной позиции до 2020 года. При этом, средний показатель уровня безработицы по области составляет 8,2%.

Численность населения района с доходами ниже прожиточного минимума в 2017 году, согласно прогнозу, составит 10 280 чел. или почти 40% от численности постоянного населения района. Это на уровне прошлого года. Для сведения: по Иркутской области в целом, численность населения с доходами ниже прожиточного минимума составляет 20%.

Доходный потенциал района на 2018 год прогнозируется с небольшим ростом (на 3%) к уровню 2017 года, и не планируется снижение его уровня в 2019-2020 годах. При этом, как НДФЛ, так и другие виды налоговых и неналоговых доходов бюджета района незначительно и равнозначно увеличиваются к уровню 2017 года.

Анализ прогноза социально-экономического развития района показал, что наряду с положительной динамикой отдельных стоимостных показателей прогноза, имеет место и отрицательная динамика по отдельным показателям уровня жизни населения района.

**Основной целью бюджетной политики** района, как и в текущем 2017 году, является обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы муниципального образования в среднесрочной перспективе.

Сформирован долгосрочный бюджетный прогноз на 2017-2022 годы на основе прогноза социально-экономического развития района и соответствующей Стратегии. Обеспечение сбалансированности бюджета будет достигаться путем реализации мероприятий, направленных на обеспечение дефицита бюджета не выше 7,5% и путем поддержания объема долговых обязательств муниципального района к 2020 году на уровне 2017 года.

**Одним из направлений налоговой политики** является повышение качества прогнозирования доходов.

Если основу доходной части областного бюджета составляют **налоговые доходы** (порядка 98,0 процентов), то основу доходной части бюджета района составляют **безвозмездные поступления** из бюджетов других уровней, которые составляют **86%** от общего объема доходов бюджета района, а по ожидаемым показателям исполнения бюджета 2017 года удельный вес безвозмездных поступлений составит почти **89%.**

**Доходы бюджета муниципального района** на 2018 год предлагается утвердить в объеме **774 860,1 тыс.руб.,** что почти на 10% больше первоначального бюджета на 2017 год и на 22% меньше ожидаемого исполнения 2017 года (944 850,8 тыс.руб.) Из них, **безвозмездные поступления из федерального и областного бюджетов** составят **666 663,9** **тыс.руб.,** что на 172 627 тыс.руб. или на 26**%** меньше ожидаемых поступлений 2017 года (839 291,4 тыс.руб.).

При этом, следует учитывать, что в доходную часть бюджета района еще не включены ожидаемые нераспределенные доходы федерального и областного бюджетов, которые найдут свое отражение в местном бюджете в течение финансового года.

В плановом периоде 2019-2020 годов планируется незначительное ежегодное снижение объема доходов бюджета в среднем на 2% и в 2020 году доходы прогнозируются в размере 757 574,2 тыс.руб.

**Собственные доходы бюджета района** состоят из налоговых и неналоговых доходов, общий объем которых планируется на 2018 год в сумме **108 196,2** **тыс.руб**,, это на 2,5% больше ожидаемых поступлений 2017 года (105 559,4 тыс.руб).

Следует отметить, что планируется ежегодный рост объема собственных доходов бюджета района: в 2019 году - на 4% к уровню 2018 года (112 553,5 тыс.руб.), в 2020 году – на 7,8% к уровню 2019 года (121 309,7 тыс.руб.).

**Объем налоговых доходов** бюджета района на 2018 год прогнозируется в сумме **101 463 тыс.руб.,** это на 4% больше ожидаемых поступлений 2017 года. Причиной данного увеличения является рост акцизов на нефтепродукты, увеличение поступлений НДФЛ и налогов на совокупный доход.

Объем **налога на доходы физических лиц,** как основного источника налоговых поступлений в местный бюджет и основного источника собственных доходов бюджета района, который составляет **70%** от объема собственных доходов бюджета района, прогнозируется на 2018 год в сумме **74 933** **тыс.руб.,** с ростом на 2 602 тыс.руб. или почти на 4% к ожидаемым поступлениям 2017 года.

В плановом периоде 2019-2020 годов планируется увеличение поступлений НДФЛ на 4,6% в 2019 году (**78 409 тыс.руб**.) и на 10,5% в 2020 году (**86 621 тыс.руб.).**

**Налоги на совокупный доход**. В состав данного вида налогов включены 4 вида налогов: единый сельскохозяйственный налог, налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Все указанные виды налогов прогнозируются на основании нормативов отчислений в бюджет района, ожидаемых поступлений 2017 года и с учетом сводного индекса потребительских цен на 2018 год.

Поступление **единого сельскохозяйственного налога в 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов** планируется в размере **450 тыс.руб.**, что почти в 2 раза меньше уровня ожидаемых поступлений 2017 года (717тыс.руб.).

**Объем налога на вмененный доход** планируется на 4% выше уровня ожидаемых поступлений 2017 года – **13 177** **тыс.руб.**

Введенный с 1 января 2013 года **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,** который рассчитывается на основе данных налогового органа, прогнозируется на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов в одинаковом объеме – **по 40 тыс.руб**. ежегодно, то есть, на уровне ожидаемых поступлений 2017 года – 40 **тыс.руб.**

С ежегодным ростом на 4% планируется рост поступлений налога, взимаемого **в связи с применением упрощенной системы налогообложения**: 5 673 тыс.руб. в 2018 году, 5 900 тыс.руб. – в 2019 году и 6 136 тыс.руб. – в 2020 году**.**

Объем поступлений **государственной пошлины** в бюджет района основывается на прогнозах главных администраторов данного вида налога, на 2018 год прогнозируется со снижением на 14% к ожидаемым поступлениям 2017 года и составит **3 016** **тыс.руб.** В плановом периоде 2019-2020 годов прогнозируется рост на 4% к уровню предыдущего года.

В 2018 году увеличивается норматив отчислений акцизов на нефтепродукты для района **с 0,041% до 0,071%,** что приведет к увеличению поступлений данного вида налога в бюджет района на 76,2% к уровню ожидаемого исполнения 2017 года и составят: в 2018 году – 4 174 тыс.руб., в 2019 году – 4 709 тыс.руб., в 2020 году- 4 764 тыс.руб. Ожидаемое исполнение 2017 года составит 2 369 тыс.руб.

Если налоговые доходы бюджета района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов прогнозируются с увеличением к ожидаемому исполнению 2017 года, то неналоговые доходы прогнозируются на 2018 год со снижением к уровню ожидаемого исполнения 2017 года почти на 26% и составят 6 733 тыс.руб. и на этом уровне сохраняются на плановый период 2019-2020 годов.

Одной из причин является снижение прогнозируемых объемов доходов от продажи материальных и нематериальных активов. Так, прогнозируемые поступления данного вида доходов на 2018 год составят 1 460 тыс.руб., на 2019 год – 1 398 тыс.руб., на 2020 год – 1 439 тыс.руб., то есть, в 1,5 раза меньше ожидаемых поступлений 2017 года (2 241 тыс.руб.).

В соответствии с действующим законодательством, все источники доходов бюджета района закреплены за соответствующими главными администраторами доходов, которые обязаны осуществлять контроль за правильностью исчисления налогов, полнотой и своевременностью их уплаты, принимают решения о взыскании пени и штрафов по ним.

В перечень главных администраторов доходов бюджета кроме федеральных структур, включены администрация района, комитет по управлению муниципальным имуществом, комитеты по образованию и по культуре, поселения.

**Общая сумма безвозмездных поступлений** в бюджет района из федерального и областного бюджетов на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов определена на основании проекта областного бюджета и прогнозируется на 2018 год в размере **666 663,9** **тыс.руб**., что составляет **79%** от ожидаемых поступлений 2017 года (839 279,6 тыс.руб.) . В 2019 году объем безвозмездных поступлений прогнозируется со снижением к уровню 2018 года на 4,7% и составит **635 039,8** **тыс.руб**., в 2020 году также имеет место снижение безвозмездных поступлений на 4,5% по отношению к 2018 году, которые планируются в размере **636 264,5** **тыс.руб**.

Снижение объемов безвозмездных поступлений имеет место и в областном бюджете. Это связано, как и в прошлом году, с неполным распределением межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и соответственно, из областного бюджета. **В федеральном бюджете 30% средств фонда финансовой поддержки регионов на 2019-2020 годы – не распределены.**

Анализ структуры безвозмездных поступлений из областного бюджета в бюджет района показывает:

Наибольший удельный вес составляют субвенции – 63%, дотации – 12%, субсидии – 10%. И если доля субсидий снижается к 2020 году до 8%, то доля субвенций планируется к увеличению до 65% от общего объема безвозмездных поступлений из областного бюджета. Таким образом, **утверждаемый бюджет на 73% - целевой.**

При этом:

---**дотация** из областного бюджета на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности на 2018 год незначительно, но увеличится к уровню ожидаемых поступлений 2017 года (на 2,2%) и составит **94 490,2** **тыс.руб**., на 2019 год прогнозируется снижение - до **82 982,4** **тыс.руб**. (на 12% меньше уровня 2018 года) и на 2020 год планируется **84 310,2** **тыс.руб.** или чуть больше уровня 2019 года. Нераспределенный резерв по указанному виду дотации в областном бюджете предусмотрен только на 2019 и 2020 годы – по 500 млн.руб. ежегодно. Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сформирована в областном бюджете в нераспределенный резерв как на 2018 год (1 197,5 млн.руб.), так и на плановый период 2019-2020 годов (по 1 097,5 млн.руб. ежегодно).

---объем **субсидий** на 2018 год в представленном проекте бюджета заложен в размере **79 719,3 тыс. руб**., что ниже ожидаемого исполнения 2017 года в 3 раза (247 169,8 тыс.руб). На плановый период 2019 -2020 годов объем субсидий снижается, соответственно, до **59 758,4 тыс.руб**.(2019 год) и **59 649,6 тыс.руб**.(2020 год).

Причиной снижения является то, что в данный проект бюджета заложен только один вид субсидии – на формирование районного фонда финансовой поддержки поселений. Это связано с неполным распределением финансирования по государственным программам в областном бюджете и не полным распределением объема межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям.

---размер **субвенций** прогнозируется на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов практически на уровне ожидаемых поступлений 2017 года: **492 454,4 тыс.руб**. (2018 год), 492 299 тыс.руб. (2019 год) и 492 304,7 тыс.руб. (2020 год).

При этом, **89%** от общего объема субвенций составляют субвенции общему и дошкольному образованию, которые имеют небольшое снижение к ожидаемому исполнению 2017 года.

Проверкой установлено: все средства федерального и областного бюджета, которые на данный момент определены для МО «Заларинский район» в проекте областного бюджета, отражены в полном объеме в доходной части представленного проекта бюджета.

**Расходы бюджета района** на 2018 год предлагается утвердить в объеме **782 974,8** **тыс.руб**., что меньше ожидаемого исполнения 2017 года на 199 012,5 тыс.руб. или **на 25%.** На 2019 год, в соответствии с планируемыми доходами, предусмотрено снижение расходов к уровню 2018 года на 3,5% (756 034,8 **тыс.руб**) и на 2020 год - 766 672,4 **тыс.руб**. или с ростом на 1,4% к уровню 2019 года. То есть, соответственно доходам, снижение расходной части бюджета района обусловлено неполным распределением средств из федерального бюджета и бюджета области.

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета проанализированы отдельные планируемые расходы на 2018 год по разделам и подразделам по отношению к ожидаемому исполнению 2017 года.

Отмечено, что почти по всем разделам и подразделам бюджета расходы в 2018 году снижены по сравнению с 2017 годом.

Значительное увеличение имеет место только по подразделу 0409 «Дорожные фонды» (на 6 641,2 тыс.руб.) в связи с увеличением норматива отчислений акцизов, по разделу 1000 «Социальная политика» (на 6 829,9 тыс.руб.) в связи с изменением действующего законодательства и по разделу 1100 «Физкультура и спорт» (на 800,5 тыс.руб.).

Расходная часть бюджета района на 2018 год, как и в 2017 году, состоит из 19 муниципальных программ с общим объемом финансирования **780 184,8 тыс.руб.** или 99,6% от общей суммы расходов бюджета. Муниципальные программы, в соответствии с бюджетом, разработаны на 3 года.

Новые муниципальные программы в проект бюджета на 2018 год не включены.

Контрольно-счетной палатой проведена финансово-экономическая экспертиза представленных паспортов муниципальных программ, вносимых в них изменений.

Краткий анализ паспортов муниципальных программ показал:

**В некоторых программах не обозначены количественные показатели ежегодных ожидаемых конечных результатов реализации программы, или показатели определены только к 2020 году, в результате чего невозможно будет ежегодно оценить эффективность реализации программы.**

**Кроме того, МП «Развитие муниципального образования «Заларинский район» в области культуры» требует корректировки финансовых показателей почти по всем подпрограммам.**

**В МП «Охрана окружающей среды на территории Заларинского района»**  поставлено 2 цели:

---улучшение экологической обстановки и размещение отходов экологически и санитарно-эпидемиологически безопасным способом.

---снижение численности популяции бродячих собак на территории района, снижение числа случаев укусов бродячими и безнадзорными животными жителей района.

По мнению КСП, ц**ели специфичны, различаются по своему содержанию, формулировки их понятны. В прошлом году Контрольно-счетной палатой было рекомендовано на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, учитывая специфичность целей, предусмотреть в данной программе 2 подпрограммы, разделив их по указанным целям и с учетом источников финансирования (снижение численности безнадзорных животных финансируется из областного бюджета).**

**Как показывает проверка, указанные рекомендации КСП не были приняты к сведению, муниципальная программа осталась в том же формате.**

Все планируемые расходы бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов распределены по стратегическим задачам и тактическим целям. (Приложение №18). **Тактические цели по своему содержанию соответствуют целям муниципальных программ.** Стратегической целью бюджета района, как и в 2017 году, является «Повышение уровня и качества жизни населения».

Объем бюджетных ассигнований **на исполнение публичных нормативных обязательств** в 2018 году и в плановом периоде 2019-2020 годов предусмотрен в одинаковом ежегодном размере **52 387,3 тыс.руб.,** что в 1,6 раза больше первоначальных ассигнований на 2017 год.

Согласно представленному перечню в Приложении №11 к проекту бюджета, в состав публичных нормативных обязательств включены следующие обязательства:

---предоставление и выплата гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – **по 31 237,6 тыс.руб**. ежегодно (до 2020 года), что выше первоначального уровня 2017 года на 30%.;

--- предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям – **по 18 549,7 тыс.руб**. ежегодно (до 2020 года), что в 3 раза выше первоначального уровня 2017 года.;

--- доплаты к пенсиям муниципальных служащих – (планируются в одинаковом размере, **по 2 600 тыс.руб**. на все три года);

**Прогнозируемый объем дефицита** бюджета района на 2018 год (**8 114,7** **тыс.руб**.) и на плановый период 2019 год -2020 годов не противоречит требованиям ст. 92.1 БК РФ., и не превышает 7,5%. Источниками финансирования дефицита бюджета по всем трем годам планируются, также, не в противоречие требованиям ст. 96 БК РФ, кредиты кредитных организаций. Привлечение бюджетных кредитов не планируется..

**Долговые обязательства района** также не противоречат требованиям статьи 107 БК РФ.

Как показала проверка, **текстовая часть проекта решения о бюджете** на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов содержит показатели, соответствующие требованиям ст. 184.1 БК РФ.

В соответствии с требованиями статьи 179.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в текстовой части проекта решения о бюджете **(в статье 11)** утверждаются объемы ассигнований муниципального дорожного фонда района: на 2018 год – 8 960 тыс.руб., на 2019 год – 5 110 тыс.руб., на 2020 год – 13 792,3 тыс.руб.

**Статьей 14** проекта решения о бюджете предусмотрен объем дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, образующих **районный фонд финансовой поддержки поселений района:** на 2018 год в размере **80 524,5 тыс.руб**. на 2019 год – 73 566,4 тыс.руб., на 2020 год – 74 199,6 тыс.руб. (Приложение 16 к проекту решения). Указанные расходы меньше, чем в 2017 году (88 527,4 тыс.руб.), при этом, по аналогии с областным бюджетом, сформирован нераспределенный объем межбюджетных трансфертов в форме дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в размере **13 578,8 тыс.руб.**

**При этом,** распределено городским поселениям (Заларинское МО и Тыретское МО) – **13 338,7** **тыс.руб**. (16% от общей суммы дотаций), сельским поселениям – **67 185,8** **тыс.руб. (84%).** При этом**,** распределение по отдельным поселениям составило: Владимирское МО – 3 127,5 тыс.руб., Черемшанское МО – 3 028,8 тыс.руб., Троицкое МО – 5 849,5 тыс.руб, Ханжиновское – 6 258,4 тыс.руб., Мойганское МО – 7 183,7 тыс.руб., Моисеевское МО – 8 030 тыс.руб.

Указанные расходы бюджета будут проведены в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Заларинский район».

**Статьей 15** проекта решения о бюджете предусмотрен уровень бюджетной обеспеченности, до которого по расчетам производится выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, который предлагается утвердить равным **3,0,** то есть, с увеличением в 2 раза к уровню прошлых лет (**1,5).**

**Статьей 17** проекта решения о бюджетепредлагается утвердить **резервный фонд** администрации района, который планируется в одинаковом размере как на 2018 год, так и на плановый период 2019-2020 годов – по 200 тыс.руб. ежегодно, что не противоречит требованиям статьи 81 БК РФ. Средства резервных фондов, согласно утвержденному Порядку, направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Анализ основных параметров **консолидированного бюджета** района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов показал:

Доходы консолидированного бюджета района на 2018 год планируются с увеличением к первоначальному уровню 2017 года на 130,8 млн.руб. или на 16% и **составят 941 804,3тыс.руб.** Из них, доходы поселений составят 166 944,2 тыс.руб. или почти 18% от общей суммы доходов консолидированного бюджета. Рост доходов поселений в 2018 году к первоначальному уровню 2017 года **составит 57%.** (**с учетом Заларинского МО).** При этом, имеет место рост собственных доходов как поселений, так и района в целом.

Расходы консолидированного бюджета составят 953 824 тыс.руб., что также, соответственно доходам, на 134,2 млн.руб. или на 16% больше первоначального уровня 2017 года.

Дефицит консолидированного бюджета на 2018 год составит 12 млн.руб., то есть, увеличивается к первоначальному уровню 2017 года на 3,4 млн.руб.

**Выводы и рекомендации.**

Проведенная экспертиза данного проекта бюджета показала, что в целом, он соответствует основным положениям бюджетного законодательства Российской Федерации.

По причине неполного распределения средств из федерального и областного бюджетов, предлагаемый проект бюджета района сформирован не в полном объеме как по доходам, так и по расходам. Нераспределенные объемы доходов, как и в 2017 году, найдут свое отражение в бюджете района в течение финансового года.

В связи с этим, считаю необходимым **рекомендовать:**

1. Учесть все замечания, отмеченные в данном заключении.
2. Рассмотреть представленный проект бюджета района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и принять его к утверждению, с учетом отмеченных в заключении замечаний и предложений.

Председатель КСП: Л.И.Карцева