****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 14/34- з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

бюджета Мойганского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

24 декабря 2018 года п.Залари

Настоящее заключение подготовлено мною, аудитором Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» Кантонист Т.С., на основании Положения о КСП, плана работы КСП на 2018 год, соглашения о передаче КСП полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, рамках стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Порядок осуществления КСП предварительного контроля формирования проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период» (СВМФК-3).

1. **Нормативно-правовая база.**

Проект бюджета Мойганского муниципального образования (далее – Мойганского МО, поселение) представлен в Контрольно-счетную палату своевременно.

По аналогии с областным бюджетом, районным бюджетом, проект бюджета поселения сформирован на 3 года, то есть, на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. **Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в основном, соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ. Одновременно с проектом бюджета не были представлены паспорта муниципальных программ, которые отражены в расходной части проекта бюджета.**

Формирование основных параметров бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось на основании ожидаемых параметров исполнения бюджета за текущий 2018 год, показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования до 2021 года, основных направлений бюджетной и налоговой политики Мойганского МО. Кроме того, учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс.

* 1. **Анализ прогноза социально-экономического развития**

**Мойганского муниципального образования на 2019-2021 г.**

В соответствии с требованиями ст.173 БК РФ, одновременно с проектом бюджета представлены отдельные показатели прогноза социально-экономического развития поселения на 2019 – 2021 годы.

В Мойганском муниципальном образовании разработана концепция социально-экономического развития поселения, сформированы приоритеты социально-экономического развития до 2021 года.

Для расчета проекта бюджета поселения, как и в 2018 году, взят за основу **консервативный вариант** развития экономики, то есть, направленный, в основном, на поддержание достигнутого уровня развития. Консервативный вариант взят также за основу при формировании бюджета района и областного бюджета на 2019 год.

Анализ отдельных показателей прогноза социально – экономического развития Мойганского МО на 2019-2021 годы показал:

Среднесписочная численность работающих в 2019-2021 годах, по сравнению с 2018 годом, планируется на одном уровне – 227 чел., это на 8 чел. меньше уровня 2016 года .

Фонд оплаты труда планируется с незначительным увеличением по сравнению с 2018 годом: в 2019 году – на 5 %, в 2020-2021году – на 1,7%

Согласно прогнозу, в муниципальном образовании зарегистрировано 11 индивидуальных предпринимателей, объем выручки от реализации товаров, услуг у которых планируется в 2019 году с увеличением на 8 % по сравнению с 2018 годом.

Анализ отдельных показателей прогноза социально-экономического развития показал, что в уровне жизни населения Мойганского МО в 2019 году, по сравнению с 2017 годом, и в плановом периоде 2020-2021 годов, учитывая стабильный рост сводного индекса потребительских цен, опережающего роста инфляции по сравнению с ростом ВВП, значительных изменений в лучшую сторону не произойдет.

* 1. **Основные направления бюджетной и налоговой политики Мойганского МО на 2019-2021 годы.**

В составе документов к проекту бюджета представлено Положение об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Мойганского МО на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Основные направления) с соответствующим постановлением главы администрации, **при этом, дата и номер постановления не указаны.**

Основной целью бюджетной и налоговой политики поселения, является обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы муниципального образования.

В ходе проведения анализа представленных направлений Контрольно-счетной палатой отмечено, что основные цели и задачи бюджетной и налоговой политики поселения тесно связаны с направлениями бюджетной и налоговой политики района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

1. **Бюджет Мойганского муниципального образования.**
   1. **Анализ прогноза доходной части бюджета.**

**Доходы бюджета Мойганского МО** на 2019 год предлагается утвердить в объеме **12719,2 тыс.руб**., это на 5524,26 тыс.руб. или на 30,3 % меньше ожидаемого исполнения в 2018 году. Первоначальный бюджет на 2018 год утверждали с меньшей суммой 5506,1 тыс.руб. (7855,6 тыс.руб.)

Из них, **безвозмездные поступления из бюджетов других уровней** составят **9254,3тыс.руб.,** что на 5736,16 тыс.руб. или в 1,6 раз меньше ожидаемых поступлений 2018 года. Снижение объемов доходов в 2019 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года связано с формированием в настоящее время первоначальной редакции бюджета поселения, не включением в него ожидаемых нераспределенных доходов областного бюджета, которые найдут свое отражение в бюджете поселения в течение финансового года.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2019 году составит **72%.** По факту исполнения 2018 года этот показатель будет значительно выше -  **82 %** от общего объема доходов бюджета поселения.

Удельный вес безвозмездных поступлений в планируемом периоде 2020-2021 годов планируется в размере 75% то есть, на 7 % меньше уровня ожидаемых поступлений 2018 года.

Плановые назначения по доходам на 2020 год предлагается утвердить в объеме 14093,5 тыс.руб. (на 10 % ниже 2019 года), на 2021 год – в объеме 14022,58 тыс.руб. (почти на 1% выше, чем в 2020 году), т.е., имеются незначительные темпы роста доходов бюджета поселения в плановом периоде.

**Собственные доходы бюджета поселения** состоят из налоговых и неналоговых доходов, общий объем которых планируется на 2019 год в сумме 3464,9 тыс.руб, это на 211 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2018 года. Плановый показатель 2018 года (3358,0 тыс.руб.) был почти достигнут (3253,0 тыс.руб. или 96,9 % к плану). В 2020 году объем собственных доходов планируется незначительно увеличить до 3484,9 тыс.руб. и в 2021 году увеличить - до 3500,9 тыс.руб.

В соответствии с действующим законодательством, все источники доходов бюджета поселения закреплены за соответствующими главными администраторами доходов, которые отражены в Приложении № 2 к данному проекту бюджета, и которые обязаны осуществлять контроль за правильностью исчисления налогов, полнотой и своевременностью их уплаты, принимают решения о взыскании пени и штрафов по ним.

**Налоговые доходы.**

**Объем налоговых доходов** бюджета поселения на 2019 год составит 3459,9 тыс.руб. (это на 6% больше ожидаемых поступлений 2018года- 3253,0 тыс.руб.), в 2020 году – 3479,9 тыс.руб., ( на 1 % больше чем в 2018 году), в 2021 году – 3509,9 тыс.руб. (на 1% больше чем в 2020году). Налог на товары, переданный в бюджет поселения с 1 января 2014 года на основании Закона Иркутской области о межбюджетных трансфертах, состоящий из  **акцизов на нефтепродукты**: дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин и прямогонный бензин по нормативу **0,030%** для Мойганского муниципального образования, утвержденному в областном бюджете. В 2018 году норматив составил 0,031%.

**Поступление налога на товары** составит в 2019-2021 годы – 2029,9 тыс.руб. **Указанные средства образуют дорожный фонд поселения.**

Объем **налога на доходы физических лиц** прогнозируется на 2019 год в сумме **550,0 тыс.руб.,** это почти на уровне ожидаемых поступлений 2018 года (535,0 тыс.руб.) Объем налога на доходы физических лиц в 2020 и 2021 году остается почти на уровне 2019 года(570,0 тыс.руб. и 590,0 тыс.руб.)

Как уже отмечалось в прошлом году, основным видом налоговых доходов поселения становится налог на товары (доходы от акцизов на нефтепродукты), который составит **58 % от объема собственных доходов бюджета поселения.**

**Налог на совокупный доход состоит** из единого сельскохозяйственного налога. Прогноз поступлений ЕСХН запланирован на уровне ожидаемого исполнения за 2018 год на 45,0тыс. руб.

**Налоги на имущество**. В состав данного вида налогов в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов включены следующие вида налогов: налог на имущество физических лиц, земельный налог. Указанные виды налогов прогнозируются на основании нормативов отчислений в бюджет поселений и ожидаемых поступлений 2018 года.

**Налога на имущество физических лиц** планируется получить в 2019-2021 году **55,0 тыс.руб.**, то есть, на уровне ожидаемых поступлений 2018 года (54,0 тыс.руб.)

**Земельный налог** прогнозируется на 2019-2021 годы в объеме **760,0 тыс.руб**., это почти на уровне ожидаемых поступлений 2018 года (760 тыс.руб.)

**Объем поступлений государственной пошлины** в бюджет поселения в 2019-2021 году прогнозируется в размере 20,0 тыс. руб., что почти на уровне ожидаемых поступлений 2018 года – 20,0 тыс.руб.

**Неналоговые доходы.**

Общий объем **неналоговых доходов** бюджета муниципального образования, которые состоят из **доходов от использования имущества и продажи материальных и нематериальных активов**, на 2019 год, а также, плановый период 2020-2021 годов прогнозируется практически на уровне ожидаемых поступлений 2018 года и составит: 5,0 тыс.руб.

Как видно из проведенного анализа, увеличение объема собственных доходов поселения планируется, в основном, за счет увеличения объемов налоговых доходов, их собираемости.

В соответствии с действующим законодательством, все источники доходов бюджета поселения закреплены за соответствующими главными администраторами доходов, которые отражены в Приложении №3 к представленному проекту бюджета, и которые обязаны осуществлять контроль за правильностью исчисления налогов, полнотой и своевременностью их уплаты.

Как видно из проведенного анализа, увеличение объема собственных доходов поселения планируется за счет увеличения объемов налоговых доходов, их собираемости.

**Безвозмездные поступления.**

**Общая сумма безвозмездных поступлений** в бюджет муниципального образования из федерального, областного бюджета и бюджета района на 2019 год составит 9254,3 **тыс.руб**., это на 5736,16 тыс.руб. или в 1,6 раз меньше ожидаемых поступлений 2018 года. В 2020 году, объем безвозмездных поступлений прогнозируется к **увеличению**  по сравнению с **2019 годом – на 1353,7 тыс.руб. (14 %)** и составит 10608,0 тыс.руб., на 2021 год планируется 10512,68  **тыс.руб.** или почти на уровне 2020года.

Снижение объемов безвозмездных поступлений в 2018 году имеет место и в бюджете района. Это связано с неполным распределением межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соответственно из бюджета района.

При этом:

---**дотация** на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из областного бюджета составит в 2019 году 194,6 **тыс.руб**., на 2020 год, как уже отмечалось выше, прогнозируется увеличение указанной дотации: 231,2 **тыс. руб**. или или на 18 % выше уровня 2019 года (2020 год).

--- **дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из бюджета района составила**: в 2019 году – **8911,2 тыс.руб**., в 2020-2021 году – 10228,9 и 10364,18 тыс.руб.

**Следует отметить, что с 2017 года изменился порядок формирования районного фонда финансовой поддержки поселений на основании Закона Иркутской области № 74-оз « О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».**

---**субвенция на осуществление первичного воинского учета** из федерального бюджета, в 2019-2021 году планируется в одинаковом размере 114,2 тыс.руб.,., то есть остается практически на уровне 2018 года 87,7 тыс.руб.

**---субвенция на осуществление областного государственного полномочия по осуществлению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных нарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности** планируется в одинаковом размере 2019 году и в плановом периоде 2020-2021 года – 0,7 ты**с.руб.**

---**субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения из федерального бюджета**  планируется в одинаковом размере на весь плановый период – 33,6 **тыс.руб.,**  это на уровне ожидаемых поступлений 2018 года

* 1. **Расходы бюджета Мойганского МО.**

**Расходы бюджета поселения** на 2019 год предлагается утвердить в объеме 12892,45 **тыс.руб**., это на 5375,71 тыс.руб. или почти **на 41 %** меньше ожидаемого исполнения 2018 года. На 2020 год предусмотрено увеличение расходов – на 10% к уровню 2019 года (14267,75 **тыс.руб**) и на 2021 год - 14198,08 **тыс.руб**. т.е. прослеживается незначительное уменьшение указанных расходов по отношению к 2020 году (на 69,67 тыс.руб.) То есть, соответственно доходам, снижение расходной части бюджета района к уровню 2018 года обусловлено, также, неполным распределением средств из других бюджетов.

Анализ структуры расходов в 2019-2021 году показал:

По разделам бюджетной классификации расходы сложились следующим образом:

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы».** В данном разделе отражены расходы на заработную плату с начислениями главе муниципального образования, расходы на содержание администрации Владимирского муниципального образования. Отражен, также, объем резервного фонда, который прогнозируется в сумме 1 тыс.руб. Запланированные средства Резервного фонда используются на цели в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда, утвержденным главой администрации.

Общая сумма расходов по данному разделу на 2019 год планируется в размере **5118,35 тыс.руб.,** это на 2006,71 тыс.руб. или **на 28 %** меньше ожидаемого исполнения 2018 года. В 2020 и 2021 годах прослеживается незначительное уменьшение указанных расходов по отношению к 2019 году, соответственно, на 9%. Расходына содержание главы администрации поселения в 2019 году и в плановом периоде 2020 и 2021 годы планируются в размерах – 495,76 тыс.руб.

**Подраздел 0203 «Национальная оборона».** В данном подразделе отражены расходы за счет средств федерального бюджета по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Как показал анализ, суммы расходов по данному подразделу на 2019-2021 год отражены в полном размере – **114,2 тыс.руб.**

Как уже отмечалось выше, в ра**зделе 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** обозначены расходы в 2019 году в сумме 204,5 тыс.рубл. по муниципальным программам : «Комплексные меры по профилактики злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами на 2018-2019года» и «Противодействия коррупции 2015-2018 годы».

**Раздел 04 «Национальная экономика».** По данному разделу отражаются расходы на осуществление отдельных гос.полномочий по регулированию тарифов ЖКХ и расходы на дорожное хозяйство, которые запланированы на 2019-2021 годы в сумме 2063,5 тыс. руб.

**Расходы на осуществление отдельных госполномочий по регулированию тарифов ЖКХ в 2019-2021 году** запланированы в объеме 33,6 тыс. руб.ежегодно. ( это на уровне 2018 года). Расходы на выполнение госполномочий отражены в размере запланированной субвенции на эти цели.

**Расходы на дорожное хозяйство** в 2019-2021 годы прогнозируется в объеме 2029,9 тыс.рубл. В составе указанных ассигнований предусмотрены расходы за счет доходов, поступающих от уплаты акцизов по подакцизным товарам. Ожидаемое исполнение 2018 года по данному разделу составит 1810,32 тыс.руб., что составит всего **90,4 %** или 184 тыс.руб. меньше плановых назначений на 2018 год (1994,92 тыс.рубл.) Следует отметить, что в соответствии со ст. 179.4. БК РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом год. **По рекомендациям КСП данные показатели необходимо откорректировать.**

В данном разделе обозначены расходы по муниципальной программе «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры муниципального образования» на 2017-2032 годы.

**Раздел 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство».** Объем расходов по данному разделу в 2019 году планируется 1185,7 тыс.руб., это меньше, чем ожидаемое исполнение 2018 году (2028,52 тыс.руб.)., в 2020году планируется 3002,72 тыс.рубПричиной снижения расходов в 2021 году (439,25,0 тыс.руб.) по сравнению с 2018 годом является отсутствие распределения средств долгосрочных программ в областном бюджете.

**Раздел 08 «Культура».** По данному разделу общая сумма расходов составит в 2019 году- 4205,2 тыс.руб., это на 3412,43 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2018 года, в 2020 году – 4423,37 тыс.руб (на 218,5 тыс.руб. меньше, чем в 2019 году) и в 2021 году- 6780,69 тыс.руб. (на 2357,32 тыс.руб. меньше 2020 года).

**Раздел 10 «Другие вопросы в области социальной политики»** В данном разделе обозначены расходы по муниципальной программе «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения на 2015-2018 годы» объем которых предусмотрен на 2019 год в размере 1,0 тыс.руб.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты» (далее – МБТ).** В данном разделе отражается сумма МБТ бюджету муниципального района из бюджета поселения на осуществление части переданных полномочий по решению вопросов местного значения и оказания услуг в соответствии с заключенными соглашениями на 2019 год . Расходы по данному разделу на 2018 год пока не предусмотрены по причине отсутствия соглашений.

**При анализе расходной части бюджета отмечено: в пояснительной записке к проекту бюджета не отражена потребность муниципального образования в бюджетных средствах и какой размер от потребности на 2019 год заложен в данный проект бюджета. Отсутствуют пояснения по показателям бюджета.**

В связи с тем, что бюджет муниципального образования утверждается на три года, согласно требованиям ст.184.1 БК РФ, должны быть также утверждены объемы условно утверждаемых расходов, т.е. еще не распределенных в расходной части бюджета в плановом периоде. В представленном проекте решения о бюджете муниципального образования условно утверждённые расходы определены в следующих суммах: на 2020 год - в сумме 353,0 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 702,5 тыс. рублей. Частью третьей статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что общий объем условно утверждаемых расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на плановый период на первый год планового периода устанавливается в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода - в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета. Нормативы расчета указанных расходов соблюдены.

**3. Источники внутреннего финансирования**

**дефицита бюджета.**

Прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2019 год составит 173,25 **тыс.руб**., на 2020 год – 174,25 **тыс.руб.,** на 2021 год – 175,5 **тыс.руб**. Источниками финансирования дефицита бюджета по всем трем годам планируется, не в противоречие требованиям ст. 96 БК РФ, разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций.

Из Приложения № 9 к данному проекту бюджета следует, что объем муниципального долга по состоянию на 1 января 2019 года в Мойганском муниципальном образовании составил 167,9 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга на 2019 год предусмотрен в размере **1732,45 тыс.руб. ,** на 2020 год – **1742,45 тыс.руб.,** на 2021 год – **1754,95 тыс.руб**., что не противоречит требованиям ст. 107 БК РФ.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2020 года предлагается утвердить в размере **341,1 тыс.руб.,** на 1 января 2021 года – **515,4 тыс.руб**. и на 1 января 2022 года – в размере **175,5 тыс.руб**., что также не противоречит требованиям ст. 107 БК РФ.

Уполномоченным органом, осуществляющим внутренние заимствования, является администрация Мойганского муниципального образования.

1. **Анализ текстовой части проекта решения о бюджете**

Как показала проверка, текстовая часть проекта решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов содержит показатели, соответствующие требованиям ст. 184.1 БК РФ.

**Выводы и рекомендации**.

Представленный проект бюджета муниципального образования разработан на трех летний период: на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

**Проведенная экспертиза данного проекта бюджета показала, что проект бюджета соответствует основным положениям бюджетного законодательства Российской Федерации.**

По причине неполного распределения средств из федерального, областного бюджетов и бюджета района, не представилось возможным сформировать полноценный бюджет, как по доходам, так и по расходам. Нераспределенные объемы доходов должны найти свое отражение в бюджете муниципального образования в течение финансового года.

Как видно из проведенного анализа, увеличение объема собственных доходов поселения планируется незначительно только за счет увеличения объемов налоговых доходов, их собираемости.

В ходе проведения экспертизы Контрольно-счетной палатой были отмечены отдельные замечания, которые изложены в данном заключении.

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

1. Учесть замечание, отмеченное в данном заключении.
2. Рассмотреть проект бюджета Мойганского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов и принять его к утверждению.

Аудитор КСП

МО «Заларинский район»: Т.С. Кантонист