****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 14/37- з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

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

25 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 Веренского муниципального образования (далее – Веренское 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.**

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 Веренского МО. Кроме того, учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс.

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

**Веренского муниципального образования на 2019-2021 гг.**

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 Веренском МО 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 Веренского МО на 2019-2021 годы показал:

Среднесписочная численность работающих в 2019-2021 годах, по сравнению с 2018 годом, планируется на одном уровне – 231 чел., это на уровне 2017 года и на 4 чел. меньше уровня 2016 года.

Фонд оплаты труда планируется с незначительным увеличением по сравнению с 2018 годом: в 2019 году – на 4 %, в 2020-2021 году – на 4,8%.

 Согласно прогнозу, в муниципальном образовании зарегистрировано 12 индивидуальных предпринимателей, объем выручки от реализации товаров, услуг у которых планируется в 2019-2021 году с увеличением на 20 % по сравнению с 2018 годом.

Анализ отдельных показателей прогноза социально-экономического развития показал, что в уровне жизни населения Веренского МО в 2019 году, по сравнению с 2018 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 Веренского МО на 2019-2021 годы.**

В составе документов к проекту бюджета представлено Положение об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Веренского 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 Веренского муниципального образования.**
	1. **Анализ прогноза доходной части бюджета.**

**Доходы бюджета Веренского МО** на 2019 год предлагается утвердить в объеме **7701,5 тыс.руб**., это на 3304,9 тыс.руб. или на 30 % меньше ожидаемого исполнения в 2018 году. Первоначальный бюджет на 2018 год утверждали с меньшей суммой 935 тыс.руб. (6 766,6 тыс.руб.)

Из них, **безвозмездные поступления из бюджетов других уровней** составят **5487,3** **тыс.руб.,** что на 3466,1 тыс.руб. или в 1,6 раз меньше ожидаемых поступлений 2018 года. Снижение объемов доходов в 2018 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 **73,0%.** По факту исполнения 2018 года этот показатель выше - **81%** от общего объема доходов бюджета поселения.

Удельный вес безвозмездных поступлений в планируемом периоде 2020-2021 годов планируется в размере 74 % то есть, на 7 % меньше уровня ожидаемых поступлений 2018 года.

Плановые назначения по доходам на 2020 год предлагается утвердить в объеме 8504,0 тыс.руб. (на 10% ниже 2019 года), на 2021 год – в объеме 8599 тыс.руб. (почти на 0,1% 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 2214,2 тыс.руб, это на 161,7 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2018 года. Плановый показатель 2018 года (2061,3 тыс.руб.) почти был достигнут (2052,5 тыс.руб. или 99,6% к плану).В 2020 году объем собственных доходов планируется увеличить до 2227,2 тыс.руб. и в 2021 году увеличить - до 2241,2 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 2016,7 тыс.руб. (это на 1,6% больше ожидаемых поступлений 2018 года- 1999,2 тыс.руб.), в 2020 году – 2127,2 тыс.руб., ( на 0,4 % больше чем в 2019 году), в 2021 году – 2141,2 тыс.руб. (на 0,1% больше чем в 2020 году). 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 **0,011%** для Веренского муниципального образования, утвержденному в областном бюджете.

**Поступление налога на товары** составит в 2019-2021 годы –720,2 тыс.руб. **Указанные средства образуют дорожный фонд поселения.**

Объем **налога на доходы физических лиц** прогнозируется на 2019 год в сумме **340,0 тыс.руб.,** это на уровне ожидаемых поступлений 2018 года (340,0 тыс.руб.) Объем налога на доходы физических лиц в 2020 и 2021 году остается почти на уровне 2019 года(353,0 и 367,0 тыс.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 2017 года.

**Налога на имущество физических лиц** планируется получить в 2019-2021 году **132,0 тыс.руб.**, то есть, на уровне ожидаемых поступлений 2018 года (132,0 тыс.руб.)

**Земельный налог** прогнозируется на 2019-2021 годы в объеме **1000,0 тыс.руб**., это также почти на уровне ожидаемых поступлений 2018 года (917,0 тыс.руб.)

Основным видом налоговых доходов поселения становится земельный налог, который составит **45 % от объема собственных доходов бюджета поселения.**

 **Объем поступлений государственной пошлины** в бюджет поселения в 2018-2020 году прогнозируется в размере 3,0 тыс. руб., ежегодно., что на уровне ожидаемых поступлений 2018 года – 3,0 тыс.руб.

**Неналоговые доходы.**

Общий объем **неналоговых доходов** бюджета муниципального образования, которые состоят из **доходов от использования имущества , находящегося в муниципальной собственности**, на 2019-2021 годы прогнозируется в размере 180,0 ; 100,0 тыс.руб., ожидаемые поступления 2018 года составили (52,6 тыс.руб).

Как видно из проведенного анализа, увеличение объема собственных доходов поселения планируется, в основном, 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 5487,3 **тыс.руб**., это на 3466,1 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 789,5 тыс.руб. (14%)** и составит 6276,8 тыс.руб., на 2021 год планируется **6357,8**  **тыс.руб.** или почти на уровне **2020 года**.

Снижение объемов безвозмездных поступлений в 2019 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 бюджета района составила**: в 2019 году – **5338,8 тыс.руб**., в 2020 году – 6128,3 тыс.руб. и в 2021 году – 6209,3 тыс.руб.

**Следует отметить, что 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 почти в одинаковом размере 114,2 тыс.руб., остается практически на уровне 2018 года 87,5 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 в 2019-2021 году - 0,7 тыс. 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 Веренского МО.**

**Расходы бюджета поселения** на 2019 год предлагается утвердить в объеме 7812,21 **тыс.руб**., это на 3194,39 тыс.руб. или почти **на 30%** меньше ожидаемого исполнения 2018 года. На 2020 год предусмотрено увеличение расходов – на 10% к уровню 2019 года (8615,36 **тыс.руб**) и на 2021 год - 8711,06 **тыс.руб**. т.е. также прослеживается незначительное увеличение указанных расходов по отношению к 2020 году (на 95,7 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 Веренского 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 **3663,81 тыс.руб.,** это на 1318,63 тыс.руб. или **на 26 %** меньше ожидаемого исполнения 2018 года. В 2020 и 2021 годах прослеживается значительное увеличение указанных расходов по отношению к 2019 году, соответственно, на 16% (в 2020 году) , на 0,2% (в 2021 году). Расходына содержание главы администрации поселения в 2019 году составят 305,0 тыс.руб, в 2020 и 2021 годах планируются в размере – 405,0 тыс.руб.

**Расходы на функционирование местной администрации** 2019 году предусмотрены в объеме **3357,11 тыс. руб.,** или 70 % от ожидаемого исполнения 2018 года. Наибольший удельный вес в расходах по данному подразделу составляют расходы на оплату труда – 2946,21 тыс. руб., или 78 %. Иные расходы по данному подразделу запланированы в сумме 390 тыс. руб., в том числе коммунальные услуги , услуги по содержанию имуществ и другие расходы. В 2020 - 2021 годах планируются расходы **на функционирование местной администрации в размерах** – 3802,36 тыс.руб. и 4106,36 тыс.руб.

**По подразделу «Другие общегосударственные вопросы»** расходы запланированы в объеме целевой областной субвенции на выплату заработной платы специалисту, составляющему протоколы об административных нарушениях, ежегодно в сумме **0,7тыс. 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. ( это почти на уровне 2018 года- 87,5 тыс.руб.)

Как уже отмечалось выше, в ра**зделе 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** обозначены расходы в сумме 63,1 тыс.рубл. по муниципальным программам : «Профилактика терроризма и экстремизма на территории МО на 2017-2019годы» и «О гражданской обороне на 2017-2019 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 753,8 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 720,2 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 856,9 тыс.руб., что составит всего **92,2%** или 69,86 тыс.руб. меньше плановых назначений на 2018 год (929,76 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 - 920,3 тыс.руб, это больше, чем ожидаемое исполнение 2018 году (759 тыс.руб.). , в 2020 годы планируется 685,0 тыс.руб., это почти на уровне ожидаемого исполнения 2018 году, а 2021 году (730,0 тыс.руб).

 В 2019 году по подразделу «Благоустройство» запланированы расходы в сумме 396,0 тыс. руб., по подразделу «Коммунальное хозяйство» запланированы расходы в сумме 524,3 тыс. руб.

**Раздел 08 «Культура».** По данному разделу общая сумма расходов в 2019 году составит 2247,0 тыс.руб., в 2020 году и в 2021 годы планируется 2600,0 тыс.руб., это почти в 1,6 раза меньше ожидаемых исполнений 2018 году (4189,35 тыс.руб).

**Раздел 11 «Физическая культура»** По данному разделу общая сумма расходов составит в 2019 году- 50,00 тыс.руб. В данном разделе обозначены расходы по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта на 2017-2019 годы».

**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 2019 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 211,7 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 428,1 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 110,71 **тыс.руб**., на 2020 год – 211,7 **тыс.руб.,** на 2021 год – 428,1 **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 Веренском муниципальном образовании составил 103,1 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга на 2019 год предусмотрен в размере **1107,1 тыс.руб. ,** на 2020 год – **1113,6 тыс.руб.,** на 2021 год – **1120,6 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 **213,8 тыс.руб.,** на 1 января 2021 года – **325,1 тыс.руб**. и на 1 января 2022 года – в размере **112,1 тыс.руб**., что также не противоречит требованиям ст. 107 БК РФ.

Уполномоченным органом, осуществляющим внутренние заимствования, является администрация Веренского 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 2019 и 2020 годов содержит показатели, соответствующие требованиям ст. 184.1 БК РФ.

**Выводы и рекомендации**.

Представленный проект бюджета Веренского 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, незначительное увеличение объема собственных доходов поселения планируется 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. Рассмотреть проект бюджета Веренского 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