****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 14/30 - з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

бюджета Бабагайского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2019 и 2020 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 Бабагайского муниципального образования (далее – Бабагайскоко 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 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 **Бабагайского** МО. Кроме того, учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс.

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

**Бабагайского 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 Бабагайском муниципальном образовании разработана концепция социально-экономического развития поселения на 10 лет, сформированы приоритеты социально-экономического развития до 2021 года.

Для расчета проекта бюджета поселения, как и в 2018 году, аналогично прошлому году, взят за основу **консервативный вариант** развития экономики, то есть, направленный, в основном, на поддержание достигнутого уровня развития. Консервативный вариант развития экономики также взят за основу при составлении проекта бюджета района и областного бюджета на 2019-2021 годы, что позволит исключить финансово неподтвержденные обязательства и сократить непрофильные расходы в бюджетных учреждениях.

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

Среднесписочная численность работающих в 2019-2021 годах, по сравнению с 2018 годом, планируется на одном уровне - 150 чел., это на 1 чел. меньше уровня 2017года.

Фонд оплаты труда планируется с незначительным увеличением по сравнению с 2018 годом: в 2019году – на 4%, в 2020-2021 годы – на 5%.

Согласно прогнозу, в муниципальном образовании зарегистрировано 8 индивидуальных предпринимателей, объем выручки от реализации товаров, услуг у которых планируется в 2019-2021 году с увеличением на 5% по сравнению с 2018 годом.

Анализ отдельных показателей прогноза социально-экономического развития показал, что в уровне жизни населения Бабагайского 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 Бабагайского МО на 2019-2021 годы.**

В составе документов к проекту бюджета представлено Положение об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Бабагайского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Основные направления)подготовленное на основании ст.172 БК РФ, утверждено соответствующим Постановлением главы администрации.

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 Бабагайского муниципального образования.**
   1. **Анализ прогноза доходной части бюджета.**

**Доходы бюджета Бабагайского МО** на 2019 год предлагается утвердить в объеме **9387,6 тыс.руб**., это на 3642,5 тыс.руб. или на 38 % меньше ожидаемого исполнения в 2018 году. Первоначальный бюджет на 2018 год утверждали с меньшей суммой на 2400,56 тыс.руб. (6987,1тыс.руб.)

Из них, **безвозмездные поступления из бюджетов других уровней** составят **6433,3** **тыс.руб.,** что на 3871,8 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 **68%.** По факту исполнения 2018 года этот показатель будет значительно выше - **79 %** от общего объема доходов бюджета поселения.

Удельный вес безвозмездных поступлений в планируемом периоде 2020-2021 годов планируется в размере 71% то есть, на 8% меньше уровня ожидаемых поступлений 2018 года.

Плановые назначения по доходам на 2020 год предлагается утвердить в объеме 10310,6 тыс.руб. (на 10% выше 2019 года), на 2021 год – в объеме 10336,4 тыс.руб. (почти на 0,3% выше, чем в 2020 году), т.е., имеются незначительные темпы роста доходов бюджета поселения в плановом периоде.

**Собственные доходы бюджета поселения** состоят только **из налоговых доходов**, объем которых планируется на 2019 год в сумме 2954,3 тыс.руб, это на 229,3 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2018 года. При этом, плановый показатель 2018 года (2501,9 тыс.руб.) почти был достигнут (2496,9 тыс.руб). В 2020 году доходы составят 2964,3 тыс.руб., ( на 0,3% больше чем в 2019 году), в 2021 году – 2976,3 тыс.руб. (на 0,4 % больше чем в 2020 году).

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.

Собственные доходы бюджета поселения планируются только **из налоговых доходов.**

**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 Бабагайского муниципального образования, утвержденному в областном бюджете. Поступление налога на товары составит в 2019-2021 годы – 1694,3 тыс.руб.ежегодно. **Указанные средства образуют дорожный фонд поселения.**

Объем **налога на доходы физических лиц** прогнозируется на 2019 год в сумме **275,0 тыс.руб.,** это на уровне ожидаемых поступлений 2018 года (275,0 тыс.руб.) Объем налога на доходы физических лиц в 2020 и 2021 году составит 285,0 и 297,0 тыс.руб.

Как уже отмечалось в прошлом году, основным видом налоговых доходов поселения становится налог на товары (доходы от акцизов на нефтепродукты), который составит **65% от объема собственных доходов бюджета поселения.**

**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 **25,0 тыс.руб.**, что на уровне ожидаемых поступлений 2018года (25 тыс.руб.)

**Земельный налог** прогнозируется на 2019-2021 годы в объеме **670,0 тыс.руб**., что почти на уровне ожидаемых поступлений 2018 года (631,0 тыс.руб.).

**Объем поступлений государственной пошлины** в бюджет поселения в 2019-2021 году прогнозируется на уровне ожидаемых поступлений 2018 года – 5,0 тыс.руб.

**Безвозмездные поступления.**

**Общая сумма безвозмездных поступлений** в бюджет муниципального образования из федерального, областного бюджета и бюджета района на 2019 год составит 6433,3 **тыс.руб**., это на 3871,8 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 913 тыс.руб. (14%)** и составит 346,3 тыс.руб., на 2021 год планируется 7360,1  **тыс.руб.** или почти на уровне 2019 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 областного бюджета составит в 2019 году 88,9,0 **тыс.руб**., на 2020 и 2021 годы, как уже отмечалось выше, прогнозируется снижение указанной дотации: 88,9 **тыс. руб**. или на 49,6 % ниже уровня 2019 года .

--- **дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из бюджета района составила**: в 2019 году – **6229,5 тыс.руб**., в 2020 году – 7150,7 тыс.руб. и в 2021 году – 7245,2 тыс.руб.

**Следует отметить, что в 2017 году 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 70,0 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** в 2019-2021 году планируется в одинаковом размере 0,7 тыс.руб., то есть остается практически на уровне 2018 года 0,7 тыс.руб.

* 1. **Расходы бюджета Бабагайского МО.**

**Расходы бюджета поселения** на 2019 год предлагается утвердить в объеме 9535,32 **тыс.руб**., это на 3492,05 тыс.руб. или почти **на 36%** меньше ожидаемого исполнения 2018 года. На 2020 год предусмотрено уменьшение расходов – на 9% к уровню 2019 года (10458,82 **тыс.руб**) и на 2021 год - 10485,22 **тыс.руб**. т.е. прослеживается незначительное увеличение указанных расходов по отношению к 2020 году (на 26,4 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 Бабагайского 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 **3743,02 тыс.руб.,** это на 1593,17 тыс.руб. или **на 42%** меньше ожидаемого исполнения 2018 года. В 2020 и 2021 годах прослеживается незначительное увеличение указанных расходов по отношению к 2019 году, соответственно, на 4% (в 2020 году) и незначительное увеличение на 0,1% (в 2021 году). Расходына содержание главы администрации поселения планируются в прежних размерах – 304,67 тыс.руб.

**По подразделу 0113 «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.,** а также предусмотрены расходы на прочую закупку товаров, работ, и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд) в сумме 101,0 тыс.руб. на 2019-2020 годы.

**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, ежегодно тыс.руб.

В ра**здел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** обозначены расходы в сумме 50,8,0 тыс.рубл на 2019 год, расходы составили по муниципальным программам : «Комплексные меры по профилактики злоупотребления наркотическими средствами психотропными веществами на 2016-2018гг», «Противодействие коррупции на 2016-2018 годы» и «О гражданской обороне на 2015-2018 годы.»

**Раздел 04 «Национальная экономика».** В данном разделе обозначены расходы по муниципальной программе «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры муниципального образования» на 2017-2032 годы. **В данной программе отражены средства дорожного фонда поселения, состоящие из акцизов на нефтепродукты.**

На 2019 год предусмотрено средств дорожного фонда в размере **1964,3 тыс.руб**. Ожидаемое исполнение 2018 года по данному разделу составит 1750,62 тыс.руб., что составит всего **52,2%** от плановых назначений на 2018 год. 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 будет откорректировать в 2019 году.**

**Раздел 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство».** Объем расходов по данному разделу в 2019 году планируется в сумме 635,57 тыс.руб. , в том числе на благоустройство – 290,3,0 тыс.руб., в 2020 году планируется 473,1 тыс.руб. и в 2021 году 481,36 тыс.руб., это значительно меньше, чем ожидаемое исполнение 2018 году (817,58 тыс.руб.).Причиной снижения расходов в 2019-2021годы по сравнению ожидаемым исполнением 2018 года, является отсутствие распределения средств долгосрочных программ в областном бюджете.

**Раздел 08 «Культура».** По данному разделу общая сумма расходов в 2019 год составит – 2723,42 тыс.руб., это на 2202,1 тыс.руб. или на 40 % меньше ожидаемого исполнения 2018 года.

**Раздел 10 «Другие вопросы в области социальной политики»** По данному разделу общая сумма расходов в 2019-2020 годы составит 304,0 тыс.руб., на 2021 год - 265,0 тыс.руб. В данном разделе обозначены расходы по муниципальной программе «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения на 2019-2020 годы» объем которых предусмотрен на 2018 год – 40,0 тыс.руб., а также по данному разделу предусмотрена выплата доплат к пенсиям муниципальных служащих за счет средств местного бюджета в объеме 264,0 тыс.руб.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты» (далее – МБТ).** В данном разделе **должны быть** отражены 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 предусмотрены по причине отсутствия соглашений.**

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 258,6 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 518,5 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. Следует отметить, что объемы условно утверждаемых расходов в 2020-2021 году в данном проекте решения, указаны верно.**

**3. Источники внутреннего финансирования**

**дефицита бюджета.**

Прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2019 год составит 147,72 **тыс.руб**., на 2020 год – 148,22 **тыс.руб.,** на 2021 год – 148,82 **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 Бабагайском муниципальном образовании составит 125,1 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга на 2019 год предусмотрен в размере **1477,15 тыс.руб. ,** на 2020 год – **1482,15 тыс.руб.,** на 2021 год – **1488,15 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 **268 тыс.руб.,** на 1 января 2021 года – **434,2 тыс.руб**. и на 1 января 2022 года – в размере **148,8 тыс.руб**., что также не противоречит требованиям ст. 107 БК РФ.

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

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

Как показала проверка, текстовая часть проекта решения о бюджете на 2019-2021 годы 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, 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. Учесть замечание, отмеченное в данном заключении.
2. Рассмотреть уточненный проект бюджета Бабагайского 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