****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 14/28- з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

бюджета Троицкого муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

21 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 2017 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 Троицкого муниципального образования (далее – Троицкое 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 Троицкого муниципального образования . Кроме того, учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс.

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

**Троицкого 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 Троицком 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, 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 Троицкого МО на 2019-2021 годы показал:

Среднесписочная численность работающих в 2018-2021 годах, по сравнению с 2017 годом, планируется на одном уровне – 213 чел.

Фонд оплаты труда планируется с незначительным увеличением по сравнению с 2018 годом на 5% в 2019 – 2021 году .

 Согласно прогнозу, в муниципальном образовании зарегистрировано 14 индивидуальных предпринимателей, объем выручки от реализации товаров, услуг у которых планируется в 2019-2021 году на уровне 2018 года.

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

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

**Доходы бюджета Троицкого МО** на 2019 год предлагается утвердить в объеме **14 990,8 тыс.руб**., это на 8 377,0 тыс.руб. или на 37 % меньше ожидаемого исполнения в 2018 году. Первоначальный бюджет на 2018 год утверждали с меньшей суммой 4 684,6 тыс.руб. (12 306,2 тыс.руб.)

Из них, **безвозмездные поступления из бюджетов других уровней** составят **7 076,9** **тыс.руб.,** что на 8 599,2 тыс.руб. или в 2,2 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 **63 %.** По факту исполнения 2018 года этот показатель будет значительно выше - **76%** от общего объема доходов бюджета поселения.

Удельный вес безвозмездных поступлений в планируемом периоде 2019-2020 годов планируется в размере 66 % то есть, на 10% меньше уровня ожидаемых поступлений 2018 года.

Плановые назначения по доходам на 2020 год предлагается утвердить в объеме 16057,2 тыс.руб. (на 7 % выше 2019 года), на 2021 год – в объеме 16298,7 тыс.руб. (почти на 1,5% выше, чем в 2020году), т.е., имеются незначительные темпы снижение доходов бюджета поселения в плановом периоде по сравнению с 2019 годом.

**Собственные доходы бюджета поселения** состоят из налоговых и неналоговых доходов, общий объем которых планируется на 2019 год в сумме 5 435,8 тыс.руб, это на 428,7 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2018 года. Плановый показатель 2018 года (5015,1 тыс.руб.) не был достигнут (5007,1 тыс.руб. или 99,8% к плану). В 2020 году объем собственных доходов планируется незначительно увеличить до 5460,8 тыс.руб. и в 2021 году увеличить - до 5467,8 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.**

**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 **0,045%** для Троицкого муниципального образования, утвержденному в областном бюджете.

**Поступление налога на товары** составит в 2019-2021 годы – 3 666,8 тыс.руб.**Указанные средства образуют дорожный фонд поселения.**

Объем **налога на доходы физических лиц** прогнозируется на 2019 год в сумме **405,0 тыс.руб.,** это на уровне ожидаемых поступлений 2018 года (400,0 тыс.руб.) Объем налога на доходы физических лиц в **2020 и 2021** году незначительно увеличивается, и составит 420,0 и 437,0 тыс.руб.

Как уже отмечалось в прошлом году, основным видом налоговых доходов поселения становится налог на товары (доходы от акцизов на нефтепродукты), который составит **67% от объема собственных доходов бюджета поселения.**

 **Налог на совокупный доход состоит** из единого сельскохозяйственного налога. Прогноз поступлений ЕСХН в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов запланирован в сумме 53,0 тыс.руб. ежегодно , это также почти на уровне ожидаемых поступлений 2018 года (50,0 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 в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов прогнозируются на основании нормативов отчислений в бюджет поселений и ожидаемых поступлений 2018 **года 1280,0 тыс. руб. ежегодно.**

**Объем поступлений государственной пошлины** в бюджет поселения в 2019-2021 году прогнозируется в размере 10,0 тыс. руб., что на 1,0 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений 2018 года – 11,0 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 составит 20,0 тыс.руб., это на уровне ожидаемых поступлений 2018 года (20,0 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 9 555,0 **тыс.руб**., это на 6 121,1 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 1051,4 тыс.руб. (11%)** и составит 10 606,4 тыс.руб., на 2021 год планируется **10830,9**  **тыс.руб.** или почти на уровне **2020 года**.

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 1085,0 **тыс.руб**., на 2020 и 2021 годы, как уже отмечалось выше, прогнозируется снижение указанной дотации: 931,2 **тыс. руб**. или на 8,5% ниже уровня 2019 года (2020 год) и 132,0 **тыс.ру**б. или на 9% выше уровня 2020 года (2021 год).

--- **дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из бюджета района составила**: в 2019 году – **8150,5 тыс.руб**., в 2020 году – 9355,7,0 тыс.руб. и в 2021 году – 979,4 тыс.руб.

---**субвенция на осуществление первичного воинского учета** из федерального бюджета, в 2019-2021 году планируется в одинаковом размере 285,2 тыс.руб., остается практически на уровне 2018 года 272,8 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 по -0,7ты**с.руб., э**то на уровне ожидаемых поступлений 2018 года .

---**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.,**  **э**то на уровне ожидаемых поступлений 2018 года .

* 1. **Расходы бюджета Троицкого МО.**

**Расходы бюджета поселения** на 2018 год предлагается утвердить в объеме 15262,59 **тыс.руб**., это на 5162,14 тыс.руб. или почти **на 25 %** меньше ожидаемого исполнения 2018 года (20427,73 тыс.руб). На 2020 год предусмотрено увеличение расходов – на 0,6 % к уровню 2019 года (16329,74 **тыс.руб**) и на 2021 год - 16572,09 **тыс.руб**. т.е. прослеживается незначительное увеличение указанных расходов по отношению к 2020 году (на 242,35 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 Троицкого 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 **6088,15 тыс.руб.,** это на 1 290,39 тыс.руб. или **на 25,9%** меньше ожидаемого исполнения 2018 года. В 2020 и 2021 годах прослеживается значительное увеличение указанных расходов по отношению к 2019 году, соответственно, на 22 % (в 2020 году- 6230,56 тыс.руб.) , на 7% (в 2021 году- 6683,24 тыс.руб.). Расходына содержание главы администрации поселения планируются в 2019 году в размере – 748,65 тыс.руб.,или 76% от ожидаемого исполнения 2018 года.

**Расходы на функционирование местной администрации в** 2019 году предусмотрены в объеме **5337,8 тыс. руб.,** или 86% от ожидаемого исполнения 2018 года. Наибольший удельный вес в расходах по данному подразделу составляют расходы на оплату труда – 4426,8 тыс. руб., или 72%. Иные расходы по данному подразделу запланированы в сумме 911,0 тыс. руб., в том числе коммунальные услуги , услуги по содержанию имущества.

В 2020 - 2021 годах планируются расходы **на функционирование местной администрации в размерах** – 6230,56 тыс.руб. и 6683,24 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 годы отражены в полном размере –285,2 тыс.руб., это практически на уровне ожидаемого исполнения 2017 года 272,0 тыс.руб.

Как уже отмечалось выше, в ра**здел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** обозначены расходы в сумме 2,0 тыс.рубл. По муниципальным программам : «Комплексные меры по профилактики злоупотребления наркотическими средствами психотропными веществами на 2016-2018гг», и «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории МО на 2015-2018 годы.» в сумме 1,0 тыс.руб. по каждой программе.

**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 год в сумме 3700,4 тыс. руб.

**Расходы на осуществление отдельных госполномочий по регулированию тарифов ЖКХ в 2019-2021 году** запланированы в объеме 32,1 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 году прогнозируется в объеме 3666,8 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 3319,41 тыс.руб., что составит всего **59,4 %** или 2272,83 тыс.руб. меньше плановых назначений на 2018 год (5592,24 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 2019 году указанных расходов по отношению к 2018 году, не увеличиваются и составят 3666,8 тыс.руб., ежегодно.

**Раздел 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство».** Объем расходов по данному разделу в 2019 году планируется в размере 406,0 тыс.руб. , в 2020-2021 годы 356,0 и 406,0 тыс.руб., это значительно меньше, чем ожидаемое исполнение 2018 года (1035,16 тыс.руб.).Причиной снижения расходов в 2019-2021 годы по сравнению с 2018 годом является отсутствие распределения средств долгосрочных программ в областном бюджете.

 В 2019 году по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированы расходы в сумме 102,0 тыс. руб. и по подразделу 0503 «Благоустройство» в сумме – 304,0 тыс. руб.

**Раздел 08 «Культура».** По данному разделу общая сумма расходов составит в 2019 году- 4778,84 тыс.руб., это на 4003,71 тыс.руб. или на 54 % меньше ожидаемого исполнения 2018 года, на 2020 году- 5653,58 тыс.руб (на 874,74 тыс.руб. больше , чем в 2019 году) и в 2021 году- 5393,25 тыс.руб. (на 262,33 тыс.руб. меньше чем в 2020году).

**Раздел 10 «Другие вопросы в области социальной политики»** По данному разделу общая сумма расходов составит в 2018 -2020 годы составит 1,0 тыс.руб.ежегодно. В данном разделе обозначены расходы по муниципальной программе «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения на 2016-2020 годы» объем которых предусмотрен в размере 1,0 тыс.руб.

 **Раздел 11 «Физическая культура и спорт ».** По данному разделу отражаются расходы МП « Развитие физической культуры и спорта на 2017-2019годы», которые запланированы в размере 1,0 тыс.руб. ежегодно.

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 400,3 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 812,6 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 256,9 **тыс.руб**., на 2020 год – 272,54 **тыс.руб.,** на 2020 год – 273,39 **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 Троицкого муниципальном образовании составил 296,8 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга на 2019 год предусмотрен в размере **2717,9 тыс.руб. ,** на 2020 год – **2725,4 тыс.руб.,** на 2021 год – **2733,9 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 **522,5 тыс.руб.,** на 1 января 2021 года – **795,1 тыс.руб**. и на 1 января 2022 года – в размере **273,4 тыс.руб**., что также не противоречит требованиям ст. 107 БК РФ.

Уполномоченным органом, осуществляющим внутренние заимствования, является администрация Троицкого 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 года содержит показатели, соответствующие требованиям ст. 184.1 БК РФ.

**Выводы и рекомендации**.

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

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 Троицкого 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