****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 14/26- з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

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

10 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 2019 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 Тыретского муниципального образования (далее – Тыретское МО, поселение) представлен в Контрольно-счетную палату своевременно.

Администрацией Тыретского МО разработано и утверждено решением Думы от 25.04.2014 года №162 Положение о бюджетном процессе в Тыретском МО в новой редакции, в котором предусмотрена разработка проекта бюджета на 3 года.

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

* 1. **Анализ показателей прогноза социально-экономического развития Тыретского 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 Тыретском 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 Тыретского МО на 2019-2021 годы показал:

Среднесписочная численность работающих в 2019-2021 годах планируется в количестве 918 чел., это почти на одном уровне 2017-2018 года – 908чел., это на 10 чел. меньше уровня 2016 года.

Фонд оплаты труда планируется с незначительным увеличением по сравнению с 2018 годом: в 2019 году – на 10%, в 2020-2021 году – на 10,7%.

 Согласно прогнозу, в муниципальном образовании зарегистрировано 233 индивидуальных предпринимателей, объем выручки от реализации товаров, услуг у которых планируется в 2019 году с увеличением на 5% по сравнению с 2018 годом, в 2020-2021 году - на 5,8 %.

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

В составе документов к проекту бюджета представлено Положение об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Тыретского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Основные направления) подготовленное на основании ст.172 БК РФ, утверждено Постановлением главы администрации от 19 ноября 2018 года №295.

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

**Доходы бюджета Тыретского МО** на 2019 год предлагается утвердить в объеме **24 399,0 тыс.руб**., это на 6687,0 тыс.руб. или на 27 % меньше ожидаемого исполнения в 2018 году. Первоначальный бюджет на 2018 год утверждали с меньшей суммой 1 852,2 тыс.руб. (22 546,5 тыс.руб.)

Из них, **безвозмездные поступления из бюджетов других уровней** составят **13 716,0** **тыс.руб.,** что на 5891,0 тыс.руб. или в 1,5 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 **56 %.** По факту исполнения 2018 года этот показатель будет значительно выше - **63%** от общего объема доходов бюджета поселения.

Удельный вес безвозмездных поступлений в планируемом периоде 2020-2021 годов планируется в размере 56,0 % и 56,8 % то есть, на 7,0 % меньше уровня ожидаемых поступлений 2018 года.

Плановые назначения по доходам на 2019 год предлагается утвердить в объеме 24 399,0 тыс.руб. (на 27 % ниже 2018 года), на 2020 год – в объеме 24 209,0 тыс.руб. (почти на уровне 2019 году), и на 2021 год -3 в объеме 24 744 рублей т.е., имеются незначительные увеличение 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 10 698,0 тыс.руб, это на 796,0 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2018 года за счет уменьшения доходов, полученных в 2018 году от сдачи в аренду имущества. Плановый показатель 2018 года (11 4793,0 тыс.руб.). В 2020 году объем собственных доходов планируется незначительно увеличить до 10 688,0тыс.руб. и в 2021 году увеличить - до 10 6930,0 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 2019-2021 годы составит 9 618,0 тыс.руб. ежегодно (это почти на уровне ожидаемых поступлений 2018 года- 9534,0тыс.руб.). 3Налог 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 **0,042%** для Тыретского муниципального образования, утвержденному в областном бюджете.

**Поступление налога на товары** составит в 2019-2021 году – 2 816,0 тыс.руб. ежегодно. **Указанные средства образуют дорожный фонд поселения.**

Объем **налога на доходы физических лиц** прогнозируется на 2019-2021годы в сумме **5 200 тыс.руб.ежегодно ,** это на уровне ожидаемых поступлений 2018 года (5 339,0,0 тыс.руб.)

По-прежнему, налог на доходы физических лиц является основным источником собственных доходов бюджета поселения (48,3% от общей суммы собственных доходов).

**Налоги на совокупный доход.** В состав данного вида налога включен единый сельскохозяйственный налог, который прогнозируется на основании нормативов отчислений в бюджет поселения и ожидаемых поступлений 2018 года. Поступление единого сельскохозяйственного налога планируется в размере 8,0 тыс.руб., что на уровне ожидаемых поступлений 2018 года.

**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 2019 **года: налог на имущество - 432,0 тыс. руб., земельный налог – 1 150,0 тыс.руб. ежегодно.**

**Объем поступлений государственной пошлины** в бюджет поселения в 2018-2020 году прогнозируется в размере 12,0 тыс.руб., это почти на уровне ожидаемых поступлений 2018 года – 13,0 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 прогнозируется в сторону снижения от ожидаемых поступлений 2018 год – 1 068,00 тыс.руб и почти сохранится в этих размерах на плановый период 2020-2021года – 1 070,0 и 1 072,0 тыс.руб. Снижение в 2019 году по сравнению с ожидаемыми поступлениями в 2018 года составит 54%.

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 13 716,0 **тыс.руб**., это на 5 381,0 тыс.руб. или в 1,4 раз меньше ожидаемых поступлений 2018 года. **В 2020** году, объем безвозмездных поступлений прогнозируется к **уменьшению**  по сравнению с **2019 годом – на 195,0 тыс.руб. (1%)** и составит 13 521,0 тыс.руб., на 2021 год планируется **14 054,0**  **тыс.руб.** , это почти на 4% больше чем в **2020 году**.

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** составит в 2019 году 4 273,0 **тыс.руб**., на 2020 год 2739,0 тыс.руб или на 36% ниже уровня 2019 *года* и на 2021 год на 3134,0 **тыс.ру**б. или на 14% выше уровня 2020 года .

**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 размере 285,2 тыс.руб., ежегодно.

**---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 почти в одинаковом размере в 2019 году и на плановый период 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 – 100,1 **тыс.руб.,**  это на уровне ожидаемых поступлений 2018 года .

* 1. **Расходы бюджета Тыретского МО.**

**Расходы бюджета поселения** на 2019 год предлагается утвердить в объеме 24 933,0 **тыс.руб**., это на 8 171,0 тыс.руб. или почти **в 1,3 раза** меньше ожидаемого исполнения 2018 года. На 2020 год предусмотрено уменьшение расходов – на 4% к уровню 2019 года (24 933,0 **тыс.руб**) и на 2021 год - 20 034,0 **тыс.руб**. т.е. прослеживается незначительное уменьшение указанных расходов по отношению к 2020 году (на 100,0 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 Тыретского муниципального образования. Отражен, также, **объем резервного фонда, который прогнозируется в сумме 2 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 **8 624,0 тыс.руб.,** это на 664,0 тыс.руб. или **на 7 %** меньше ожидаемого исполнения 2018 года. В 2020 и 2021 годах прослеживается незначительное увеличение указанных расходов по отношению к 2019 году, соответственно, на 8,7% (в 2020 году- 93445,0 тыс.руб.) , на 4% (в 2021 году- 8991,0 тыс.руб.).

**Расходы на содержание главы администрации поселения** в 2019 - 2021 годах планируются в размерах – 1 080,0 тыс.руб. Учитывая, что согласно потребности на 2019 год ГФОТ главы поселения составит в сумме 1080,0 тыс. руб., то предусмотренных проектом бюджета на 2019 год средств достаточно на выплату заработной платы главе поселения.

**Расходы на содержание председателя представительного органа поселения** в 2019 – 2021 годах планируются в размерах – 863,0 тыс.руб. Учитывая, что согласно потребности на 2019 год ГФОТ председателя думы с начислениями составит в сумме 862,9 тыс. руб., то предусмотренных проектом бюджета на 2019 год средств достаточно на выплату заработной платы председателю думы .

**Расходы на функционирование местной администрации** 2019 году предусмотрены в объеме **6 663,0 тыс. руб.,** или 92 % от ожидаемого исполнения 2018 года. Наибольший удельный вес в расходах по данному подразделу составляют расходы на оплату труда – 6 088,4 тыс. руб., или 91%.

В 2020 - 2021 годах планируются расходы **на функционирование местной администрации в размерах** – 7 427,0 тыс.руб. и 7 029,0 тыс.руб.

**Резервный фонд** сформирован по **2 тыс. руб**. ежегодно не превышает установленное ст. 81 БК РФ ограничение 3%.

**По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»** расходы запланированы в объеме:2019 год- 17,0 тыс.руб.,2020 год-76,0 тыс.руб, и 2021 год -17,0 тыс. руб, в том числе объем целевой областной субвенции на выплату заработной платы специалисту, составляющему протоколы об административных нарушениях, составит ежегодно **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., ежегодно, это на уровне 2018 года.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».** По данному разделу отражаются расходы по муниципальной программе «О гражданской обороне на 2019-2021 годы в Тыретском МО» в 2019 году 272,5 тыс.руб.,по муниципальной программе «Обеспечение пожарной безопасности на территории Тыретского МО» на 2019-2021год в размере 146,5 тыс. рубл., а также по МП « Комплексные меры профилактики злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами» на 2019 годы заложено в сумме 2,0 тыс.руб.

**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 2 917,0 тыс. руб.

**Расходы на осуществление отдельных госполномочий по регулированию тарифов ЖКХ в 2018-2020 году** запланированы в объеме 101,0 тыс. руб. ежегодно. ( это на уровне 2018 года). Расходы на выполнение гос.полномочий отражены в размере запланированной субвенции на эти цели.

В данном разделе обозначены расходы по муниципальной программе «Развитие дорожного хозяйства на территории Тыретского муниципального образования» на 2016-2020 годы. **Это средства дорожного фонда поселения, состоящие из акцизов на нефтепродукты.**

 Расходы на дорожное хозяйство в 2019-2021 году прогнозируется в объеме 2 816,0 тыс.рубл., ежегодно. В составе указанных ассигнований предусмотрены расходы за счет доходов, поступающих от уплаты акцизов по подакцизным товарам. Ожидаемое исполнение 2018 года по данному разделу составит 3 303,0 тыс.руб., это на 487,0 тыс.руб. больше плановых назначений на 2019-20231 годов. 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.**

**Раздел 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство».** Объем расходов по данному разделу в 2019 году планируется - 2 323,0 тыс.руб. , в 2020 году планируется 977,0 тыс.руб. и в 2021 году 877,0 тыс.руб. это значительно меньше, чем ожидаемое исполнение 2018 года (5 202,0 тыс.руб.)Причиной снижения расходов в 2019-2021 годы по сравнению ожидаемым исполнением 2018 года, является отсутствие распределения средств долгосрочных программ в областном бюджете.

 В 2019 году по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированы расходы в сумме 100,0 тыс. руб., по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированы расходы в сумме 893,0 тыс. руб. и по подразделу 0503 «Благоустройство» запланированы расходы в сумме – 1 330,0 тыс. руб.

**Раздел 08 «Культура».** По данному разделу общая сумма расходов составит в 2019 году- 10 079,0 тыс.руб., на 2020 год- 9 963,0 тыс. руб., на 2021 год- 10 172,0 тыс.руб. Это почти на уровне ожидаемого исполнения в 2018 году (12 712,0 тыс.руб.)

**Раздел 10 «Другие вопросы в области социальной политики»** По данному разделу общая сумма расходов составит в 2019 году- 245,0 тыс.руб., на 2019-2020 году- 200,0 тыс. руб. В 2019 году данном разделе обозначены расходы по муниципальной программе «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения на 2019-2021 годы», а также по данному разделу предусмотрена выплата доплат к пенсиям муниципальных служащих за счет средств местного бюджета .

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт ».** По данному разделу отражаются расходы МП «Развитие физической культуры и спорта в Тыретском МО на 2017-2019годы», которые запланированы в сумме 30,0 тыс. руб. в 2019 году.

**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 2019-2021 годы не предусмотрены.

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 2020год - в сумме 608,92 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 1244,57 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.

**3. Источники внутреннего финансирования**

**дефицита бюджета.**

Прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2019 год составит 534,13 **тыс.руб**., на 2020 год – 534,38 **тыс.руб.,** на 2021 год – 534,48 **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 сост1 463,72 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга на 2019 год предусмотрен в размере **5 341,31 тыс.руб. ,** на 2020 год – **5 343,81 тыс.руб.,** на 2021 год – **5344,81 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 **1 997,85 тыс.руб.,** на 1 января 2021 года – **2532,23 тыс.руб**. и на 1 января 2022 года – в размере **3 066,71 тыс.руб**., что также не противоречит требованиям ст. 107 БК РФ.

Уполномоченным органом, осуществляющим внутренние заимствования, является администрация Тыретского 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 Тыретского муниципального образования разработан на трех летний период: на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

**Проведенная экспертиза данного проекта бюджета показала, что в целом , он 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 представленный проект бюджета Тыретского 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