****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 14/31- з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

бюджета Ханжиновского 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 Ханжиновского муниципального образования (далее – Ханжиноского 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 Ханжиновского МО. Кроме того, учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс.

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

**Ханжиновского 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 Ханжиновском 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 Ханжиновского МО на 2019-2021 годы показал:

Среднесписочная численность работающих в 2019-2021 годах, по сравнению с 2018 годом, планируется на одном уровне – 235 чел., это на 2 чел. меньше уровня 2017 года .

Фонд оплаты труда планируется с незначительным увеличением по сравнению с 2018 годом: в 2019 году – на 5%, в 2020-2021 году – на 1,6%.

Согласно прогнозу, в муниципальном образовании зарегистрировано 13 индивидуальных предпринимателей, объем выручки от реализации товаров, услуг у которых планируется в 2019-2021 году с увеличением на 5,5% по сравнению с 2018 годом,

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

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

**Доходы бюджета Ханжиновского МО** на 2019 год предлагается утвердить в объеме **10524,8 тыс.руб**., это на 10094,0 тыс.руб. или на 51 % меньше ожидаемого исполнения в 2018 году. Первоначальный бюджет на 2018 год утверждали с меньшей суммой на 1848,20 тыс.руб. (8676,6 тыс.руб.)

Из них, **безвозмездные поступления из бюджетов других уровней** составят **8206,7** **тыс.руб.,** что на 9772,0 тыс.руб. или в 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 **77 %.** По факту исполнения 2018 года этот показатель будет значительно выше - **87%** от общего объема доходов бюджета поселения.

Удельный вес безвозмездных поступлений в планируемом периоде 2020-2021 годов планируется в размере 80% то есть, на 7% меньше уровня ожидаемых поступлений 2018 года.

Плановые назначения по доходам на 2020 год предлагается утвердить в объеме 9408,9 тыс.руб. (на 14% выше 2019 года), на 2021 год – в объеме 9278 тыс.руб. (почти на 1,5% ниже, 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 2318,1 тыс.руб, это на 322 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2018 года. При этом, плановый показатель 2018 года (2646,1 тыс.руб.) был почти достигнут (2640,1 тыс.руб. или 99,8% к плану). В 2020 году объем собственных доходов планируется увеличить до 2331,1 тыс.руб. и в 2021 году увеличить - до 2345,1 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.

**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 **0,017%** для Ханжиновского муниципального образования, утвержденному в областном бюджете.

**Поступление налога на товары** составит в 2019-2021 годы – 1113,1 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 почти на уровне ожидаемых поступлений 2018 года (335,0 тыс.руб.) Объем налога на доходы физических лиц в 2020 и 2021 году остается почти на уровне 2019 года(353 и 367,0 тыс.руб.)

Как уже отмечалось в прошлом году, основным видом налоговых доходов поселения становится налог на товары (доходы от акцизов на нефтепродукты), который составит 48**% 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 **115,0 тыс.руб.**, то есть, почти на уровне ожидаемых поступлений 2018 года (115,0 тыс.руб.)

**Земельный налог** прогнозируется на 2019-2021 годы в объеме **550,0 тыс.руб**., это на уровне ожидаемых поступлений 2018 года (550,0 тыс.руб.)

**Объем поступлений государственной пошлины** в бюджет поселения в 2018-2020 году прогнозируется в размере 10,0 тыс. руб., что почти в 2 раза ниже уровня ожидаемых поступлений 2018 года – 20,0 тыс.руб.

**Неналоговые доходы.**

**На 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов неналоговые доходы прогнозируются в сторону снижения от ожидаемых поступлений 2017 года.**

**Общий прогнозируемый объем неналоговых доходов бюджета района на 2019-2021 годы составит 5,0 тыс.руб., что на 200,0 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений 2018 года.**

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 8206,7 **тыс.руб**., это на 9772,0 тыс.руб. или в 2 раз меньше ожидаемых поступлений 2018 года. В 2020 году, объем безвозмездных поступлений прогнозируется к **увеличению**  по сравнению с **2019 годом – на 1202,2 тыс.руб. (14%)** и составит 9408,9 тыс.руб., на 2021 год планируется 9278,0  **тыс.руб.** или 1% меньше уровня 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 областного бюджета составит в 2019 году 258,1 **тыс.руб**., на 2020 год, прогнозируется увеличение указанной дотации: 306,1 **тыс. руб**. и 56,8 **тыс.ру**б. на 2021 год.

--- **дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из бюджета района составила**: в 2019 году – **7805,3 тыс.руб**., в 2020 году – 8959,5 тыс.руб. и в 2021 году – 9077,9 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 142,6 тыс.руб., ежегодно., это остается практически на уровне 2018 года 112,3 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 2019-2021 годы - 0,7 тыс. руб., ежегодно.

* 1. **Расходы бюджета Ханжиновского МО.**

**Расходы бюджета поселения** на 2019 год предлагается утвердить в объеме 10640,71 **тыс.руб**., это на 9935,18 тыс.руб. или почти **на 51%** меньше ожидаемого исполнения 2018 года. На 2020 год предусмотрено увеличение расходов – на 10% к уровню 2019 года (11856,56 **тыс.руб.**) и на 2021 год - 11740,36 **тыс.руб**. т.е. прослеживается незначительное уменьшение указанных расходов по отношению к 2020 году (на 116,2 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 Ханжиновского 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 **4651,20 тыс.руб.,** это на 1749,47 тыс.руб. или **на 37%** меньше ожидаемого исполнения 2018 года. В 2020 и 2021 годах прослеживается незначительное увеличение указанных расходов по отношению к 2019 году, соответственно, на 2,9 % (в 2020 году) , на 0,4 % (в 2021 году). Расходына содержание главы администрации поселения в 2019 году составят 543,0 тыс.руб, а в 2020 - 2021 годы планируются в размере – 562,0 и 585,3 тыс.руб.

**Резервный фонд** сформирован по **1 тыс. руб**. ежегодно не превышает установленное ст. 81 БК РФ ограничение 3%.

**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.**

**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 –142,6 тыс.руб., ( почти на уровне 2018 года.)

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». В данном разделе отражены** расходы в 2019 году в объеме44,5 тыс.руб. По данному разделу отражаются расходы по муниципальной программе «Противодействие коррупции.» в размере 1,0 тыс.руб., а также по МП « Комплексные меры профилактики злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами»

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

Расходы на дорожное хозяйство в 2019-2021 годы прогнозируется в объеме 1113,1 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 1116,0 тыс.руб., это на 3 тыс.руб. больше плановых назначений на 2019 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 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 в размере - 430,0 тыс.руб. , в том числе на благоустройство – 39,0 тыс.руб., в 2020 году планируется 384 тыс.руб., и в 2021 году 401,0 тыс.руб. Причиной снижения расходов по сравнению с 2017 годом является отсутствие распределения средств долгосрочных программ в областном бюджете.

В представленном проекте бюджета запланированы, в основном, средства на **коммунальное хозяйство**. Ожидаемое исполнение 2018 года по данному подразделу составит 6522,13 тыс.руб. или почти 100% к плану.

**Раздел 08 «Культура».** По данному разделу общая сумма расходов составит: в 2019 году- 4259,31 тыс.руб., это на 1960,52 тыс.руб. или на 31 % меньше ожидаемого исполнения 2018 года, в 2020году- 5391,66 тыс.руб (на 1132,35 тыс.руб. больше, чем в 2019 году) и в 2021 году- 5039,46 тыс.руб. (на 352,2 тыс.руб. меньше 2020 года).

**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.

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 292,8 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 579,9 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 115,91 **тыс.руб**., на 2020 год – 116,56 **тыс.руб.,** на 2021 год – 117,26 **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 Ханжиновского муниципальном образовании составил 109,4 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга на 2019 год предусмотрен в размере **1159,1 тыс.руб. ,** на 2020 год – **1165,6 тыс.руб.,** на 2021 год – **1172,6 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 **248,2 тыс.руб.,** на 1 января 2021 года – **364,8 тыс.руб**. и на 1 января 2022 года – в размере **117,3 тыс.руб**., что также не противоречит требованиям ст. 107 БК РФ.

Уполномоченным органом, осуществляющим внутренние заимствования, является администрация Ханжиновского 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 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 Ханжиновского 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