****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 14/35- з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

бюджета муниципального образования «Холмогойское сельское поселение» 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 муниципального образования «Холмогойское сельское поселение» (далее – Холмогойское 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 Холмогойского МО. Кроме того, учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс.

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

**Холмогойское 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 Холмогойском 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 Холмогойского МО на 2019-2021 годы показал:

Среднесписочная численность работающих в 2019-2021 годах, по сравнению с 2018 годом, планируется на одном уровне – 202 чел.

Фонд оплаты труда планируется с незначительным увеличением по сравнению с 2018 годом: в 2019 году – на 4,8%, в 2020-2021 году – на 5,7%

 Согласно прогнозу, в муниципальном образовании зарегистрировано 10 индивидуальных предпринимателей, объем выручки от реализации товаров, услуг у которых планируется в 2019 году с увеличением на 2,5% по сравнению с 2018 годом, в 2020-2021 году - на 2 %.

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

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

**Доходы бюджета Холмогойского МО** на 2019 год предлагается утвердить в объеме **10562,5 тыс.руб**., это на 3642,1 тыс.руб. или на 25,3,0 % меньше ожидаемого исполнения в 2018 году. Первоначальный бюджет на 2018 год утверждали с меньшей суммой на 2380,7 тыс.руб. (8181,8 тыс.руб.)

Из них, **безвозмездные поступления из бюджетов других уровней** составят **8192,4** **тыс.руб.,** что на 3744,1 тыс.руб. или в 1,9 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 **77,5%.** По факту исполнения 2018 года этот показатель будет значительно выше - **84 %** от общего объема доходов бюджета поселения.

Удельный вес безвозмездных поступлений в планируемом периоде 2020-2021 годов планируется в размере 80% то есть, на 4 % меньше уровня ожидаемых поступлений 2018 года.

Плановые назначения по доходам на 2020 год предлагается утвердить в объеме 11760,0 тыс.руб. (на 5% выше 2019 года), на 2021 год – в объеме 11891,2 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 2370,1 тыс.руб, это на 102 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2018 года. Плановый показатель 2018 года (2271,1 тыс.руб.) был достигнут . В 2020 году объем собственных доходов планируется незначительно увеличить до 2378,1 тыс.руб. и в 2021 году увеличить - до 2387,1 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.

 **Налоговые доходы.**

**Объем налоговых доходов** бюджета поселения на 2018 год составит 2360,1 тыс.руб. (это на 4 % больше ожидаемых поступлений 2017 года- 2184,3 тыс.руб.), в 2019 году – 2353,3 тыс.руб., ( на 6 % меньше чем в 2018 году), в 2020 году – 2372,0 тыс.руб. (на 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 **0,017%** для Холмогойского 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 **215,0 тыс.руб.,** это на уровне ожидаемых поступлений 2018 года (213,0 тыс.руб.) Объем налога на доходы физических лиц в 2020 и 2021 году остается почти на уровне 2019 года(223 и 232 тыс.руб)

Как уже отмечалось в прошлом году, основным видом налоговых доходов поселения становится налог на товары (доходы от акцизов на нефтепродукты), который составит **46,8% от объема собственных доходов бюджета поселения.**

 **Налог на совокупный доход состоит** из единого сельскохозяйственного налога. Прогноз поступлений ЕСХН запланирован в сумме 32,0 тыс.руб., это на уровне ожидаемого исполнения за 2018 год -32,0 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 995,0 тыс. руб. ежегодно.**

**Объем поступлений государственной пошлины** в бюджет поселения в 2019-2021 году прогнозируется в размере 5,0 тыс. руб., что почти на уровне ожидаемых поступлений 2018 года – 10,0 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 прогнозируется практически на уровне ожидаемых поступлений 2018 года и составит: 10,0 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 8192,4 **тыс.руб**., это на 3744,1 тыс.руб. или в 1,4 раз меньше ожидаемых поступлений 2018 года. **В 2020** году, объем безвозмездных поступлений прогнозируется к **увеличению**  по сравнению с **2019 годом – на 1189,5 тыс.руб. (8%)** и составит 9381,9 тыс.руб., на 2021 год планируется **9504,1**  **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 – **8043,9 тыс.руб**., в 2020 году – 9233,4 тыс.руб. и в 2021 году – 9355,6 тыс.руб.

**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 годы планируется в размере 114,2 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 0,7 тыс. руб., на 2019 год 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 – 33,6 **тыс.руб.,**  это на уровне ожидаемых поступлений 2018 года .

* 1. **Расходы бюджета Холмогойского МО.**

**Расходы бюджета поселения** на 2019 год предлагается утвердить в объеме 10681,01 **тыс.руб**., это на 3512,95 тыс.руб. или почти **на 1,3 раза** меньше ожидаемого исполнения 2018 года. На 2020 год предусмотрено увеличению расходов – на 11% к уровню 2019 года (11878,91 **тыс.руб**) и на 2021 год - 12010,56 **тыс.руб**. т.е. прослеживается незначительное увеличение указанных расходов по отношению к 2020 году (на 131,65 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 Холмогойского 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 **7044,21 тыс.руб.,** это на 693,75 тыс.руб. или **на 10%** больше ожидаемого исполнения 2018 года. В 2020 и 2021 годах прослеживается незначительное увеличение указанных расходов по отношению к 2019 году, соответственно, на 10% (в 2020 году- 7775,4 тыс.руб.) , на 3% (в 2021 году- 8068,1 тыс.руб.). Расходына содержание главы администрации поселения планируются в 2019 году в размере – 350,1 тыс.руб.,или 52% от ожидаемого исполнения 2018 года.

**Расходы на функционирование местной администрации** 2019 году предусмотрены в объеме **5070,1 тыс. руб.,** или 98% от ожидаемого исполнения 2018 года. Наибольший удельный вес в расходах по данному подразделу составляют расходы на оплату труда – 4420,2 тыс. руб., или 74%. Иные расходы по данному подразделу запланированы в сумме 493,3 тыс. руб., в том числе коммунальные услуги , услуги по содержанию имущества

В 2020 – 2021 годах планируются расходы **на функционирование местной администрации в размерах** – 5823,0 тыс.руб. и 6090,4 тыс.руб.

**По подразделу «Другие общегосударственные вопросы»** расходы запланированы в объеме целевой областной субвенции на выплату заработной платы специалисту, составляющему протоколы об административных нарушениях, в 2018-2020 году в сумме **0,7тыс. руб., ежегодно.**

**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 –114,2 тыс.руб.

Как уже отмечалось выше, в ра**здел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** обозначены расходы в сумме 18,0 тыс.рубл. По муниципальным программам : «Комплексные меры по профилактики злоупотребления наркотическими средствами психотропными веществами на 2018-2020гг» в сумме 18,0 тыс.руб. «Противодействие коррупции» и «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории МО на 2018-2020 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 2019-2021 годы в сумме 1146,7 тыс. руб.

**Расходы на осуществление отдельных госполномочий по регулированию тарифов ЖКХ в 2019-2021 году** запланированы в объеме 33,3 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 1112,1 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 1217,45 тыс.руб., что составит всего **87,2%** или 178 тыс.руб. меньше плановых назначений на 2018 год (1395,47 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 2016-2032 годы.

**Раздел 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство».** Объем расходов по данному разделу в 2019 году планируется -293 тыс.руб. , в 2020-2021 годы планируется 301,4 и 310,3 тыс.руб., это на 109 тыс.руб. меньше, чем ожидаемое исполнение 2018 году (184,0 тыс.руб.).

 В 2019 году по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированы расходы в сумме 52,0 тыс. руб. и по подразделу 0503 «Благоустройство» в сумме – 241,0 тыс. руб.

**Раздел 08 «Культура».** По данному разделу общая сумма расходов составит в 2019 году- 3636,8 тыс.руб., это на 2431,86 тыс.руб. или на 60% меньше ожидаемого исполнения 2018 года, на 2020 году- 4103,51 тыс.руб (на 467 тыс.руб. больше, чем в 2019 году) и в 2021 году- 3942,46 тыс.руб. (на 160,4 тыс.руб. меньше 2020 года).

**Раздел 10 «Другие вопросы в области социальной политики»** По данному разделу обозначены расходы по муниципальной программе «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения на 2017-2019 годы» объем которых предусмотрен на 2019 год в размере 50,0 тыс.руб.

**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 293,3 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 593,1 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 118,51 **тыс.руб**., на 2020 год – 118,91 **тыс.руб.,** на 2021 год – 119,36 **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 Холмогойского муниципальном образовании составил 110,6 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга на 2019 год предусмотрен в размере **1185,05 тыс.руб. ,** на 2020 год – **1189,05 тыс.руб.,** на 2021 год – **1193,55 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 **232,1 тыс.руб.,** на 1 января 2021 года – **351 тыс.руб**. и на 1 января 2022 года – в размере **119,4 тыс.руб**., что также не противоречит требованиям ст. 107 БК РФ.

Уполномоченным органом, осуществляющим внутренние заимствования, является администрация Холмогойского 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 Холмогойского 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 проект бюджета Холмогойского 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