****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 14/39- з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

бюджета Хор-Тагнинского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

26 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 Хор-Тагнинского муниципального образования (далее – Хор-Тагнинское 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 Хор-Тагнинского МО. Кроме того, учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс

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

**Хор-Тагнинского муниципального образования на 2019-2021г.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 Хор-Тагнинском 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 Хор-Тагнинского МО на 2019-2021 годы показал:

Среднесписочная численность работающих в 2019-2021 годах, по сравнению с 2018 годом, планируется на одном уровне - 206 чел., это на 1 чел. меньше уровня 2016 года.

Фонд оплаты труда планируется с незначительным увеличением по сравнению с 2018 годом: в 2019году – на 4,9 %, в 2020-2021 году – 9,9 % .

 Согласно прогнозу, в муниципальном образовании действуют 13 индивидуальных предпринимателей, объем выручки от реализации товаров у которых планируется в 2019 году с увеличением на 5,8% по сравнению с 2018 годом.

Анализ отдельных показателей прогноза социально-экономического развития показал, что в уровне жизни населения Хор-Тагнинского МО в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, 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 Хор-Тагнинского МО на 2019-2021 годы.**

В составе документов к проекту бюджета представлено Положение об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Хор-Тагнинского 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 Хор-Тагнинского муниципального образования.**

**Анализ прогноза доходной части бюджета.**

**Доходы бюджета Хор-Тагнинского МО** на 2019 год предлагается утвердить в объеме **9338,7 тыс.руб**., это на 7076,5 тыс.руб. или на 75 % меньше ожидаемого исполнения в 2018 году. Первоначальный бюджет на 2018 год утверждали с меньшей суммой на 1911,4 тыс.руб. (7427,3 тыс.руб.)

Из них, **безвозмездные поступления из бюджетов других уровней** составят  **6490,3** **тыс.руб.,** что на 7229,3 тыс.руб. или в 2 раза меньше ожидаемых поступлений 2018 года. Снижение объемов доходов в 2018 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 **70%.** По факту исполнения 2018 года этот показатель будет значительно выше - **83%** от общего объема доходов бюджета поселения.

Удельный вес безвозмездных поступлений в планируемом периоде 2020-2021 годов планируется в размере 72% то есть, на 11% меньше уровня поступлений 2018 года.

Плановые назначения по доходам на 2020 год предлагается утвердить в объеме 10294,5 тыс.руб. (на 10 % ниже 2019 года), на 2021 год – в объеме тыс.руб. (почти на 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 2848,4 тыс.руб, это на 152,8 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2018 года. При этом, плановый показатель 2018 года (2719,6 тыс.руб.) не был достигнут (2695,6 тыс.руб. или 99% к плану) собственные доходы бюджета поселения планируются практически только из налоговых доходов. Объем неналоговых доходов составит всего 51 тыс.руб. Ожидаемые поступления неналоговых доходов в 2018 году составят 50,0 тыс.руб.

 В 2020 году объем собственных доходов планируется увеличить до 2861,4 тыс.руб. и в 2021 году увеличились - до 2876,4 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 **0,027%** для Хор-Тагнинского муниципального образования, утвержденному в областном бюджете. Поступление налога на товары составит в 2019-2021 годы – 1833,4 тыс.руб. **Указанные средства образуют дорожный фонд поселения.**

Объем **налога на доходы физических лиц** прогнозируется на 2019 год в сумме **350,0 тыс.руб.,** это на уровне ожидаемых поступлений 2018 года (350,0 тыс.руб.) Объем налога на доходы физических лиц в 2020 и 20201 году остается почти на уровне 2019 года (363,0 тыс.руб. и 378,0 тыс.руб.)

Как уже отмечалось в прошлом году, основным видом налоговых доходов поселения становится налог на товары (доходы от акцизов на нефтепродукты), который составит в 2019 году **64 % 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 **70,0 тыс.руб.**, то есть, на уровне ожидаемых поступлений 2018 года (70,0 тыс.руб.)

**Земельный налог** прогнозируется на 2019-2021 годы в объеме **5600,0 тыс.руб**., что на уровне ожидаемых поступлений 2018 года (560,0 тыс.руб.).

**Объем поступлений государственной пошлины** в бюджет поселения в 2019-2021 году прогнозируется на уровне ожидаемых поступлений 2018 года – 10 тыс.руб.

**Безвозмездные поступления.**

**Общая сумма безвозмездных поступлений** в бюджет муниципального образования из областного бюджета и бюджета района на 2019 год составит 6490,3 **тыс.руб**., это на 7229,3 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 942,8 тыс.руб. (14%)** и составит 7433,1 тыс.руб., на 2021 год планируется 7529,8  **тыс.руб.** или на 1% больше 2020года.

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 – **6375,4 тыс.руб**., в 2020 году – 7318,2 тыс.руб. и в 2021 году – 7414,9 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 2019-2021годы планируется в размере 114,2 тыс.руб., это практически на уровне 2018 года 84,7 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 году и на плановый период 2020-2021 года – 0,7 ты**с.руб.**

* 1. **Расходы бюджета Хор-Тагнинского МО.**

**Расходы бюджета поселения** на 2019 год предлагается утвердить в объеме 9481,12 **тыс.руб**., это на 6932,11 тыс.руб. или почти **на 57 %** меньше ожидаемого исполнения 2018 года. На 2020 год предусмотрено увеличение расходов – на 10 % к уровню 2019 года (10437,57 **тыс.руб**) и на 2021 год - 10550,02 **тыс.руб**. т.е. прослеживается незначительное увеличение указанных расходов по отношению к 2020 году (на 112,63 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 Хор-Тагнинского 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 **5354,52 тыс.руб.,** это на 1007,5 тыс.руб. или **на 16%** меньше 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) и на 0,1% (в 2021 году). Расходына содержание главы администрации поселения планируются в размерах – 650,0 тыс.руб. на 2019 год, 739,0 тыс.руб. на 2020-2021 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 2019-2020 год отражены в полном размере –**114,2 тыс.руб.** ( почти на уровне 2018 года- 84,7 тыс.руб.)

 Как уже отмечалось выше, в ра**здел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** обозначены расходы в сумме 3,0 тыс.рубл. По муниципальной программе «Комплексные меры по профилактики злоупотребления наркотическими средствами психотропными веществами на 2016-2018гг», «Противодействие коррупции 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 2019-2021 годы предусмотрено увеличение средств дорожного фонда в связи с увеличением норматива – **1833,4 тыс.руб**. Ожидаемое исполнение 2018 года по данному разделу составит 1680,0 тыс.руб., что составит всего **96%** от плановых назначений на 2018 год. (2686,6 тыс.руб)

**Раздел 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство».** Объем расходов по данному разделу в 2019 году составит - 174,0 тыс.руб. , в том числе на благоустройство – 123,0 тыс.руб. В 2020-2021 году планируется по 183,0 тыс.руб. ежегодно, это значительно меньше, чем в 2018 году (623,0 тыс.руб.).Причиной снижения расходов по сравнению с 2018 годом является отсутствие распределения средств долгосрочных программ в областном бюджете. В представленном проекте бюджета запланированы, в основном, средства на благоустройство, уличное освещение.

**Раздел 08 «Культура».** По данному разделу общая сумма расходов составит в 2019 году- 2001,00 тыс.руб., это на 2258,79 тыс.руб. или на 46% меньше ожидаемого исполнения 2018 года, на 2020-2021 год по 2327,0 тыс.руб. и 2440,45 тыс.руб.

 **Раздел 11 «Физическая культура»** В данном разделе обозначены расходы по муниципальной прогРзавитие физической культуры и спорта на 2019-2021 годы» объем которых предусмотрен ежегодно в размере – 1,0 тыс.руб.

**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.

**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 258,07 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 521,8 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 142,42 **тыс.руб**., на 2020 год – 143,07 **тыс.руб.,** на 2021 год – 143,82 **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 № 6 к данному проекту бюджета следует, что объем муниципального долга по состоянию на 1 января 2019 года в Хор-Тагнинском муниципальном образовании составил 136,0 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга на 2019 год предусмотрен в размере **1424,2 тыс.руб. ,** на 2020 год – **1430,7 тыс.руб.,** на 2021 год – **1438,2 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 **278,4 тыс.руб.,** на 1 января 2021 года – **421,5 тыс.руб**. и на 1 января 2022 года – в размере **143,8 тыс.руб**., что также не противоречит требованиям ст. 107 БК РФ.

Уполномоченным органом, осуществляющим внутренние заимствования, является администрация Хор-Тагнинского 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.

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 практически только за счет увеличения объемов налоговых доходов, их собираемости.

**Проведенная экспертиза данного проекта бюджета показала, что проект бюджета соответствует основным положениям бюджетного законодательства Российской Федерации.**

В связи с этим, считаю необходимым **рекомендовать:**

1. Рассмотреть проект бюджета Хор-Тагнинского 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