****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 14/36- з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

бюджета Черемшанского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 Черемшанского муниципального образования (далее – Черемшанское 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, задач, определенных в Бюджетном послании Президента РФ.

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

**Черемшанского 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 Черемшанском МО 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, 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 Черемшанского МО на 2019-2021 годы показал:

Среднесписочная численность работающих в 2019-2021 годах, по сравнению с 2018 годом, планируется на одном уровне – 48 чел., это на уровне 2018 года

Фонд оплаты труда планируется с незначительным увеличением по сравнению с 2018 годом: в 2019 году – на 2,6 %, в 2020-2021 году – на 1,6%.

Согласно прогнозу, в муниципальном образовании зарегистрировано 6 индивидуальных предпринимателей, объем выручки от реализации товаров, услуг у которых планируется в 2019 году с увеличением на 0,5 % по сравнению с 2018 годом, в 2020-2021 году - на 0,5 %.

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

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

**Доходы бюджета Черемшанского МО** на 2019 год предлагается утвердить в объеме **5372,8 тыс.руб**., это на 2096,1 тыс.руб. или на 28 % меньше ожидаемого исполнения в 2018 году. Первоначальный бюджет на 2018 год утверждали с меньшей суммой на 1184,6 тыс.руб. (4188,2 тыс.руб.)

Из них, **безвозмездные поступления из бюджетов других уровней** составят **4321,5** **тыс.руб.,** что на 2113,7 тыс.руб. или в 1,4 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 **80 %.** По факту исполнения 2018 года этот показатель выше - **86 %** от общего объема доходов бюджета поселения.

Удельный вес безвозмездных поступлений в планируемом периоде 2020-2021 годов планируется в размере 82% то есть, на 2 % меньше уровня ожидаемых поступлений 2018 года.

Плановые назначения по доходам на 2020 год предлагается утвердить в объеме 5944,2 тыс.руб. (на 10 % ниже 2019 года), на 2021 год – в объеме 6029,5 тыс.руб. (почти на 1% выше, чем в 2020 году), т.е., имеются незначительные темпы снижения доходов бюджета поселения в плановом периоде.

**Собственные доходы бюджета поселения** состоят только из налоговых доходов, общий объем которых планируется на 2019 год в сумме 10581,3 тыс.руб, это на 14,6 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2018 года. Плановый показатель 2018 года 973,7 тыс.руб. был выполнен почти на 106,2% к плану (1033,7 тыс.руб.). В 2020 году объем собственных доходов планируется увеличить до 1055,3 тыс.руб. и в 2021 году - до 1059,3 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.

Собственные доходы бюджета поселения планируются только **из налоговых доходов, в том числе:**

**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 **0,012%** для Черемшанского муниципального образования, утвержденному в областном бюджете. Поступление налога на товары составит в 2019-2021 годы – 851,3 тыс.руб. **Указанные средства образуют дорожный фонд поселения.**

Объем **налога на доходы физических лиц** прогнозируется на 2019 год в сумме **100,0 тыс.руб.,** это почти на уровне ожидаемых поступлений 2018 года (95,0 тыс.руб.) Объем налога на доходы физических лиц в 2020 и 2021 году составит в 2020 году -104,0 тыс.руб и в 2020 году 108,0 тыс.руб.)

Как уже отмечалось в прошлом году, основным видом налоговых доходов поселения становится налог на товары (доходы от акцизов на нефтепродукты), который составит **80% 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 **30,0 тыс.руб.**, что почти на уровне ожидаемых поступлений 2018 года (31,0 тыс.руб.)

**Земельный налог** прогнозируется на 2019-2021 годы в объеме **70,0 тыс.руб**., что почти на уровне ожидаемых поступлений 2018 года (70,0 тыс.руб.).

**Безвозмездные поступления.**

**Общая сумма безвозмездных поступлений** в бюджет муниципального образования из федерального, областного бюджета и бюджета района на 2019 год составит 4321,5 **тыс.руб**., это на 2113,7 тыс.руб. или в 1,4 раз меньше ожидаемых поступлений 2018 года. **В 2020году**, объем безвозмездных поступлений прогнозируется к **увеличению**  по сравнению с **2019 годом – на 567,4 тыс.руб. (11%)** и составит 4888,9 тыс.руб., в 2021 году составят -4970,2 тыс.руб.

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 195,2 **тыс.руб**., на 2020 и 2021 годы, как уже отмечалось выше, прогнозируется снижение указанной дотации: 161 **тыс. руб**. или на 21% ниже уровня 2019 года (2020 год) и 180,5 **тыс.ру**б. или на 12% выше уровня 2020 года (2021 год).

--- **дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из бюджета района составила**: в 2019 году – **4068,4 тыс.руб**., в 2020 году – 4670,0 тыс.руб. и в 2021 году – 4731,8 тыс.руб.

---**субвенция на осуществление первичного воинского учета** из федерального бюджета, в 2019-2021 году планируется в почти в одинаковом размере 52,2 тыс.руб., то есть остается практически на уровне 2018 года 56,1 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** в 2019 году и на плановый период 2020-2021 года планируется в одинаковом размере ежегодно – 0,7 ты**с.руб.**

* 1. **Расходы бюджета Черемшанского МО.**

**Расходы бюджета поселения** на 2019 год предлагается утвердить в объеме 5425,37 **тыс.руб**., это на 1969,68 тыс.руб. или почти **на 36%** меньше ожидаемого исполнения 2018 года. На 2020 год предусмотрено увеличение расходов – на 10 % к уровню 2019 года (5996,97 **тыс.руб**) и на 2021 год - 6082,47 **тыс.руб**. т.е. также прослеживается незначительное увеличение указанных расходов по отношению к 2020 году (на 85,5 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 Черемшанского 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 **2996,15 тыс.руб.,** это на 1048,31 тыс.руб. или **на 34%** меньше ожидаемого исполнения 2018 года. В 2020 и 2021 годах прослеживается не значительное увеличение указанных расходов по отношению к 2019 году, соответственно, на 11% .

Расходына содержание главы администрации поселения в 2019-2021 году планируются в размерах – 542,6 тыс.руб.

**Расходы на функционирование местной администрации** 2019 году предусмотрены в объеме **2451,85,0 тыс. руб.,** или на 30% меньше ожидаемого исполнения в 2018 году. Наибольший удельный вес в расходах по данному подразделу составляют расходы на оплату труда – 1986,55 тыс. руб., или 87%. Иные расходы по данному подразделу запланированы в сумме 463,3 тыс. руб. В 2020 - 2021 годах планируются расходы **на функционирование местной администрации в размерах** – 2379,7 тыс.руб. и 2318,5 тыс.руб.

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

**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 – 57,2 тыс.руб., ежегодно. ( это почти на уровне 2018 года- 56,4 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 : «Пожарная безопасность на территории МО на 2018-2020 годы», «Противодействие коррупции на 2018-2020 годы» в сумме 1,0 тыс.руб. по каждой программе.

**Раздел 04 «Национальная экономика».** По данному разделу отражаются расходы на коммунальное хозяйство и расходы на дорожное хозяйство, которые запланированы на 2019-2021годы в сумме 851,3 тыс. руб.

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 764,3 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 1077,31 тыс.руб., что составит всего **56,5%** или 829,42 тыс.руб. меньше плановых назначений на 2018 год (1906,73 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.**

**Раздел 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство».** Объем расходов по данному разделу в 2019-2021 годы планируется в одинаковом размере 74 тыс.руб.

**Раздел 08 «Культура».** По данному разделу общая сумма расходов в 2019 году составит 1317,22 тыс.руб., в 2020- 2021 годы планируется 1495,67 и 1705,67 тыс.руб., это почти в 1,7 раз меньше уровня ожидаемых исполнений 2018 году (1971,08 тыс.руб).

**Раздел 10 «Другие вопросы в области социальной политики»** По данному разделу общая сумма расходов составит в 2019-2021 году планируется в размере 127,5 тыс.руб. В данном разделе обозначены расходы по муниципальной программе «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения на 2018-2020 годы» объем которых предусмотрен в размере – 1,0 тыс.руб. ежегодно, а также по данному разделу предусмотрена выплата доплат к пенсиям муниципальных служащих за счет средств местного бюджета в объеме 126,5 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 2020год - в сумме 148,5 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 301,7 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 52,57 **тыс.руб**., на 2020 год – 52,77 **тыс.руб.,** на 2021 год – 52,97 **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 Черемшанском муниципальном образовании составил 48,7 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга на 2019 год предусмотрен в размере **525,65 тыс.руб. ,** на 2020 год – **527,65 тыс.руб.,** на 2021 год – **529,65 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 **101,3 тыс.руб.,** на 1 января 2021 года – **154,0 тыс.руб**. и на 1 января 2022 года – в размере **153 тыс.руб**., что также не противоречит требованиям ст. 107 БК РФ.

Уполномоченным органом, осуществляющим внутренние заимствования, является администрация Черемшанского 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 20210 годов содержит показатели, соответствующие требованиям ст. 184.1 БК РФ.

**Выводы и рекомендации**.

Представленный проект бюджета Черемшанского 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. Рассмотреть проект бюджета Черемшанского 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