****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З АК Л Ю Ч Е Н И Е № 14/30-з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

бюджета Ханжиновского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

04 декабря 2019 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 Контрольно-счётной палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в рамках стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Порядок осуществления КСП предварительного контроля формирования проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период» (СВМФК-3).

**Общие положения**

Проект бюджета Ханжиновского муниципального образования (далее – Ханжиновского МО, поселение) представлен в Контрольно-счетную палату своевременно.

Проект бюджета поселения сформирован на 3 года: на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов. **Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в основном, соответствует требованиям ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ.**

Формирование основных параметров бюджета поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось на основании ожидаемых параметров исполнения бюджета за текущий 2019 год, показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования до 2022 года, основных направлений бюджетной и налоговой политики Ханжиновского МО. Кроме того, учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс.

**Анализ прогноза социально-экономического развития**

**Ханшиновского муниципального образования на 2020-2022 годы**

В соответствии с требованиями ст.173 Бюджетного кодекса РФ, одновременно с проектом бюджета представлены отдельные показатели прогноза социально-экономического развития поселения на 2020 – 2022 годы.

В Ханжиновском муниципальном образовании разработана концепция социально-экономического развития поселения, сформированы приоритеты социально-экономического развития до 2023 года.

Для расчета проекта бюджета поселения за основу приняты отдельные показатели развития экономики, направленные в основном, на поддержание достигнутого уровня развития.

Анализ отдельных показателей прогноза социально – экономического развития Ханжиновского муниципального образования на 2020-2022 годы показал:

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) составит на 2020 год в сумме 50,5 млн.руб. (рост 4%) и на 2021-2022 годы планируется с незначительным увеличением по сравнению с 2020 годом на 8%.

Среднесписочная численность работающих составит в 2020 году- 1550 чел.,2021 году-1600 чел., 2022 году-1650 чел., планируется увеличение численности по годам на 4 %.

Фонд оплаты труда составит в 2020 году 26,9 млн.руб. , в 2021 году 28,5 млн.рубл., и в 2022 году 30,0 млн.рубл., также планируется рост заработной платы.

Согласно прогнозу, в муниципальном образовании на 2019 год зарегистрировано 4 индивидуальных предпринимателя, что на 2 предпринимателя меньше 2018 года.

Анализ отдельных показателей прогноза социально-экономического развития показал, что в уровне жизни населения Ханжиновского МО в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, и в плановом периоде 2021-2022 годов, планируются не значительные изменения .

**Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2020-2022 годы**

В составе документов к проекту бюджета представлено Положение об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Ханжиновского МО на 2020 год и плановый период 2021 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.

Проведение работы по повышению качества бюджетного планирования, увеличению поступлений доходов в бюджет, оптимизации расходов и распределение финансовых ресурсов на приоритетные направления.

В ходе проведения анализа представленных направлений Контрольно-счетной палатой отмечено, что основные цели и задачи бюджетной и налоговой политики поселения связаны с направлениями бюджетной и налоговой политики района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

**Анализ прогноза бюджета Ханжиновского МО на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

Основные параметры бюджета Ханжиновского МО на 2020 год

и плановый период 2021 и 2022 годов

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | 2019 год  ожидаемое | 2020 год | Темп роста% | 2021 год | Темп роста% | 2022 год | Темп роста% |
| **Доходы,** в том числе: | **33805,4** | **18811,8** | **55** | **16528,4** | **87** | **16233,1** | **98** |
| налоговые и неналоговые доходы | 2651,0 | 2683,8 | 101 | 2750,9 | 102 | 2823,1 | 102 |
| безвозмездные перечисления | 31154,4 | 16128,0 | 101 | 13777,5 | 85 | 13410 | 97 |
| **Расходы** | **33749,12** | **18946** | **56** | **16665,9** | **88** | **16374,3** | **98** |
| **Дефицит** |  | 135 |  | 137,5 |  | 141,24 |  |

**Доходная часть бюджета**

**Доходы бюджета** Ханжиновского МО на 2020 год предлагается утвердить в объеме 33805,4 **тыс.руб**., это на 14993,6 тыс.руб. или на 2,2 раза меньше ожидаемого исполнения 2019 года. На плановый период: в 2021 году с уменьшением на 12% к уровню 2020 года и в 2022 году на 2 % ниже уровня 2021 года.

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2020 год в сумме 2683,8 тыс.руб, что на 67,1 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2019 года. В 2021-2022 годах объем собственных доходов планируется незначительно увеличить до 2% ежегодно.

В соответствии с действующим законодательством, все источники доходов бюджета поселения закреплены за соответствующими главными администраторами доходов, которые отражены в Приложении № 2 к решению о проекте 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 доходы физических лиц,** прогноз поступления налога в бюджет в 2020 году составляет 485,0 тыс. руб. или 100% к ожидаемым поступлениям 2019 года и на плановый период 2021-2022 годов с небольшим увеличением на 3,6% и 3,9% ежегодно. Расчет основан на данных по фонду оплаты труда и социальным выплатам работникам предприятий, бюджетных учреждений и денежного содержания муниципальным служащим.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, п**рогноз поступлений по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации рассчитан на уровне 2019 года с учетом коэффициента дефлятора, план на 2020 год составил 1292,8 тыс. рублей (+3,5%) к ожидаемым поступлениям 2019 года, на 2021-2022 годы с увеличением на 3,8% и 3,9% ежегодно. Указанные средства образуют дорожный фонд поселения и составляют 38 % от объема собственных доходов бюджета поселения.

Главным администратором данного вида доходов является Федеральное казначейство по Иркутской области, которое доводит информацию об объемах поступлений акцизов в бюджеты поселений.

**Информация Федерального казначейства по Иркутской области поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2021-2022 годы опубликована 5 ноября 2019 года, в связи с этим необходимо внести изменения по данному виду налога в проект бюджета на 2020-2022 годы.**

**Налог на совокупный доход,** единый сельскохозяйственный налог, запланирован на 2021-2022 годы в сумме 181,0 тыс.руб. ежегодно на уровне ожидаемого исполнения за 2019 год.

**Налоги на имущество*:***

*- н****алога на имущество физических лиц*** планируется получить в 2020-2022 годах в сумме 100,0 тыс.руб**.** ежегодно на уровне ожидаемых поступлений 2019 года.

***- земельный налог*** прогнозируется на 2020-2022 годы в объеме 610,0 тыс.руб. ежегодно, что на 4% больше ожидаемых поступлений 2019 года.

**Государственная пошлина на**  2020-2022 года прогнозируется в размере 5,0 тыс. руб. ежегодно или на уровне ожидаемых поступлений 2019 года.

**Доходы от использования имущества,** доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), прогноз на 2020-2022 годы составит 100 тыс. руб. ежегодно или 100% к ожидаемым поступлениям 2019 года.

**Безвозмездные поступления**

**Безвозмездные поступления** из бюджетов других уровней на 2020 год составят 16128,0 тыс.руб., что на 15026,4 тыс.руб. или на 51% больше ожидаемых поступлений 2019 года. На плановый период запланировано на 2021 год в сумме 13777,5 тыс.руб. (рост 8,3%) и на 2022 год в сумме 13410,0 тыс.руб. (снижение 2,6%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2020 году составит 85%., а по ожидаемому исполнению 2019 года этот показатель составит - 82% от общего объема доходов бюджета поселения.

**Безвозмездные поступления:**

- **дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований** из бюджета района составила в 2020 году – 15100,2 тыс.руб. или рост на 16,7% к ожидаемому исполнению 2019 года, а в 2021 году – 13258,0 тыс.руб. или снижение на 12% и в 2022 году – 12944,4 тыс.руб. или снижение на 2,3% к отчётному году.

Следует отметить, что с 2020 года изменился порядок расчёта данной дотации на основании изменений, вносимых в Закон Иркутской области № 74-оз « О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

- **дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований** из областного бюджета составила в 2020 году – 306,1 тыс.руб, а в 2021год– 56,8 тыс.руб.

- **субвенция на осуществление первичного воинского учета** из федерального бюджета, в 2020 году планируется в сумме 125,6 тыс.руб. или с ростом на 9,2% к ожидаемому исполнению 2019 года, на 2021 год – 126,2 тыс.руб., на 2022 год – 129,1 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** планируется на 2020-2022 годы в сумме 0,7 тыс.руб. ежегодно.

**- субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив** планируется на 2020 год - 306,1 тыс.руб, а в 2021год– 300,8 тыс.руб. или снижение на 1,7% .

**- осуществление полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения** планируется на 2020-2022 годы в сумме 35,0 тыс.руб.

**Проверкой установлено: все средства федерального, областного бюджета и бюджета МО «Заларинский район», которые на данный момент определены для муниципального образования в проекте областного и районного бюджета, отражены в доходной части проекта бюджета.**

**Расходы бюджета Ханжиновского муниципального образования**

**Основные параметры бюджета Ханжиновского МО на 2020 год**

**и на плановый период 2021 и 2022 годов**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные параметры бюджета** | **2020 год** | **2021 год** | **Темп роста %** | **2022 год** | **Темп роста %** |
| **Расходы** | **18945,9** | **16665,9** | **87** | **16374,3** | **98** |
| **Условно утвержденные** |  | **405,1** |  | **795,4** |  |
| **Дефицит** | 134,2 | 137,5 | 102 | 141,2 | 102 |
| Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, дополнительных нормативов отчислений | 5% | 5% | 100 | 5% | 100 |
| **Предельный объем муниципального долга** | **1341,9** | **1375,45** | **102** | **1411,55** | **102** |
| **Резервный фонд** | **1** | **1** | **100** | **1** | **1100** |

**Расходы бюджета поселения** на 2020 год предлагается утвердить в объеме 18945,9 тыс.руб., что больше ожидаемого исполнения 2019 года на 14803,22 тыс.руб. или на 56%. На 2021 год запланированы в сумме 16665,9 тыс.руб. с уменьшение расходов к уровню 2020 года на 12% и на 2022 год - в сумме 16374,3 тыс.руб. или снижение на 1% к уровню 2021 года.

Согласно требованиям ст.184.1 Бюджетного Кодекса РФ утверждены объемы условно утверждаемых расходов, не распределенных в расходной части бюджета в плановом периоде. В представленном проекте бюджета района указанные расходы предлагается утвердить в объеме на 2021 год - 405,1 тыс.руб. и на 2022 год – 795,4 тыс.руб. **Проверка показала, что установленные Бюджетным Кодексом нормативы расчета условно утверждаемых расходов соблюдены.**

Анализ структуры расходов по разделам бюджетной классификации в 2020-2022 году показал:

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы».** В данном разделе отражены расходы на заработную плату с начислениями главе муниципального образования, расходы на содержание администрации Ханжиновского муниципального образования. Объем резервного фонда прогнозируется в сумме 1 тыс.руб. и используется на цели в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда, утвержденным главой администрации.

Общая сумма расходов по данному разделу на 2020 год планируется в размере 10037,1 тыс.руб. на 1749,01 тыс.руб. или на 17% больше ожидаемого исполнения 2019 года. В 2021 году уменьшение на 9%, в 2022 году прослеживается незначительное увеличение указанных расходов по отношению к 2021 году на 10%.

Расходы на содержание главы администрации поселения в 2020-2022 годах запланированы в сумме 1087,9 тыс.руб. ежегодно с увеличением на 12% к ожидаемому исполнению 2019 года.

Расходы на содержание администрации поселения на 2020-2022 год в сумме 8947,6 тыс.руб. с увеличением на 1565,7 тыс.руб. к ожидаемому исполнению 2019 года, на 2021 год – 6738,2 тыс.руб. и на 2022 год – 6497,0 тыс.руб.

**По подразделу 0203 «Национальная оборона»** отражены расходы за счет средств федерального бюджета по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Расходы по данному подразделу отражены в сумме 125,6 тыс.руб. или с ростом на 9,2% к ожидаемому исполнению 2019 года, на 2021 год – 126,2 тыс.руб., на 2022 год – 129,1 тыс.руб.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** обозначены расходы на 2020-2022 годы в сумме 20,0 тыс.руб. Предусмотрены расходы по трем муниципальным программам: «Противодействие корупции» на 2020-2022 годы в сумме 5,0 тыс.руб «Пожарная безопасность» на 2020-2022 годы в сумме 5,0 тыс.руб и «Комплексные меры по профилактики злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами на 2019-2021гг.» на 2020-2022 годы по 10,0 тыс.руб.

**По подразделу 0401**  запланированы расходы на осуществление отдельных гос.полномочий по регулированию тарифов ЖКХ на 2020-2022 годы в сумме 35,0 тыс. руб. ежегодно с увеличением на 0,4 тыс.руб. к уровню ожидаемого исполнения 2019 года.

**По подразделу 0409** предусмотрены расходы на дорожное хозяйство по МП «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры муниципального образования» на 2020 год в сумме 1292,8 тыс.руб., на 2021 год – 1341,9 тыс.руб. и на 2022 год – 1394,1 тыс.руб. с уменьшением на 34% к ожидаемому исполнению 2019 года. Данные расходы предусмотрены за счет доходов, поступающих от уплаты акцизов по подакцизным товарам.

**По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство**» запланированы расходы:

- на мероприятия области коммунального хозяйства на 2020 год в сумме 196,8,0 тыс.руб., на 2021-2022 годы – 150,0 тыс.руб.;

**По подразделу 0503 «Благоустройство» запланировано:**

на реализацию мероприятий перечня народных инициатив на 2020 год в сумме 566,0 тыс.руб. на 2021-2022 годы 303,8 тысюрубл.,ежегодно;

- на уличное освещение, на содержание мест захоронения и мероприятия по благоустройству на 2020год в сумме 154,0 тыс.руб. и 2021-2022 годы год-104,0 тыс.руб. Данные расходы в 1,5 раза меньше ожидаемого исполнения 2019 года .

**По разделу 08 «Культура»** сумма расходов составит в 2020 году 6352,1 тыс.руб. или на 3,91 тыс.руб. больще ожидаемого исполнения 2019 года, на 2021 год – 6037,9 тыс.руб. и в 2022 году – 5856,3 тыс.руб. (на 495,8,0 тыс.руб. меньше 2020 года). Данные расходы предусмотрены на поддержку и развитие домов культуры муниципального образования.

**Раздел 10 «Другие вопросы в области социальной политики»** По данному разделу общая сумма расходов составит в 2020году 160,0 тыс.руб. По данному разделу предусмотрена выплата доплат к пенсиям муниципальных служащих за счет средств местного бюджета .

**Наименование и объём финансирования по муниципальным программам на 2020 -2022 годы, предусмотренный проектом бюджета не соответствуют данным паспортов муниципальных программ .**

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2020 год составит 135 тыс.руб., на 2021 год – 137,5 тыс.руб., на 2022 год – 141,2 тыс.руб. Источниками финансирования дефицита бюджета по всем трем годам планируется согласно требованиям ст. 96 Бюджетного кодекса РФ кредиты в кредитных организациях.

Объем муниципального долга по состоянию на 1 января 2020 года в Ханжиновском муниципальном образовании составит 133 тыс.руб. и предельный объем муниципального долга на 2020 год предусмотрен в размере 1341,9 тыс.руб. , на 2021 год – 1375,45 тыс.руб., на 2022 год – 1411,55 тыс.руб. в соответствии с требованиями ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального долга предлагается утвердить по состоянию на 1 января 2021 года в размере 267,2 тыс.руб., на 1 января 2022 года – 404,7 тыс.руб. и на 1 января 2023 года – в размере 545,9 тыс.руб., что не противоречит требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Уполномоченным органом, осуществляющим внутренние заимствования, является администрация Ханжиновского муниципального образования.

**Анализ текстовой части проекта решения о бюджете**

Правовая экспертиза текстовой части проекта решения Думы «О бюджете Ханжиновского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» показала:

**- требования статьи ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 24 Положения о бюджетном процессе в Ханжиновском муниципальном образовании, утверждённым решением районной Думы от 13.09.2016 года № 112/2, в основном исполнены в части отражения основных характеристик и иных показателей местного бюджета.**

**Статьями 1-8** проекта решения о бюджете предусмотрены основные характеристики по доходам, расходам и дефициту местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов согласно приложениям №1-10.

**Статьёй 9** проекта решения бюджета утверждается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Ханжиновского муниципального образования

на 2020 год в размере 1292,8 тыс. рублей;

на 2021 год в размере 1341,9 тыс. рублей;

на 2022 год в размере 1394,1 тыс. рублей.

**Статьями 10-11** проекта решения о бюджете утверждается программа муниципальных внутренних заимствований и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов согласно приложениям № 9-12**.**

**Статьей 12** проекта решения о бюджете предусмотрен создается резервный фонд администрация Ханжиновского муниципального образования на 2020 2022 годы в сумме 1тыс. рублей.

**Статьей 14-15** проекта решения о бюджете утверждается предельный объём и верхний предел муниципального долга.

**Статьёй 17** проекта решения о бюджете установлены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета.

**Статьей 20** проекта решения о бюджете предусматривается предоставление бюджетным и автономным учреждениям района субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания по оказанию муниципальных услуг и на иные цели.

**Проект решения Думы «О бюджете Ханжиноского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.**

**Выводы и предложения**

Заключение Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Заларинский район» на проект решения Думы «О бюджете Ханжиновского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Ханжиновском муниципальном образовании, утверждённым решением Думы от 13.09.2016 года № 112/2, Положением о Контрольно-счетной палате МО «Заларинский район».

**Требования статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Ханжиновском муниципальном образовании, в основном исполнены в части отражения основных характеристик и иных показателей местного бюджета в проекте решения Думы о бюджете и предоставления документов и материалов одновременно с проектом решения о бюджете.**

**Доходы бюджета** Ханжиновского МО на 2020 год предлагается утвердить в объеме 33805,4 **тыс.руб**., это на 14993,6 тыс.руб. или на 2,2 раза меньше ожидаемого исполнения 2019 года. На плановый период: в 2021 году с уменьшением на 12% к уровню 2020 года и в 2022 году на 2 % ниже уровня 2021 года.

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2020 год в сумме 2683,8 тыс.руб, что на 67,1 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2019 года. В 2021-2022 годах объем собственных доходов планируется незначительно увеличить до 2% ежегодно.

**Безвозмездные поступления** из бюджетов других уровней на 2020 год составят 16128,0 тыс.руб., что на 15026,4 тыс.руб. или на 51% больше ожидаемых поступлений 2019 года. На плановый период запланировано на 2021 год в сумме 13777,5 тыс.руб. (рост 8,3%) и на 2022 год в сумме 13410,0 тыс.руб. (снижение 2,6%).

**Проверкой установлено: все средства областного и районного бюджета, которые на данный момент определены для Ханжиновского муниципального образования в проекте областного бюджета, отражены в доходной части проекта бюджета.**

**Размер дефицита** бюджета прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2020 год составит 134,2 тыс.руб., на 2021 год – 137,5 тыс.руб., на 2022 год – 141,2 тыс.руб.

**Расходы бюджета поселения** на 2020 год предлагается утвердить в объеме 18945,9 тыс.руб., что больше ожидаемого исполнения 2019 года на 14803,22 тыс.руб. или на 56%. На 2021 год запланированы в сумме 16665,9 тыс.руб. с уменьшение расходов к уровню 2020 года на 12% и на 2022 год - в сумме 16374,3 тыс.руб. или снижение на 1% к уровню 2021 года.

**Наименование и объём финансирования по муниципальным программам на 2020 -2022 годы, предусмотренный проектом бюджета не соответствуют данным паспортов муниципальных программ .**

Необходимо учесть замечания, отмеченные в данном заключении.

Представленный проект решения Думы «О бюджете Ханжиноского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, Иркутской области и нормативно-правовых актов Ханжиновского муниципального образования и может быть рекомендован к принятию.

Аудитор КСП

МО «Заларинский район» Т.С. Кантонист