****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З АК Л Ю Ч Е Н И Е № 14/31-з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

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

13 декабря 2019 года п.Залари

Настоящее заключение подготовлено мною, аудитором Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» Кантонист Т.В., 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 Черемшанского муниципального образования (далее – Черемшанского 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 Черемшанского МО. Кроме того, учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс.

**Анализ прогноза социально-экономического развития**

Черемшанского  **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 Черемшанском 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 Черемшанского муниципального образования на 2020-2022 годы показал:

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) составит на 2020 год в сумме 2,546 млн.руб. (рост 5%) и на 2021-2022 годы планируется с незначительным увеличением по сравнению с 2020 годом на 256,0 тыс.руб. или 10%.

Среднесписочная численность работающих составит в 2020-2022 годах, по сравнению с 2019 годом, планируется на одном уровне –229 человек.

Фонд оплаты труда составит на 2020-2022 годы в сумме 6,2 млн.руб. ежегодно на уровне 2019 года.

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 Черемшанского МО в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, и в плановом периоде 2021-2022 годов, значительные изменения не планируются.

**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 Черемшанского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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** Черемшанского  **МО на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

Основные параметры бюджета Черемшанского 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: | **9226,4** | **9857,1** | **106,8** | **8584,1** | **87,0** | **8466,3** | **98,6** |
| налоговые и неналоговые доходы | 1142,7 | 1170,6 | 102,4 | 1210,1 | 103,3 | 1252,1 | 103,1 |
| безвозмездные перечисления | 8083,7 | 8686,5 | 107,4 | 7374,0 | 84,9 | 7214,2 | 97,8 |
| **Расходы** | **9929,55** | **9915,63** | **99,8** | **8644,6** | **87,2** | **8428,9** | **97,5** |
| **Дефицит** |  | 58,53 |  | 60,5 |  | 62,6 |  |

**Доходная часть бюджета**

**Доходы бюджета** Черемшанского МО на 2020 год предлагается утвердить в объеме 9857,1 **тыс.руб**., это на 620,7 тыс.руб. или на 6,8 % больше ожидаемого исполнения 2019 года. На плановый период: в 2021 году с уменьшением на 12,9% к уровню 2020 года и в 2022 году на 1,3 % к уровню 2021 года.

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2020 год в сумме 1170,6 тыс.руб, что на 27,9 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2019 года. В 2021-2022 годах объем собственных доходов планируется незначительно увеличить до 1,3% 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 132,0 тыс. руб. или 132% к ожидаемым поступлениям 2019 года и на плановый период 2021-2022 годов с небольшим увеличением на 3% и 3,6% 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 912,6 тыс. рублей (+3,3%) к ожидаемым поступлениям 2019 года, на 2021-2022 годы с увеличением на 3,6% и 3,9% ежегодно. Указанные средства образуют дорожный фонд поселения и составляют 78 % 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.**

**Налоги на имущество*:***

*- н****алога на имущество физических лиц*** планируется получить в 2020-2022 годах в сумме 19,0 тыс.руб**.** ежегодно на уровне ожидаемых поступлений 2019 года.

***- земельный налог*** прогнозируется на 2020-2022 годы в объеме 107,0 тыс.руб. ежегодно, что на 7% больше ожидаемых поступлений 2019 года.

**Безвозмездные поступления**

**Безвозмездные поступления** из бюджетов других уровней на 2020 год составят 8586,5 тыс.руб., что на 102,8 тыс.руб. или на 6,9% больше ожидаемых поступлений 2019 года. На плановый период запланировано на 2021 год в сумме 7374,0 тыс.руб. (снижение 15,1%) и на 2022 год в сумме 7214,0 тыс.руб. (снижение 2,1%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2020 году составит 88%, а по ожидаемому исполнению 2019 года этот показатель составит - 87% от общего объема доходов бюджета поселения.

**Безвозмездные поступления:**

- **дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований** из бюджета района составила в 2020 году – 7820,9 тыс.руб. или рост на 12% к ожидаемому исполнению 2019 года, а в 2021 году – 6866,6 тыс.руб. или снижение на 12% и в 2022 году – 6704,0 тыс.руб. или снижение на 2,4% 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 – 198,3 тыс.руб. или рост на 2 % к ожидаемому исполнению 2019 года, а в 2021 году – 180,5 тыс.руб. или снижение на 9 % и в 2022 году – 180,4 тыс.руб. или снижение на 0,1 тыс.руб. к отчётному году.

- **субвенция на осуществление первичного воинского учета** из федерального бюджета, в 2020 году планируется в сумме 125,6 тыс.руб. или с ростом на 8,3% 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 2020-2022 годы в сумме 200,0 тыс.руб. это на 100,0 тыс. рубл. больше чем в 2019 году.

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

**Расходы бюджета** Черемшанского **муниципального образования**

**Основные параметры бюджета** Черемшанского **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** | **9915,63** | **8436,67** | **149** | **8118,95** | **96,2** |
| **Условно утвержденные** |  | **207,9** |  | **410,0** |  |
| **Дефицит** | 58,53 | 60,5 | 103,3 | 62,6 | 103,3 |
| Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, дополнительных нормативов отчислений | 5% | 5% | 100 | 5% | 100 |
| **Предельный объем муниципального долга** | **585,3** | **605,0** | **103,3** | **626,0** | **103,5** |
| **Резервный фонд** | **1** | **1** | **100** | **1** | **1100** |

**Расходы бюджета поселения** на 2020 год предлагается утвердить в объеме 9 915,63 тыс.руб., что больше ожидаемого исполнения 2019 года на 689,23 тыс.руб. или на 6,9%. На 2021 год запланированы в сумме 8436,67 тыс.руб. с увеличением расходов к уровню 2020 года на 17,5% и на 2022 год - в сумме 317,72 тыс.руб. или снижение на 3,7% 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 - 207,9 тыс.руб. и на 2022 год – 410,0 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 Черемшанского 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 5730,32 тыс.руб. на 275,63 тыс.руб. или на 5% больше ожидаемого исполнения 2019 года. В 2021 году уменьшение на 15%, в 2022 году прослеживается незначительное увеличение указанных расходов по отношению к 2021 году на 3,5%.

Расходы на содержание главы администрации поселения в 2020-2022 годах запланированы в сумме 542,6 тыс.руб. ежегодно с уменьшением на 6,5% к ожидаемому исполнению 2019 года.

Расходы на содержание администрации поселения на 2020 год в сумме 4019,72 тыс.руб. с уменьшением на 852,5 тыс.руб. к ожидаемому исполнению 2019 года, на 2021 год – 3328,37 тыс.руб. и на 2022 год – 3300,66 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 на 2020-2022 годы отражены в сумме 123,4 тыс.руб., 124,0 тыс.руб. и 126,90 тыс.рубл. или на уровне ожидаемого исполнения 2019 года.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** обозначены расходы на 2020-2022 годы в сумме 2,0 тыс.руб. Предусмотрены расходы по двум муниципальным программам «Пожарная безопасность на территории МО » на 2020 год в сумме 1,0 тыс.руб., на 2021 год – 1,0 тыс.руб. и на 2022 год – 1,0 тыс.руб. и «Противодействие коррупции» на 2020-2022 годы по 1,0 тыс.руб.

**По подразделу 0409** предусмотрены расходы на дорожное хозяйство по МП «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры муниципального образования на 2017-2032гг.» на 2020 год в сумме 912,6 тыс.руб., на 2021 год – 947,1 тыс.руб. и на 2022 год – 984,1 тыс.руб. с уменьшением на 63% 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 2020-2022 годы в сумме 1,0 тыс.руб., ежегодно.

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

- на уличное освещение, на содержание мест захоронения и мероприятия по благоустройству на 2020год в сумме 419,41 тыс.руб. и 2021-2022 годы-73,0 тыс.руб.ежегодно.

**По разделу 08 «Культура»** сумма расходов составит в 2020 году 2 583,7 тыс.руб. или на 384,17 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2019 года, на 2021 год – 2155,19 тыс.руб. и в 2022 году – 1964,59 тыс.руб. 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 141,0 тыс.руб., 2021 году -151,0 тыс.рубл., и в 2022 году 161,0 тыс.рубл. В данном разделе предусмотрены расходы по МП Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения Черемшанского МО» , а также по данному разделу предусмотрена выплата доплат к пенсиям муниципальных служащих за счет средств местного бюджета .

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2020 год составит 58,53 тыс.руб., на 2021 год – 60,5 тыс.руб., на 2022 год – 62,6 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 Черемшанского муниципальном образовании составит 57,34 тыс.руб. и предельный объем муниципального долга на 2020 год предусмотрен в размере 585,3 тыс.руб. , на 2021 год – 605,0 тыс.руб., на 2022 год – 626,0 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 115,87 тыс.руб., на 1 января 2022 года – 176,37 тыс.руб. и на 1 января 2023 года – в размере 62,60 тыс.руб., что не противоречит требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

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

**Анализ текстовой части проекта решения о бюджете**

Правовая экспертиза текстовой части проекта решения Думы «О бюджете Черемшанского 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** Черемшанском **муниципальном образовании, утверждённым решением Думы от 30.08.2016 года № 58 (188)3, 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 Черемшанского муниципального образования:

на 2020 год в размере 912,6 тыс. рублей;

на 2021 год в размере 947,1 тыс. рублей;

на 2022 год в размере 984,1 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 Черемшанского 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.

**При этом, в нарушение требований статьи ст. 184.3 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств не предусмотрен в проекте решения о бюджете.**

**Выводы и предложения**

Заключение Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Заларинский район» на проект решения Думы «О бюджете Черемшанского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Черемшанском муниципальном образовании, утверждённым решением Думы от 30.08.2016 года № 58 (188)3, Положением о Контрольно-счетной палате МО «Заларинский район».

**Требования статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в** Черемшанского **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.**

**При этом, в нарушение требований статьи ст. 184.3 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств не предусмотрен в проекте решения о бюджете.**

**Доходы бюджета** Черемшанского МО на 2020 год предлагается утвердить в объеме 9857,1 **тыс.руб**., это на 620,7 тыс.руб. или на 6,8 % больше ожидаемого исполнения 2019 года. На плановый период: в 2021 году с уменьшением на 12,9% к уровню 2020 года и в 2022 году на 1,3 % к уровню 2021 года.

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2020 год в сумме 1170,6 тыс.руб, что на 27,9 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2019 года. В 2021-2022 годах объем собственных доходов планируется незначительно увеличить до 1,3% ежегодно.

**Безвозмездные поступления** из бюджетов других уровней на 2020 год составят 8586,5 тыс.руб., что на 102,8 тыс.руб. или на 6,9% больше ожидаемых поступлений 2019 года. На плановый период запланировано на 2021 год в сумме 7374,0 тыс.руб. (снижение 15,1%) и на 2022 год в сумме 7214,0 тыс.руб. (снижение 2,1%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2020 году составит 88%, а по ожидаемому исполнению 2019 года этот показатель составит - 87% от общего объема доходов бюджета поселения.

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

**Размер дефицита** бюджета прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2020 год составит 58,63 тыс.руб., на 2021 год – 60,5 тыс.руб., на 2022 год – 62,6 тыс.руб.

**Расходы бюджета поселения** на 2020 год предлагается утвердить в объеме 9 915,63 тыс.руб., что больше ожидаемого исполнения 2019 года на 689,23 тыс.руб. или на 6,9%. На 2021 год запланированы в сумме 8436,67 тыс.руб. с увеличением расходов к уровню 2020 года на 17,5% и на 2022 год - в сумме 317,72 тыс.руб. или снижение на 3,7% к уровню 2021 года.

**Объём финансирования по муниципальным программам на 2020 -2022 годы, предусмотренный проектом бюджета не соответствует данным паспортов муниципальных программ.**

**Необходимо учесть замечания, отмеченные в данном заключении**.

Представленный проект решения Думы «О бюджете Черемшанского 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 Черемшанского муниципального образования и может быть рекомендован к принятию.

Аудитор КСП

МО «Заларинский район»: Т.С. Кантонист