РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Жигаловский район»

|  |
| --- |
| 666402, Иркутская область, р.п. Жигалово, ул. Советская, 25,  тел (39551) 3-10-73, ksk\_38\_14@mail.ru |

29.11.2018 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 47/2018-э

по результатам экспертизы проекта решения Думы Дальне-Закорского сельского поселения «О бюджете Дальне-Закорского сельского поселения

на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район» (далее – КСК района) на проект решения Думы Дальне-Закорского сельского поселения «О бюджете Дальне-Закорского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), Положением о Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район», утвержденным решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 17.03.2014 № 98, Соглашением о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в Дальне-Закорском муниципальном образованииот 30.03.2018 № 2, иными нормативно-правовыми актами.

Проект решения Думы Дальне-Закорского сельского поселения «О бюджете Дальне-Закорского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - проект бюджета) внесен Главой Дальне-Закорского сельского поселения на рассмотрение Думы Дальне-Закорского сельского поселения (далее – Дума поселения) в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Дальне-Закорском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Дальне-Закорского сельского поселения от 14.11.2012 № 14, в установленные Думой поселения сроки, до 15.11.2018 года, и одновременно, представлен в КСК района.

При подготовке заключения КСК района проведен анализ положений проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», относящихся к планированию бюджета Дальне-Закорского сельского поселения, Прогноза социально-экономического развития Дальне-Закорского сельского поселения на 2019-2021 гг., Основных направлений бюджетной и налоговой политики Дальне-Закорского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

**Экспертизой установлено:**

Правовые основы рассмотрения проекта бюджета определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Дальне-Закорского сельского поселения и Положением о бюджетном процессе в Дальне-Закорском муниципальном образовании.

Анализ проекта бюджета Дальне-Закорского сельского поселения (далее – местного бюджета) на соблюдение норм и ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Дальне-Закорском муниципальном образовании показал следующее:

1. Проект местного бюджета сформирован в соответствии со статьей 184.1 БК РФ, содержит основные характеристики бюджета: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета.

Проект местного бюджета:

- на 2019 год сформирован с превышением расходов (6822,7 тыс. руб.) над доходами (6731,7 тыс. руб.) на 91,0 тыс. руб.,

- на 2020 год сформирован с превышением расходов (6418,7 тыс. руб.) над доходами (6312,7 тыс. руб.) на 106,0 тыс. руб.,

- на 2021 год сформирован с превышением расходов (6605,9 тыс. руб.) над доходами (6493,9 тыс. руб.) на 112,0 тыс. руб., или на 7% ежегодно, утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельного значения, установленного п.3 ст. 92.1 БК РФ.

Показатели основных характеристик местного бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов и размер дефицита, установленные в пунктах 1 и 2 проекта бюджета Дальне-Закорского сельского поселения, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях к проекту местного бюджета.

2. В **с**оответствии со статьями 47.1. и 184.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации Дальне-Закорским сельским поселением одновременно с проектом бюджета представлен реестр источников доходов бюджета Дальне-Закорского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Реестр источников доходов местного бюджета представляет собой свод информации о доходах бюджета Дальне-Закорского сельского поселения по источникам доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, формируемых в процессе составления, утверждения и исполнения бюджета, на основании перечня источников доходов Российской Федерации.

Анализ Реестра источников доходов местного бюджета показал, что документ сформирован в полном объеме по всем источникам доходов с оценкой 2018 года, на 2019 год и с учетом прогноза доходов местного бюджета на плановый период 2020 и 2021 годов.

Нормативы зачислений в бюджет Дальне-Закорского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов установлены в соответствии с действующим законодательством, нарушений не установлено.

3. Анализ текстовых статей проекта бюджета показал достаточную регламентацию исполнения бюджетного процесса в 2019-2021 гг. с учетом действующего законодательства.

**Основные характеристики и особенности проекта** **бюджета Дальне-Закорского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

В соответствии со ст.169 БК РФ проект местного бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципального образования.

В соответствии с п.4 ст.169 БК РФ предоставляется право выбора между утверждением местного бюджета на три года (очередной финансовый год и плановый период), либо сроком на один год (на очередной финансовый год).

Характерной особенностью проекта бюджета Дальне-Закорского сельского поселения является трехлетнее бюджетное планирование.

В соответствии со ст.172 БК РФ проект бюджета основывается на Бюджетном послании Президента РФ, прогнозе социально-экономического развития МО, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, муниципальных программах (проектах (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с п.3 ст.173 БК РФ прогноз социально-экономического развития Дальне-Закорского муниципального образования на 2019-2021 годы одобрен постановлением администрации Дальне-Закорского сельского поселения от 26.10.2018 № 55.

Бюджет Дальне-Закорского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован на основе прогноза социально-экономического развития Дальне-Закорского сельского поселения на 2019-2021 годы, предполагающего положительную динамику по основным экономическим показателям:

- рост выручки от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций прогнозируется в 2019 году на 101,3% к оценке 2018 года, в 2020 г. – 106,1% к 2019 г., в 2021 г. – 106,9% к 2020 г.;

- рост численности постоянного населения прогнозируется в 2019 году на 100,5% к оценке 2018 г., в 2020 г. – 100,3% к 2019 г., в 2021 г. – 100,3% к 2020 г.;

- рост среднемесячной начисленной заработной платы (без выплат социального характера) по полному кругу организаций прогнозируется в 2019 году на 107% к оценке 2018 года, в 2020 г. – 100,3% к 2019 г., в 2021 г. – 100,5% к 2020 г.;

- рост среднемесячной начисленной заработной платы работников малых предприятий (с учетом микропредприятий) прогнозируется в 2019 году на 102,3% к оценке 2018 года, в 2020 г. – 105,2% к 2019 г., в 2021 г. – 108% к 2020 г.

Взятый за основу для составления проекта бюджета Дальне-Закорского сельского поселения на 2019 год вариант прогноза социально-экономического развития предусматривает среднегодовой темп роста фонда заработной платы в 2018 году – 120,2% к 2017 году (за счет роста МРОТ), в 2019 году – 105,7% к 2018 году, в 2020 году – 100% к 2019 году, в 2021 году – 100,7% к 2020 году.

При этом определенные риски развития экономики и устойчивости местного бюджета при данном варианте прогноза социально-экономического развития сохраняются.

Одновременно с проектом бюджета представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Дальне-Закорского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденные постановлением администрации Дальне-Закорского сельского поселения от 20.10.2018 № 50 (далее - Основные направления).

Основные направления представлены в виде единого документа, что позволяет рассматривать бюджетную и налоговую политику, в целом, как составную часть экономической политики сельского поселения. Основные направления достаточно полно определяют подходы к планированию доходов, ориентируют на повышение эффективности администрирования, снижению задолженности и увеличению собираемости платежей в бюджет, взвешенной долговой политике и формированию бюджета Дальне-Закорского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Как следует из Основных направлений, бюджетная и налоговая политика Дальне-Закорского сельского поселения направлены на соблюдение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, обеспечение эффективности и результативности бюджетных расходов Дальне-Закорского сельского поселения в среднесрочной перспективе, в условиях финансово-экономической нестабильности.

Финансовая экспертиза проекта бюджета проводилась КСК района на основе сравнительного анализа проекта бюджета с оценкой ожидаемого исполнения местного бюджета в 2018 году.

Основные параметры местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов представлены в нижеследующей таблице (в тыс.руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Доходы всего, в т.ч.: | 6731,7 | 6312,7 | 6493,9 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1302,8 | 1522,5 | 1600,1 |
| Безвозмездные поступления | 5428,9 | 4790,2 | 4893,8 |
| Расходы всего, в т.ч.: | 6822,7 | 6418,7 | 6605,9 |
| Условно утверждаемые расходы | х | 157,0 | 324,0 |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 114,9 | 114,9 | 114,9 |
| Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов, % | х | 2,55 | 5,2 |
| Дефицит | 91,0 | 106,0 | 112,0 |
| Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, % | 7 | 7 | 7 |
| Верхний предел муниципального долга | 91,0 | 197,0 | 309,0 |
| Резервный фонд | 12,0 | 12,0 | 12,0 |
| % объема резервного фонда от общего объема расходов | 0,2 | 0,2 | 0,2 |

Общий объем доходов местного бюджета на 2019 год прогнозируется в сумме 6731,7 тыс. руб., со снижением к уровню 2018 года (оценка исполнения 8270,8 тыс.руб.) на сумму 1539,1 тыс. руб. (темп роста 81,4%); на 2020 год в сумме 6312,7 тыс. руб., со снижением к 2019г. на 419,0 тыс. руб. (-6,2%) - в основном, за счет снижения объема безвозмездных поступлений в местный бюджет; на 2021 год в сумме 6493,9 тыс. руб., с ростом к 2020г. на 181,2 тыс. руб. (или 102,9%).

Общий объем расходов местного бюджета на 2019 год предлагается утвердить в сумме 6822,7 тыс. руб., что ниже уровня 2018 года (оценка исполнения 7445,2 тыс.руб.) на сумму 622,5 тыс. руб. (темп роста 91,6%); на 2020 год в сумме 6418,7 тыс. руб., со снижением к 2019 году на 404,0 тыс. руб. (-5,9%), на 2021 год – 6605,9 тыс. руб., с ростом к 2020г. на 187,2 тыс. руб. (или 102,9%).

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, дефицит бюджета составит в 2019 году 91,0 тыс. рублей, в 2020 году – 106,0 тыс. рублей, в 2021 году – 112,0 тыс. рублей. В соответствии с п.3 ст.92.1. БК РФ в Дальне-Закорском СП соблюдены установленные ограничения объема дефицита бюджета (не превышает 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

На 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрен источник финансирования дефицита бюджета: кредиты кредитных организаций.

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит на 01.01.2020 года 91,0 тыс. рублей, на 01.01.2021 года – 197,0 тыс. рублей, на 01.01.2022 года – 309,0 тыс. рублей (согласно п.3 ст.107 БК РФ).

Резервный фонд администрации Дальне-Закорского сельского поселения в 2019-2021 гг. составит 12,0 тыс. руб. ежегодно, что не превышает трех процентов общего объема расходов местного бюджета в соответствии со статьей 81 БК РФ.

Основные параметры проекта местного бюджета соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35 БК РФ).

**Анализ прогноза доходов бюджета Дальне-Закорского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

Прогноз доходов местного бюджета на 2019-2021 годы осуществлен на основании оценки исполнения налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2018 году, бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах Российской Федерации, нормативных правовых актов Иркутской области и муниципальных правовых актов Дальне-Закорского сельского поселения, данных главных администраторов доходов местного бюджета.

В соответствии с проектом доходы местного бюджета в 2019 году прогнозируются в объеме 6731,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1302,8 тыс. рублей, или 19,4% объема доходов местного бюджета, безвозмездные поступления – 5428,9 тыс. рублей (или 80,6%).

Прогнозируется общий объем доходов местного бюджета на 2020 год в сумме 6312,7 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 4790,2 тыс. руб., на 2021 год в сумме 6493,9 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 4893,8 тыс. рублей.

Ожидаемое исполнение доходной части местного бюджета на 2018 год прогнозируется в сумме 8270,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 1461,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 6809,6 тыс. рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2019 год приведена в нижеследующей таблице (в тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Оценка 2018г. | проект 2019г. | 2019/к оценке 2018 | 2019/к оценке 2018 (%) | Уд.вес, % |
| х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Налоговые и неналоговые доходы,**  **в т.ч.:** | **1461,2** | **1302,8** | **-158,4** | **89,2** | **19,4** |
| *налоговые доходы, в т.ч.:* | *1411,2* | *1287,8* | ***-123,4*** | *91,3* | ***19,1*** |
| Налог на доходы физических лиц | 265,0 | 251,0 | **-14,0** | 94,7 | **3,7** |
| Налоги на совокупный доход (ЕСН) | 3,5 | 0,0 | **-3,5** | - | **-** |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 646,7 | 654,8 | **8,1** | 101,3 | **9,7** |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 496,0 | 382,0 | **-114,0** | 77 | **5,7** |
| *- налог на имущество физических лиц* | *15,0* | *16,0* | ***1,0*** | *106,7* | ***0,2*** |
| *- земельный налог с организаций* | *158,0* | *158,0* | ***0,0*** | *100* | ***2,3*** |
| *- земельный налог с физ.лиц* | *323,0* | *208,0* | ***-115,0*** | *64,4* | ***3,1*** |
| *неналоговые доходы, в т.ч.:* | *50,0* | *15,0* | ***-35,0*** | *30* | ***0,3*** |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов сельских поселений | 36,0 | 15,0 | **-21,0** | 41,7 | **0,3** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 14,0 | 0,0 | **-14,0** | - | **-** |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **6809,6** | **5428,9** | **-1380,7** | **79,7** | **80,6** |
| **Доходы, всего** | **8270,8** | **6731,7** | **-1539,1** | **81,4** | **100** |

Основную долю доходов в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета в 2019 году будут составлять:

-доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин – 50,3%, или 9,7% от общего объема доходов,

-доходы от налогов на имущество – 29,3%, или 5,7% от общего объема доходов;

-доходы от налога на доходы физических лиц – 19,3%, или 3,7% от общего объема доходов.

Динамика налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2017-2021 годах представлена следующими данными (в тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | 2017 факт | 2018 оценка | Темп роста, % | 2019 проект | Темп роста, % | 2020 проект | Темп роста, % | 2021 проект | Темп роста, % |
| х | 1 | 2 | 3=2/1\*100 | 4 | 5=4/2\*100 | 6 | 7=6/4\*100 | 8 | 9=8/6\*100 |
| **Налоговые и неналоговые доходы,**  **в т. ч.:** | **1287,9** | **1461,2** | **113,5** | **1302,8** | **89,2** | **1522,5** | **116,9** | **1600,1** | **105,1** |
| *налоговые доходы, в т.ч.:* | *1274,9* | *1411,2* | *110,7* | *1287,8* | *91,3* | *1506,5* | *117* | *1584,1* | *105,2* |
| Налог на доходы физических лиц | 263,2 | 265,0 | 100,7 | 251,0 | 94,7 | 261,0 | 104 | 271,0 | 103,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 698,4 | 646,7 | 92,6 | 654,8 | 101,3 | 840,5 | 128,4 | 906,1 | 107,8 |
| Налоги на совокупный доход (ЕСН) | 0,0 | 3,5 | - | 0,0 | - |  | - |  | - |
| Налоги на имущество,  в т.ч.: | 313,3 | 496,0 | 158,3 | 382,0 | 77 | 405,0 | 106 | 407,0 | 100,5 |
| *- налог на имущество физических лиц* | *13,9* | *15,0* | *107,9* | *16,0* | *106,7* | *17,0* | *106,3* | *17,0* | *100* |
| *- земельный налог с организаций* | *157,9* | *158,0* | *100,6* | *158,0* | *100* | *158,0* | *100* | *158,0* | *100* |
| *- земельный налог с физ.лиц* | *141,5* | *323,0* | *228,3* | *208,0* | *64,4* | *230,0* | *110,6* | *232,0* | *100,9* |
| *неналоговые доходы, в т.ч.:* | *13,0* | *50,0* | 384,6 | *15,0* | 30 | *16,0* | 106,7 | *16,0* | 100 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов сельских поселений | 0,0 | 36,0 | - | 15,0 | 41,7 | 16,0 | 106,7 | 16,0 | 100 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 13,0 | 14,0 | 107,7 | 0,0 | - | 0,0 | - | 0,0 | - |

Из анализа данных таблицы следует, что:

- объем налоговых доходов местного бюджета на 2019 год прогнозируется со снижением к оценке 2018 года на 8,7 процентных пункта, или на 123,4 тыс.руб., на 2020 год с ростом к 2019 году на 218,7 тыс.руб (или 117%), на 2021 год с ростом к 2020 году на 77,6 тыс.руб. (или 105,2%);

- объем неналоговых доходов местного бюджета на 2019 год прогнозируется со снижением к оценке 2018 года более чем в 3,3 раза, или на 45,0 тыс.руб., на 2020-2021 гг. с ростом к 2019 году на 1,0 тыс.руб (или 106,7%).

КСК района в рамках проведения экспертизы проекта бюджета проведен анализ налоговых и неналоговых доходов, установленных в проекте бюджета на 2019 год.

**Налоговые доходы**

*Налог на доходы физических лиц* предусмотрен проектом бюджета на 2019 год в сумме 251,0 тыс.руб., со снижением к ожидаемой оценке 2018 года на 14,0 тыс.руб., или на 5,3 процентных пункта.

Введение дополнительных льгот или предоставление вычетов, а также увеличение ставок налога с 01.01.2019 года налоговым законодательством не предусматривается.

Норматив отчислений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц будет составлять 7% (ст.61.5 БК РФ - по нормативу 2% и ст.13 Закона Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ - по нормативу 5%).

Поступление данного вида налога рассчитано исходя из его прогнозируемого поступления в 2018 году, темпа роста фонда заработной платы на 2019-2021 годы и индекса потребительских цен, а также с учетом роста размера минимальной заработной платы в 2018-2019 гг.

*Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ* – это доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты), которые рассчитаны в соответствии с БК РФ, проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», Законом Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (в редакции Закона Иркутской области от 16.12.2016 № 112-ОЗ) – исходя из зачисления в местный бюджет не менее 15% соответствующего вида налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от указанного налога.

В соответствии с пунктом 4 статьи 3 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021гг.» (приложение 2) дифференцированный нормативов отчислений в бюджет Дальне-Закорского сельского поселения от акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин установлен в размере 0,010%.

Доходы от акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в местный бюджет, будут направляться в муниципальный дорожный фонд, предусмотрены проектом бюджета на 2019 год в сумме 654,8 тыс.руб., с ростом к ожидаемой оценке 2018 года на 8,1 тыс.руб. (или 101,3%).

*Налоги на имущество* предусмотрены проектом бюджета на 2019 год в сумме 382,0 тыс.руб., со снижением к уровню 2018 года на 114,0 тыс.руб. (-23%), представлены группой следующих налогов:

*- налог на имущество физических лиц* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2019 год в сумме 16,0 тыс.руб., или на 1,0 тыс.руб. (или 106,7%) выше ожидаемой оценки 2018 года.

Налог на имущество физических лиц в соответствии со ст.61.5 БК РФ является местным налогом и зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

*- земельный налог с организаций* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2019 год в сумме 158,0 тыс.руб., на уровне ожидаемой оценки 2018 года.

*- земельный налог с физических лиц* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2019 год в сумме 208,0 тыс.руб., со снижением на 115,0 тыс. руб. (-35,6%) к оценке 2018 года.

Земельный налог в соответствии со ст.61.5 БК РФ является местным налогом и зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

Прогноз поступлений осуществлен с учетом данных главного администратора данного вида налога – УФНС России по Иркутской области.

**Неналоговые доходы**

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства представлены подгруппой доходов бюджетов «*прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов сельских поселений»*, предусмотрены в проекте бюджета на 2019 год в сумме 15,0 тыс.руб., со снижением на 21,0 тыс.руб. (-58,3%) к оценке исполнения 2018 года.

Платные услуги предоставляются населению МКУ Дальне-Закорским КИЦ «Русь», подведомственным администрации Дальне-Закорского сельского поселения.

**Безвозмездные поступления**

В связи с тем, что формирование проекта местного бюджета и внесение его в Думу поселения осуществлялось в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Законопроект об областном бюджете), безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ предусмотрены не в полном объеме, т.к. не полностью распределены межбюджетные трансферты между муниципальными образованиями Иркутской области.

В процессе исполнения бюджета Иркутской области будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов, что повлечет за собой уточнение параметров местного бюджета по безвозмездным поступлениям.

Согласно проекта местного бюджета, в 2019 году объем безвозмездных поступлений составит 5428,9 тыс. рублей, что на 1380,7 тыс. рублей (или на 20,3%) ниже оценки исполнения в 2018г., в 2020 году – 4790,2 тыс. рублей (-11,8% к 2019 году), в 2021 году – 4893,8 тыс. рублей (+2,2% к 2020 году).

Структура безвозмездных поступлений местного бюджета на 2019 год приведена в нижеследующей таблице (в тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Оценка 2018г. | проект 2019г. | 2019/к оценке 2018 | 2019/к оценке 2018 (%) | Уд.вес, % |
| х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Безвозмездные поступления,**  **в т.ч.:** | **6809,6** | **5428,9** | **-1380,7** | **79,7** | **100** |
| Дотации | 5925,1 | 4862,0 | -1063,1 | 82,1 | 89,6 |
| Субсидии | 165,1 | 0,0 | -165,1 | - | - |
| Субвенции | 78,3 | 114,9 | 36,6 | 146,7 | 2,1 |
| Прочие МБТ общего характера | 641,1 | 452,0 | -189,1 | 70,5 | 8,3 |

Объем дотаций из областного (99,0 тыс. руб.) и районного (4763,0 тыс. руб.) бюджетов на 2019 год в общей сумме 4862,0 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2018 года (5925,1 тыс. рублей), имеет тенденцию к снижению на 1063,1 тыс. рублей, или на 17,9%.

Объем субвенций из областного бюджета на 2019-2021 годы запланирован в объеме 114,9 тыс. рублей ежегодно (в т.ч. субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 114,2 тыс. рублей и по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности в сумме 0,7 тыс. руб.), с ростом к уровню оценки 2018 года на 36,6 тыс. руб. (или 146,7%).

Объем прочих межбюджетных трансфертов общего характера из районного бюджета в целях обеспечения сбалансированности бюджета Дальне-Закорского сельского поселения предусмотрен на 2019 год в сумме 452,0 тыс. руб., со снижением к уровню 2018 года на 189,1 тыс. руб. (-29,5%).

В общем объеме безвозмездных поступлений местного бюджета, с учетом межбюджетных трансфертов, предусмотренных для Дальне-Закорского сельского поселения проектом областного и районного бюджетов на 2019 год, удельный вес по видам безвозмездных поступлений составит: дотации – 89,6%, прочие МБТ – 8,3%, субвенции – 2,1%.

**Расходы бюджета Дальне-Закорского сельского поселения**

**на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

Расходы за счет средств федерального и областного бюджетов предусмотрены в проекте бюджета Дальне-Закорского сельского поселения в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

При формировании расходной части местного бюджета учитывались следующие основные критерии:

1) заработная плата местной администрации предусмотрена в соответствии с нормативом формирования расходов на оплату труда с учетом нормативной штатной численности работников. В целях сбалансированности бюджета объем заработной платы предусмотрен на 11 месяцев от годовой потребности в 2019 году и на 10 месяцев в 2020 и 2021 году;

2) отчисления по страховым взносам во внебюджетные фонды в размере 30,2%;

3) по коммунальным услугам с индексацией бюджетных ассигнований 2018 года на 4,0%, в соответствии с прогнозом службы по тарифам Иркутской области;

4) расходы муниципального дорожного фонда.

Общий объем расходов местного бюджета на 2019 г. составит 6822,7 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемой оценки исполнения местного бюджета по расходам в 2018 г. (7445,2 тыс. руб.) на 622,5 тыс. руб. (-8,4%).

Проектом бюджета предлагается утвердить общий объем расходов на 2020 год в сумме 6418,7 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 157,0 тыс. руб., на 2021 год в сумме 6605,9 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 324,0 тыс. рублей.

Условно утвержденные расходы на 2020-2021 годы предусмотрены в проекте местного бюджета с учетом норм статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ, не менее 2,5% и 5% от общего объема расходов бюджета, соответственно (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение).

В соответствии с п.5 ст. 184.1 БК РФ, данные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов на 2020-2021 годы, что позволяет создать резерв, который в очередном бюджетном цикле может быть использован субъектами бюджетного планирования для принятия новых расходных обязательств, или для перераспределения в пользу приоритетных направлений и проектов.

Анализ удельного веса расходов местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов местного бюджета в 2019-2021 гг. отражен в следующей таблице (в тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Проект бюджета | | | | | |
| 2019г. | | 2020г. | | 2021г. | |
| тыс. руб. | *уд.вес, %* | тыс. руб. | *уд.вес, %* | тыс. руб. | *уд.вес, %* |
| х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 3637,9 | ***53,2*** | 3110,9 | ***49,7*** | 3116,1 | ***49,6*** |
| Национальная оборона | 114,2 | ***1,7*** | 114,2 | ***1,8*** | 114,2 | ***1,8*** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6,8 | ***0,1*** | 0,0 | ***0*** | 0,0 | ***0*** |
| Национальная экономика | 654,8 | ***9,6*** | 840,5 | ***13,4*** | 906,1 | ***14,4*** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 107,0 | ***1,6*** | 79,0 | ***1,3*** | 80,0 | ***1,3*** |
| Культура, кинематография | 2016,2 | ***29,6*** | 1831,3 | ***29,2*** | 1779,7 | ***28,3*** |
| Социальная политика | 100,0 | ***1,5*** | 100,0 | ***1,6*** | 100,0 | ***1,6*** |
| МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 185,8 | ***2,7*** | 185,8 | ***3*** | 185,8 | ***3*** |
| Расходы, всего | 6822,7 | ***100*** | 6261,7 | ***100*** | 6281,9 | **100** |

Как видно из таблицы, приоритетным направлением расходования средств определены расходы на «Общегосударственные расходы», объем которых составит в 2019г. - 53,2%, в 2020г. - 49,7%, в 2021г. - 49,6%, «Культура, кинематография» в 2019г. - 29,6%, в 2020г. - 29,2%, в 2021г. - 28,3% от общего объема расходов местного бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов на 2019-2021 гг. с учетом ожидаемого исполнения местного бюджета в 2018 году приведено в следующей таблице (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | оценка | проект | 2019/  к 2018, в % | проект | проект |
| 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Общегосударственные вопросы | 3840,9 | 3637,9 | **94,7** | 3110,9 | 3116,1 |
| Национальная оборона | 77,6 | 114,2 | **147,2** | 114,2 | 114,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6,4 | 6,8 | **106,3** | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 439,2 | 654,8 | **149,1** | 840,5 | 906,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 123,2 | 107,0 | **86,9** | 79,0 | 80,0 |
| Культура, кинематография | 2653,3 | 2016,2 | **76** | 1831,3 | 1779,7 |
| Социальная политика | 110,0 | 100,0 | **90,9** | 100,0 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 10,0 | 0,0 | **0** | 0,0 | 0,0 |
| МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 184,6 | 185,8 | **100,6** | 185,8 | 185,8 |
| **Расходы, всего** | 7445,2 | 6822,7 | **91,6** | 6261,7 | 6281,9 |

В 2019 году, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения 2018 года, увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по четырем из восьми разделов классификации расходов бюджета: «Национальная экономика» - на 215,6 тыс. руб. (рост 149,1%), «Национальная оборона» - на 36,6 тыс. руб. (рост 147,2%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 0,4 тыс.руб. (рост 106,3%), «МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» - на 1,2 тыс.руб. (рост 100,6%).

Снижение расходов в 2019 году, по сравнению с оценкой 2018 года, на «Культуру, кинематографию» составит 637,1 тыс.руб. (-24%), на «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 16,2 тыс. руб. (-13,1%), на «Социальную политику» на 10,0 тыс. руб. (-9,1%), на «Общегосударственные расходы» на 203,0 тыс. руб. (-5,3%).

**Анализ расходов местного бюджета по функциональной структуре**

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2019-2021гг. с учетом оценки ожидаемого исполнения местного бюджета по расходам в 2018 году приведено в нижеследующей таблице (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Функциональная статья расходов** | **оценка исполнения** | **проект бюджета** | | | | |
| **2018г.** | **2019г.** | **2019г./**  **к 2018г.**  (в сумме) | **2019г./**  **к 2018г.**  (в %) | **2020г.** | **2021г.** |
| **Расходы, всего** | **7445,2** | **6822,7** | **-622,5** | **91,6** | **6261,7** | **6281,9** |
| **Общегосударственные вопросы** | **3840,9** | **3637,9** | **-203,0** | **94,7** | **3110,9** | **3116,1** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102) | 676,3 | 507,8 | -168,5 | 75,1 | 442,7 | 442,7 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103) | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 100 | 1,0 | 1,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104) | 3162,9 | 3116,4 | -46,5 | 98,5 | 2654,5 | 2659,7 |
| Резервный фонд (0111) | 0,0 | 12,0 | 12,0 | 0 | 12,0 | 12,0 |
| Другие общегосударственные вопросы (0113) | 0,7 | 0,7 | 0,0 | 100 | 0,7 | 0,7 |
| **Национальная оборона** | **77,6** | **114,2** | **36,6** | **147,2** | **114,2** | **114,2** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка (0203) | 77,6 | 114,2 | 36,6 | 147,2 | 114,2 | 114,2 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **6,4** | **6,8** | **0,4** | **106,3** | **0,0** | **0,0** |
| Обеспечение пожарной безопасности  (0310) | 6,4 | 6,8 | 0,4 | 106,3 | 0,0 | 0,0 |
| **Национальная экономика** | **439,2** | **654,8** | **215,6** | **149,1** | **840,5** | **906,1** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409) | 439,2 | 654,8 | 215,6 | 149,1 | 840,5 | 906,1 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **123,2** | **107,0** | **-16,2** | **86,9** | **79,0** | **80,0** |
| Благоустройство (0503) | 123,2 | 107,0 | -16,2 | 86,9 | 79,0 | 80,0 |
| **Культура, кинематография** | **2653,3** | **2016,2** | **-637,1** | **76** | **1831,3** | **1779,7** |
| Культура (0801) | 2653,3 | 2016,2 | -637,1 | 76 | 1831,3 | 1779,7 |
| **Социальная политика** | **110,0** | **100,0** | **-10,0** | **90,9** | **100,0** | **100,0** |
| Пенсионное обеспечение (1001) | 110,0 | 100,0 | -10,0 | 90,9 | 100,0 | 100,0 |
| **Физическая культура и спорт** | **10,0** | **0,0** | **-10,0** | **0** | **0,0** | **0,0** |
| Физическая культура (1101) | 10,0 | 0,0 | -10,0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **184,6** | **185,8** | **1,2** | **100,6** | **185,8** | **185,8** |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера (1403) | 184,6 | 185,8 | 1,2 | 100,6 | 185,8 | 185,8 |

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2019 г. установлены в объеме 3637,9 тыс.руб., что на 203,0 тыс.руб. (-5,3%) меньше ожидаемого исполнения расходов в 2018 г. Данные расходы составляют 53,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 г. Расходы на 2020-2021 годы установлены в объеме 3110,9 тыс.руб. и 3116,1 тыс. рублей, соответственно, со снижением к 2019 году на 527,0 тыс. рублей (-14,5%) и 521,8 тыс. рублей (-14,3%), соответственно.

В рамках полномочий Дальне-Закорского сельского поселения расходы объединены по пяти подразделам, и включают расходы на обеспечение деятельности высшего должностного лица муниципального образования, на функционирование представительного органа местного самоуправления, расходы на обеспечение соответствующих органов муниципальной власти, резервного фонда, других общегосударственных вопросов.

*По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»* в проекте бюджета на 2019 год установлены расходы на обеспечение деятельности главы Дальне-Закорского сельского поселения в сумме 507,8 тыс.руб., со снижением на 168,5 тыс.руб. (-24,9%) к оценке ожидаемого исполнения расходов в 2018 году, на 2020-2021гг. в сумме 442,7 тыс. руб., ежегодно, со снижением к 2019г. на 65,1 тыс. руб. (-12,8%).

*По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* объем расходов на содержание Думы Дальне-Закорского сельского поселения в проекте бюджета на 2019-2021 годы установлен в сумме 1,0 тыс.руб. ежегодно, на уровне ожидаемого исполнения расходов в 2018 году.

*По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* объем расходов на обеспечение деятельности администрации Дальне-Закорского сельского поселения установлен на 2019 г. в сумме 3116,4 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения расходов 2018 года на 46,5 тыс.руб. (-1,5%). Расходы в 2020-2021 годах установлены в сумме 2654,5 тыс. рублей и 2659,7 тыс. рублей, соответственно, со снижением к проекту 2019 г. на 461,9 тыс.руб. (-14,8%) и 456,7 тыс. руб. (-14,7%), соответственно.

По данному подразделу проектом бюджета предлагается утвердить расходы в рамках реализации муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Дальне-Закорском сельском поселении на 2018-2031 годы» на 2019 год в сумме 10,0 тыс.руб.

*В нарушение ст.179 БК РФ на 2020-2021гг. бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий данной программы не предусмотрены в проекте бюджета, что не соответствует объемам финансирования (на 2020-2021гг – 10,0 тыс. руб.), установленным в паспорте муниципальной программы.*

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»*определен объем резервного фонда Дальне-Закорского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов в сумме 12,0 тыс. рублей ежегодно, что не превышает предел, установленный п.3 ст.81 БК РФ (не может превышать три процента утвержденного общего объема расходов).

*По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* на 2019-2021 годыустановленобъемрасходов в сумме 0,7 тыс. рублей ежегодно, на уровне оценки 2018 года. В соответствии со статьей 17 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» расходы, установленные проектом бюджета, предусмотрены на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности.

По разделу 02 «Национальная оборона» подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы в 2019-2021 гг. установлены в объеме 114,2 тыс. рублей, ежегодно, с ростом на 36,6 тыс. рублей (или 147,2%) к оценке ожидаемого исполнения в 2018 г.

В соответствии со статьей 17 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (приложения 20, 22) расходы, установленные проектом бюджета, предусмотрены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Данные расходы составляют 1,7% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» расходы в 2019 г. установлены в сумме 6,8 тыс. руб., с ростом на 0,4 тыс.руб. (или 106,3%) к оценке 2018 года. Данные расходы составляют 0,1% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год. Расходы на 2020-2021гг. не установлены.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2019 г. предлагается утвердить в сумме 654,8 тыс.руб., с ростом на 215,6 тыс.руб. (или 149,1%) к оценке исполнения расходов в 2018 году. Данные расходы составят 9,6% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год. Расходы в 2020-2021гг. установлены в объеме 840,5 тыс.руб. и 906,1 тыс. руб., соответственно, с ростом на 185,7 тыс.руб. (или 128,4%) и 251,3 тыс.руб. (или 138,4%), соответственно, к проекту 2019 г.

Расходы запланированы в рамках реализации мероприятий следующих муниципальных программ:

1. «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры на территории Дальне-Закорского сельского поселения Жигаловского района Иркутской области на 2018-2031 годы» на 2019 год в сумме 413,8 тыс.рублей, на 2020 год в сумме 614,5 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 680,1 тыс. рублей. *В нарушение ст.179 БК РФ объемы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий данной муниципальной программы не соответствуют объемам финансирования, утвержденным в паспорте муниципальной программы (на 2019г. – 21857,95 тыс. руб., на 2020г. – 19969,425 тыс. руб., на 2021г. – 17969,425 тыс. руб.).*

2. «Обеспечение безопасности дорожного движения в Дальне-Закорском муниципальном образовании на 2017-2021гг.» на 2019 год в сумме 241,0 тыс. рублей, на 2020-2021 гг. – 226,0 тыс. рублей.

*Стоит отметить, что финансирование мероприятий муниципальной программы, согласно Паспорту, предполагается из средств муниципального дорожного фонда - средств местного бюджета, подлежащих использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов (п.1.2. Положения о муниципальном дорожном фонде Дальне-Закорского муниципального образования, утвержденного решением Думы Дальне-Закорского сельского поселения от 26.12.2013 № 71, далее – Положение о дорожном фонде).*

*Согласно разделу 3 Положения о дорожном фонде денежные средства направляются на:*

*1) содержание и ремонт улично-дорожной сети общего пользования местного значения и сооружений на них, в том числе автомобильных дорог общего пользования местного значения и сооружений на них, относящихся к муниципальной собственности;*

*2) проектирование, строительство (реконструкцию) и капитальный ремонт улично-дорожной сети общего пользования местного значения и сооружений на них, в том числе автомобильных дорог общего пользования местного значения и сооружений на них;*

*3) капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов;*

*4) приобретение дорожно-строительной техники, необходимой для осуществления дорожной деятельности;*

*5) оформление прав собственности на улично-дорожную сеть общего пользования местного значения и земельные участки под ними, в том числе на автомобильные дороги общего пользования местного значения и сооружений на них;*

*6) на осуществление иных полномочий в области использования улично-дорожной сети общего пользования местного значения, в том числе автомобильных дорог общего пользования местного значения и сооружений на них, и осуществление дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.*

*КСК района считает, что цели расходования средств муниципального дорожного фонда не соответствуют целям и задачам муниципальной программы:*

*- формирование системы профилактики нарушений правил безопасности дорожного движения,*

*- совершенствование нормативной правовой базы по профилактике безопасности дорожного движения,*

*- активизация участия и улучшение координации деятельности органов местного самоуправления муниципального образования, предприятий, учреждений, организаций независимо от форм собственности, а также общественных организаций в обеспечении безопасности дорожного движения,*

*- выявление и устранение причин и условий, способствующих совершению нарушений в области безопасности дорожного движения,*

*- предупреждение опасного поведения участников дорожного движения,*

*- совершенствование организации движения транспорта и пешеходов.*

*Кроме того, в данной муниципальной программе не установлены целевые показатели (индикаторы), нет возможности определить на какие конкретно цели будут направлены средства муниципального дорожного фонда.*

*В соответствии с Письмом Минфина России от 30 сентября 2014 года № 09-05-05/48843 «Методические рекомендации по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ» Постановлением Правительства Иркутской области от 26.07.2013 № 282-ПП утверждено Положение о порядке принятия решений о разработке государственных программ Иркутской области и их формирования и реализации, постановлением администрации муниципального образования «Жигаловский район» от 30.10.2017 № 123 утверждено Положение о порядке принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования «Жигаловский район», их формирования, реализации и оценке эффективности.*

*В данных нормативных актах закреплены положения об установлении целевых показателей (индикаторов) при формировании программ.*

*Целевые показатели муниципальных программ должны быть измеримыми, непосредственно зависеть от реализации цели и решения задач муниципальной программы.*

*Целевые показатели муниципальной программы должны соответствовать следующим требованиям:*

*адекватность (показатель должен очевидным образом характеризовать прогресс в достижении цели или решении задачи и охватывать все существенные аспекты достижения цели или решения задачи);*

*точность (погрешности измерения не должны приводить к искаженному представлению о результатах реализации программы);*

*объективность (не допускается использование показателей, улучшение отчетных значений которых возможно при ухудшении реального положения дел);*

*достоверность (способ сбора и обработки исходной информации должен допускать возможность проверки точности полученных данных в процессе независимого мониторинга);*

*однозначность (определение показателя должно обеспечивать одинаковое понимание существа измеряемой характеристики, для чего следует избегать излишне сложных показателей и показателей, не имеющих четкого, общепринятого определения и единиц измерения);*

*экономичность (получение отчетных данных должно проводиться с минимально возможными затратами, применяемые показатели должны в максимальной степени основываться на уже существующих процедурах сбора информации);*

*сопоставимость (выбор показателей следует осуществлять исходя из необходимости непрерывного накопления данных и обеспечения их сопоставимости за отдельные периоды);*

*своевременность и регулярность (отчетные данные должны поступать со строго определенной периодичностью и с незначительным временным лагом между моментом сбора информации и сроком ее использования (для использования в целях мониторинга отчетные данные должны предоставляться не реже 1 раза в год).*

*В муниципальной программе указываются значения целевых показателей за отчетный год (факт), на текущий год (оценка) и на планируемый период по годам реализации муниципальной программы (прогноз).*

*Ожидаемые конечные результаты реализации муниципальной программы также не конкретизированы.*

*Кроме того, муниципальная программа «Обеспечение безопасности дорожного движения в Дальне-Закорском муниципальном образовании на 2017-2021гг.» дублирует одну из задач муниципальной программы «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры на территории Дальне-Закорского сельского поселения Жигаловского района Иркутской области на 2018-2031 годы»:*

*- организация мероприятий по повышению безопасности дорожного движения на территории* ***сельсовета?*** *(так в паспорте программы),**а также**формированию безопасного поведения участников дорожного движения и предупреждению дорожно-транспортного травматизма.*

***Таким образом, КСК района считает, что объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Обеспечение безопасности дорожного движения в Дальне-Закорском муниципальном образовании на 2017-2021гг.» на 2019 год в сумме 241,0 тыс. рублей, на 2020-2021 гг. – 226,0 тыс. рублей, необоснованны.***

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»подразделу 0503 «Благоустройство» проектом бюджета расходы установлены на 2019 г. в сумме 107,0 тыс.руб., со снижением на 16,2 тыс. руб. (-13,1%) к оценке исполнения в 2018 году. Данные расходы составляют 1,6% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год. Расходы на 2020 год установлены в сумме 79,0 тыс. руб., со снижением на 28,0 тыс. руб. (-26,2%) к проекту 2019 года, на 2021 год – в сумме 80 тыс. руб., с ростом на 1,0 тыс. руб. (или 101,3%) к проекту 2019 года.

В данном подразделе учтены расходы на 2019 г. на мероприятия муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Дальне-Закорского муниципального образования на 2015-2019 годы» в сумме 14,0 тыс. руб., что соответствует объему финансирования установленному в паспорте данной муниципальной программы.

В проекте бюджета на 2019 г. *по разделу 0800 «Культура, кинематография»* *подразделу 0801 «Культура»* установлены расходы на выполнение полномочий по организации библиотечного обслуживания, создание условий для организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами культуры в объеме 2016,2 тыс.руб., со снижением к уровню ожидаемого исполнения расходов 2018 г. на 637,1 тыс.руб. (-24%). Расходы на 2020 г. установлены в объеме 1831,3 тыс. руб., что на 184,9 тыс.руб. (-9,2%) ниже проекта 2019 г.; расходы на 2021 г. установлены в объеме 1779,7 тыс. руб., со снижением на 236,5 тыс.руб. (- 11,7%) к проекту 2019 г.

Доля расходов по подразделу «Культура» составляет 29,6% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Проектом бюджета расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» установлены на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим на 2019-2021гг. в сумме 100,0 тыс.руб., ежегодно, со снижением к оценке 2018г. на 10,0 тыс.руб. (-9,1%). Доля данных расходов составляет 1,5% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Расходы местного бюджета по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» предлагается утвердить в 2019-2021 гг. в сумме 185,8 тыс.руб., ежегодно, в соответствии с заключенными Соглашениями о передаче полномочий муниципальному образованию «Жигаловский район»:

1. по осуществлению внешнего муниципального (финансового) контроля в сумме 104,0 тыс. руб., ежегодно,

2. по формированию, исполнению и контролю за исполнением бюджетов в сумме 81,8 тыс. руб., ежегодно.

Доля данного вида расходов составляет 2,7% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год.

В соответствии со статьей 184.2. Бюджетного кодекса РФ, одновременно с проектом местного бюджета в КСК района представлены паспорта муниципальных программ (проекты изменений в паспорта).

Программная часть расходов бюджета Дальне-Закорского сельского поселения на 2019 год составит 678,8 тыс. рублей, или 9,9%, на 2020 год – 840,5 тыс. рублей (или 13,4%), на 2021 год – 906,1 тыс. рублей (или 14,4%) от общего объема расходов местного бюджета.

В 2019 году за счет средств бюджета Дальне-Закорского сельского поселения планируется к реализации 4 муниципальных программы, в 2020-2021 году – 2 муниципальных программы.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование  муниципальной программы | Раздел (подраздел) | Проект 2019г. | Уд.вес,  в % | Проект 2020г. | Проект 2020г. |
| 1 | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Дальне-Закорском сельском поселении на 2018-2031 годы» | 0104 | 10,0 | **1,5** | 0,0 | 0,0 |
| 2 | «Обеспечение безопасности дорожного движения в Дальне-Закорском муниципальном образовании на 2017-2021 гг.» | 0409 | 241,0 | **35,5** | 226,0 | 226,0 |
| 3 | «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры на территории Дальне-Закорского сельского поселения Жигаловского района Иркутской области на 2018-2031 годы» | 0409 | 413,8 | **61** | 614,5 | 680,1 |
| 4 | «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Дальне-Закорского муниципального образования на 2015-2019 года» | 0503 | 14,0 | **2** | 0,0 | 0,0 |
|  | **Итого:** | | **678,8** | **100** | **840,5** | **906,1** |

В общем объеме программных расходов местного бюджета на 2019 год наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию муниципальных программ:

- «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры на территории Дальне-Закорского сельского поселения Жигаловского района Иркутской области на 2018-2031 годы» – 61%,

- «Обеспечение безопасности дорожного движения в Дальне-Закорском муниципальном образовании на 2017-2021 гг.» - 35,5%.

Источники финансирования дефицита местного бюджета

и предельный объем муниципального долга

Проект местного бюджета на 2019 г. сформирован с дефицитом бюджета в размере 91,0 тыс. рублей, на плановый период 2020-2021 годов с размером дефицита бюджета в сумме 106,0 тыс. рублей и 112,0 тыс. рублей, соответственно, или 7% ежегодно утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Прогнозируемый на очередной трехлетний бюджетный цикл размер бюджетного дефицита не превышает предельных ограничений, установленных п.3 ст.92.1 БК РФ (на уровне не более 10%).

Согласно программе муниципальных внутренних заимствований в качестве источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета (Приложения № 7, 8 к проекту бюджета) в период 2019-2021 годов предлагается привлечь кредиты кредитных организаций в валюте РФ.

По составу предлагаемые источники финансирования дефицита местного бюджета соответствуют требованиям ст.95 БК РФ, общий объем источников соответствует прогнозируемому объему дефицита.

В соответствии с пунктом 6 статьи 107 БК РФ проектом решения Думы Дальне-Закорского сельского поселения «О бюджете Дальне-Закорского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» установлен верхний предел муниципального долга по состоянию: на 01 января 2020 г. – 91,0 тыс. руб., на 01 января 2021 г. – 197,0 тыс. руб., 01 января 2022 г. – 309,0 тыс. руб.

Проектом решения Думы Дальне-Закорского сельского поселения «О бюджете Дальне-Закорского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» предлагаются к утверждению следующие параметры предельного объема муниципального долга:

- на 2019г. в размере 100,0 тыс. рублей;

- на 2020 г. в размере 130,0 тыс. рублей;

- на 2021 г. в размере 200,0 тыс. рублей.

Установленные параметры предельного объема муниципального долга не превышают утвержденный общий годовой объем доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (пункт 3 статьи 107 БК РФ).

Предоставление муниципальных гарантий Дальне-Закорским сельским поселением в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов не запланировано.

**Основные выводы, рекомендации:**

1. Проект решения «О бюджете Дальне-Закорского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» внесен на рассмотрение в Думу Дальне-Закорского сельского поселения в срок, установленный действующим законодательством.

2. Проект бюджета сформирован в соответствии со статьей 184.1 БК РФ, содержит основные характеристики бюджета: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета.

3. В целом, документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, представлены в полном объеме, в соответствии со статьей 184.2. БКРФ.

4. При формировании проекта местного бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: по размеру дефицита местного бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда.

5. Предлагаем разработчикам проекта местного бюджета оценить целесообразность утверждения объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Обеспечение безопасности дорожного движения в Дальне-Закорском муниципальном образовании на 2017-2021гг.» на 2019 год в сумме 241,0 тыс. рублей, на 2020-2021 гг. – 226,0 тыс. рублей.

По мнению КСК района, в целом, проект решения Думы Дальне-Закорского сельского поселения «О бюджете Дальне-Закорского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации, с учетом предложений и замечаний, может быть рекомендован к принятию.

Аудитор Н.Н. Михина