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 |

18.12.2018 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 55/2018-э

по результатам экспертизы проекта решения Думы Рудовского муниципального образования «О бюджете Рудовского муниципального образования

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 Рудовского муниципального образования «О бюджете Рудовского муниципального образования 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 Рудовском муниципальном образованииот 30.03.2018 № 9, иными нормативно-правовыми актами.

Проект решения Думы Рудовского муниципального образования «О бюджете Рудовского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - проект бюджета) внесен Главой Рудовского муниципального образования на рассмотрение Думы Рудовского муниципального образования (далее – Дума поселения) - 31.10.2018 года исх. № 184.

*В КСК района проект бюджета представлен 29.11.2018г., с нарушением установленного статьей 185 БК РФ срока на 14 календарных дней.*

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 Рудовского муниципального образования, Прогноза социально-экономического развития Рудовского муниципального образования на 2019-2021 гг., Основных направлений бюджетной и налоговой политики Рудовского муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

**Экспертизой установлено:**

Правовые основы рассмотрения проекта бюджета определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Рудовского муниципального образования и Положением о бюджетном процессе в Рудовском муниципальном образовании.

Анализ проекта бюджета Рудовского муниципального образования (далее – местного бюджета) на соблюдение норм и ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Рудовском 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 (8382,4 тыс. руб.) над доходами (8173,4 тыс. руб.) на 209,0 тыс. руб.,

- на 2020 год сформирован с превышением расходов (8439,8 тыс. руб.) над доходами (8184,8 тыс. руб.) на 255,0 тыс. руб.,

- на 2021 год сформирован с превышением расходов (8772,4 тыс. руб.) над доходами (8500,4 тыс. руб.) на 272,0 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 Рудовского муниципального образования, 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 Рудовским муниципальным образованием одновременно с проектом бюджета представлен Реестр источников доходов бюджета Рудовского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Реестр источников доходов местного бюджета представляет собой свод информации о доходах бюджета Рудовского муниципального образования 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 отсутствие итоговых показателей по графе 6 «Фактическое исполнение доходов бюджета в 2017 году», графе 7 «Кассовые поступления в текущем финансовом году (по состоянию на «01» ноября 2018 г.)», графе 8 «Оценка исполнения 2018 г. (текущий финансовый год)», графе 9 «Прогноз доходов бюджета на 2019г. (очередной финансовый год)», графе 10 «Прогноз доходов бюджета на 2020г. (первый год планового периода)», графе 11 «Прогноз доходов бюджета на 2021г. (второй год планового периода)».*

*Стоит отметить, что наименование графы 2 Реестра источников доходов «норматив зачислений в областной бюджет на 2018 год, в процентах» следует изменить на «норматив зачислений в* ***местный*** *бюджет (или бюджет Рудовского муниципального образования) на* ***2019*** *год, в процентах».*

*Коды классификации доходов бюджетов по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в графе 3 Реестра источников доходов следует привести в соответствие с Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», который применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (установлены несоответствия, например: в реестре код 91020215001000000151, в Приказе Минфина № 132н – 91020215001000000150, в реестре код 91020215002100000151, в Приказе Минфина № 132н - 91020215002100000150).*

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 Рудовского муниципального образования 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 Рудовского муниципального образования 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 Рудовского муниципального образования на 2019-2021 годы одобрен постановлением администрации Рудовского муниципального образования от 18.10.2018 № 27.

Бюджет Рудовского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован на основе Прогноза социально-экономического развития Рудовского муниципального образования 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 103,1% к оценке 2018 года, в 2020 г. – 100,8% к 2019 г., в 2021 г. – 106,8% к 2020 г.;

- рост среднемесячной начисленной заработной платы (без выплат социального характера) по полному кругу организаций прогнозируется в 2019 году на 101,7% к оценке 2018 года, в 2020 г. – 102,3% к 2019 г., в 2021 г. – 101% к 2020 г.

Одновременно с проектом бюджета представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Рудовского муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденные постановлением администрации Рудовского муниципального образования от 18.10.2018 № б/н (далее - Основные направления).

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

Как следует из Основных направлений, бюджетная и налоговая политика Рудовского муниципального образования направлены на соблюдение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, обеспечение эффективности и результативности бюджетных расходов Рудовского муниципального образования 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.: | 8173,4 | 8184,8 | 8500,4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 2994,2 | 3655,3 | 3898,6 |
| Безвозмездные поступления | 5179,2 | 4529,5 | 4601,8 |
| Расходы всего, в т.ч.: | 8382,4 | 8439,8 | 8772,4 |
| Условно утверждаемые расходы | х | 208,0 | 432,0 |
| 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 | 2,56 | 5,25 |
| Дефицит | 209,0 | 255,0 | 272,0 |
| Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, % | 7 | 7 | 7 |
| Верхний предел муниципального долга | 209,0 | 464,0 | 736,0 |
| Резервный фонд | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| % объема резервного фонда от общего объема расходов | 0,1 | 0,1 | 0,1 |

Общий объем доходов местного бюджета на 2019 год прогнозируется в сумме 8173,4 тыс. руб., с ростом к уровню 2018 года (оценка исполнения 7190,5 тыс.руб.) на сумму 982,9 тыс. руб. (темп роста 113,7%); на 2020 год в сумме 8184,8 тыс. руб., с ростом к проекту 2019 г. на 11,4 тыс. руб. (или 100,1%) - за счет роста объема собственных доходов в местный бюджет, на 2021 год в сумме 8500,4 тыс. руб., с ростом к 2020г. на 315,6 тыс. руб. (или 103,9%).

Общий объем расходов местного бюджета на 2019 год предлагается утвердить в сумме 8382,4 тыс. руб., что ниже уровня 2018 года (оценка исполнения 8858,1 тыс.руб.) на сумму 475,7 тыс. руб. (темп роста 94,6%); на 2020 год в сумме 8439,8 тыс. руб., с ростом к проекту 2019 г. на 57,4 тыс. руб. (или 100,7%), на 2021 год – 8772,4 тыс. руб., с ростом к 2020г. на 332,6 тыс. руб. (или 103,9%).

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, дефицит бюджета составит в 2019 году 209,0 тыс. рублей, в 2020 году – 255,0 тыс. рублей, в 2021 году – 272,0 тыс. рублей. В соответствии с п.3 ст.92.1. БК РФ в Рудовском муниципальном образовании 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 209,0 тыс. рублей, на 01.01.2021 года – 464,0 тыс. рублей, на 01.01.2022 года – 736,0 тыс. рублей (согласно п.3 ст.107 БК РФ).

Резервный фонд администрации Рудовского муниципального образования в 2019-2021 гг. составит 10,0 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 Рудовского муниципального образования 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 Рудовского муниципального образования, данных главных администраторов доходов местного бюджета.

В соответствии с проектом доходы местного бюджета в 2019 году прогнозируются в объеме 8173,4 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 2994,2 тыс. рублей, или 36,6% объема доходов местного бюджета, безвозмездные поступления – 5179,2 тыс. рублей (или 63,4%).

Прогнозируется общий объем доходов местного бюджета на 2020 год в сумме 8184,8 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 4529,5 тыс. руб., на 2021 год в сумме 8500,4 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 4601,8 тыс. рублей.

Ожидаемое исполнение доходной части местного бюджета на 2018 год прогнозируется в сумме 7190,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 1292,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 5898,5 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.:** | **1292,0** | **2994,2** | **1702,2** | **231,7** | **36,6** |
| *налоговые доходы, в т.ч.:* | *1270,0* | *2971,7* | *1701,7* | *234* | ***36,3*** |
| Налог на доходы физических лиц | 254,0 | 295,0 | 41,0 | 116,1 | **3,6** |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 470,0 | 2291,7 | 1821,7 | 487,6 | **28** |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 546,0 | 385,0 | -161 | 70,5 | **4,7** |
| *- налог на имущество физических лиц* | *23,0* | *23,0* | *0,0* | *100* | ***0,3*** |
| *- земельный налог с организаций* | *501,0* | *304,0* | *-197* | *60,7* | ***3,7*** |
| *- земельный налог с физ.лиц* | *22,0* | *58,0* | *36,0* | *263,6* | ***0,7*** |
| *неналоговые доходы, в т.ч.:* | *22,0* | *22,5* | *0,5* | *102,3* | ***0,3*** |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов сельских поселений | 22,0 | 7,5 | -14,5 | 34,1 | **0,1** |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений | 0,0 | 15,0 | 15,0 | - | **0,2** |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **5898,5** | **5179,2** | **-719,3** | **87,8** | **63,4** |
| **Доходы, всего** | **7190,5** | **8173,4** | **982,9** | **113,7** | **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 – 76,5%, или 28% от общего объема доходов,

-доходы от налогов на имущество – 12,9%, или 4,7% от общего объема доходов,

-доходы от налога на доходы физических лиц – 9,9%, или 3,6% от общего объема доходов.

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 295,0 тыс.руб., с ростом к ожидаемой оценке 2018 года на 41,0 тыс.руб. (или 116,1%).

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 Рудовского муниципального образования от акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин установлен в размере 0,035%.

Доходы от акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в местный бюджет, будут направляться в муниципальный дорожный фонд, предусмотрены проектом бюджета на 2019 год в сумме 2291,7 тыс.руб., с ростом к ожидаемой оценке 2018 года на 1821,7 тыс.руб. (или более чем в 4,8 раза).

*Налоги на имущество* предусмотрены проектом бюджета на 2019 год в сумме 385,0 тыс.руб., со снижением к уровню 2018 года на 161,0 тыс.руб. (-29,5%), представлены группой следующих налогов:

*- налог на имущество физических лиц* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2019 год в сумме 23,0 тыс.руб., на уровне 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 304,0 тыс.руб., со снижением на 197,0 тыс. руб. (-39,3%) к оценке 2018 года.

*- земельный налог с физических лиц* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2019 год в сумме 58,0 тыс.руб., с ростом на 36,0 тыс. руб. (или более чем в 2,6 раза) 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 следующих доходов бюджетов:

- «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов сельских поселений», предусмотрены в проекте бюджета на 2019 год в сумме 7,5 тыс.руб., со снижением к оценке исполнения 2018г. на 14,5 тыс. руб. (-65,9%). Платные услуги предоставляются населению подведомственным администрации Рудовского муниципального образования учреждением культуры;

- «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений», предусмотрены на 2019 год в сумме 15,0 тыс. рублей.

**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 5179,2 тыс. рублей, что на 719,3 тыс. рублей (-12,2%) ниже оценки исполнения в 2018г., в 2020 году – 4529,5 тыс. рублей (-12,5% к 2019 году), в 2021 году – 4601,8 тыс. рублей (или 101,6% 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.:** | **5898,5** | **5179,2** | **-719,3** | **87,8** | **100** |
| Дотации | 5055,1 | 4617,3 | -437,8 | 91,3 | 89,2 |
| Субсидии | 206,4 | 0,0 | -206,4 | - | - |
| Субвенции | 81,6 | 114,9 | 33,3 | 140,8 | 2,2 |
| Прочие МБТ общего характера | 555,4 | 447,0 | -108,4 | 80,5 | 8,6 |

Объем дотаций из областного (98,2 тыс. руб.) и районного (4519,1 тыс. руб.) бюджетов на 2019 год в общей сумме 4617,3 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2018 года (5055,1 тыс. рублей), имеет тенденцию к снижению на 437,8 тыс. рублей, или на 8,7%.

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 33,3 тыс. руб. (или 140,8%).

Объем прочих межбюджетных трансфертов общего характера из районного бюджета в целях обеспечения сбалансированности бюджета Рудовского муниципального образования предусмотрен на 2019 год в сумме 447,0 тыс. руб., со снижением к уровню 2018 года на 108,4 тыс. руб. (-19,5%).

В общем объеме безвозмездных поступлений местного бюджета, с учетом межбюджетных трансфертов, предусмотренных для Рудовского муниципального образования проектом областного и районного бюджетов на 2019 год, удельный вес по видам безвозмездных поступлений составит: дотации – 89,2%, прочие МБТ – 8,6%, субвенции – 2,2%.

**Расходы бюджета Рудовского муниципального образования**

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

Расходы за счет средств федерального и областного бюджетов предусмотрены в проекте бюджета Рудовского муниципального образования 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 и подведомственного учреждения культуры 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 7 месяцев (подраздел 0104) и на 8 месяцев (подраздел 0102) от годовой потребности в 2019 году;

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

3) по коммунальным услугам в соответствии с прогнозом службы по тарифам Иркутской области.

Общий объем расходов местного бюджета на 2019 г. составит 8382,4 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемой оценки исполнения местного бюджета по расходам в 2018 г. (8858,1 тыс. руб.) на 475,7 тыс. руб. (-5,4%).

Проектом бюджета предлагается утвердить общий объем расходов на 2020 год в сумме 8439,8 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 208,0 тыс. руб., на 2021 год в сумме 8772,4 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 432,0 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 | 3546,5 | ***42,3*** | 2728,8 | ***33,2*** | 2610,6 | ***31,3*** |
| Национальная оборона | 114,2 | ***1,4*** | 114,2 | ***1,4*** | 114,2 | ***1,4*** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 10,0 | ***0,1*** | 10,0 | ***0,1*** | 10,0 | ***0,1*** |
| Национальная экономика | 2291,7 | ***27,3*** | 2941,8 | ***35,7*** | 3151,6 | ***37,8*** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 75,0 | ***0,9*** | 75,0 | ***0,9*** | 75,0 | ***0,9*** |
| Культура, кинематография | 2153,2 | ***25,7*** | 2170,2 | ***26,4*** | 2187,2 | ***26,2*** |
| МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 191,8 | ***2,3*** | 191,8 | ***2,3*** | 191,8 | ***2,3*** |
| **Расходы, всего** | **8382,4** | ***100*** | **8231,8** | ***100*** | **8340,4** | **100** |

Как видно из таблицы, приоритетным направлением расходования средств определены следующие виды расходов:

- «Общегосударственные расходы», объем которых составит в 2019г. – 42,3%, в 2020г. – 33,2%, в 2021г. – 31,3%,

- «Национальная экономика» в 2019г. – 27,3%, в 2020г. – 35,7%, в 2021г. – 37,8%,

- «Культура, кинематография» в 2019г. – 25,7%, в 2020г. – 26,4%, в 2021г. – 26,2% от общего объема расходов местного бюджета.

**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** | **8858,1** | **8382,4** | **-475,7** | **94,6** | **8231,8** | **8340,4** |
| **Общегосударственные вопросы** | **5332,0** | **3546,5** | **-1785,5** | **66,5** | **2728,8** | **2610,6** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102) | 651,3 | 456,0 | -19,3 | 70 | 456,0 | 456,0 |
| 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) | 4679,0 | 3078,8 | -1600,2 | 65,8 | 2261,1 | 2142,9 |
| Резервный фонд (0111) | 0,0 | 10,0 | 10,0 | - | 10,0 | 10,0 |
| Другие общегосударственные вопросы (0113) | 0,7 | 0,7 | 0,0 | 100 | 0,7 | 0,7 |
| **Национальная оборона** | **80,9** | **114,2** | **33,3** | **141,2** | **114,2** | **114,2** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка (0203) | 80,9 | 114,2 | 33,3 | 141,2 | 114,2 | 114,2 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **2,1** | **10,0** | **7,9** | **476,2** | **10,0** | **10,0** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (0309) | 0,0 | 10,0 | 10,0 | - | 10,0 | 10,0 |
| Обеспечение пожарной безопасности  (0310) | 2,1 | 0,0 | -2,1 | - | 0,0 | 0,0 |
| **Национальная экономика** | **837,0** | **2291,7** | **1454,7** | **273,8** | **2941,8** | **3151,6** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409) | 837,0 | 2291,7 | 1454,7 | 273,8 | 2941,8 | 3151,6 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **249,8** | **75,0** | **-174,8** | **30** | **75,0** | **75,0** |
| Благоустройство (0503) | 249,8 | 75,0 | -174,8 | 30 | 75,0 | 75,0 |
| **Культура, кинематография** | **2165,7** | **2153,2** | **-12,5** | **99,4** | **2170,2** | **2187,2** |
| Культура (0801) | 2165,7 | 2153,2 | -12,5 | 99,4 | 2170,2 | 2187,2 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **190,6** | **191,8** | **1,2** | **100,6** | **191,8** | **191,8** |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера (1403) | 190,6 | 191,8 | 1,2 | 100,6 | 191,8 | 191,8 |

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2019 г. установлены в объеме 3546,5 тыс.руб., что на 1785,5 тыс.руб. (-33,5%) меньше ожидаемого исполнения расходов в 2018 г. Данные расходы составляют 42,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 г. Расходы на 2020-2021 годы установлены в объеме 2728,8 тыс.руб. и 2610,6 тыс. рублей, соответственно, со снижением к 2019 году на 817,7 тыс. рублей (-23,1%) и 935,9 тыс. рублей (-26,4%), соответственно.

В рамках полномочий Рудовского муниципального образования 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 2019-2021 гг. установлены расходы на обеспечение деятельности главы Рудовского муниципального образования в сумме 456,0 тыс.руб., ежегодно, со снижением на 195,3 тыс.руб. (-30%) к оценке ожидаемого исполнения расходов в 2018 году.

*По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* объем расходов на содержание Думы Рудовского муниципального образования 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 Рудовского муниципального образования установлен на 2019 г. в сумме 3078,8 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения расходов 2018 года на 1600,2 тыс.руб. (-34,2%). Расходы в 2020-2021 годах установлены в сумме 2261,1 тыс. рублей и 2142,9 тыс. рублей, соответственно, со снижением к проекту 2019 г. на 817,7 тыс.руб. (-26,6%) и 935,9 тыс. руб. (-30,4%), соответственно.

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»*определен объем резервного фонда Рудовского муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов в сумме 10,0 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 33,3 тыс. рублей (или 141,2%) 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 1,4% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы в 2019-2021 гг. установлены в сумме 10,0 тыс. руб. ежегодно. Данные расходы составляют 0,1% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2019 г. предлагается утвердить в сумме 2291,7 тыс.руб., с ростом на 1454,7 тыс.руб. (или более чем в 2,7 раза) к оценке исполнения расходов в 2018 году. Данные расходы составят 27,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год. Расходы в 2020-2021гг. установлены в объеме 2941,8 тыс.руб. и 3151,6 тыс. руб., соответственно, с ростом на 650,1 тыс.руб. (или 128,4%) и 859,9 тыс.руб. (или 137,5%), соответственно, к проекту 2019 г.

Расходы запланированы на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств муниципального дорожного фонда.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»подразделу 0503 «Благоустройство» проектом бюджета расходы установлены на 2019-2021 гг. в сумме 75,0 тыс.руб. ежегодно, со снижением на 174,8 тыс. руб. (-70%) к оценке исполнения в 2018 году. Данные расходы составляют 0,9% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год, запланированы на мероприятия по уличному освещению в сумме 65,0 тыс. руб. ежегодно, а также на реализацию мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры Рудовского муниципального образования» в сумме 10,0 тыс. руб. ежегодно на период 2019-2021гг.

*В нарушение требований ст.184.2. БК РФ с проектом бюджета не представлен паспорт (проект изменений в паспорт) муниципальной программы «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры Рудовского муниципального образования», что не дает возможности оценить обоснованность предлагаемых для утверждения бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы в сумме 10,0 тыс. руб. ежегодно, на период 2019-2021 гг.*

*В соответствии со ст.184.2. БК РФ «в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).*

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 2153,2 тыс.руб., со снижением к уровню ожидаемого исполнения расходов 2018 г. на 12,5 тыс.руб. (-0,6%). Расходы на 2020 г. установлены в объеме 2170,2 тыс. руб., что на 17,0 тыс.руб. (или 100,8%) выше проекта 2019 г.; расходы на 2021 г. установлены в объеме 2187,2 тыс. руб., с ростом на 34,0 тыс.руб. (или 103,2%) к проекту 2019 г.

Доля расходов по подразделу «Культура» составляет 25,7% 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 2019-2021гг. в сумме 191,8 тыс.руб., с ростом на 1,2 тыс. руб. (или 100,6%) к оценке 2018г., в соответствии с заключенными Соглашениями о передаче полномочий муниципальному образованию «Жигаловский район»:

1. по осуществлению внешнего муниципального (финансового) контроля в сумме 110,0 тыс. руб., ежегодно (2019-2021гг.),

2. по формированию, исполнению и контролю за исполнением бюджетов в сумме 81,8 тыс. руб., ежегодно (2019-2021гг.).

Доля данного вида расходов составляет 2,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год.

Источники финансирования дефицита местного бюджета

и предельный объем муниципального долга

Проект местного бюджета на 2019 г. сформирован с дефицитом бюджета в размере 209,0 тыс. рублей, на плановый период 2020-2021 годов с размером дефицита бюджета в сумме 255,0 тыс. рублей и 272,0 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 Рудовского муниципального образования «О бюджете Рудовского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» установлен верхний предел муниципального долга по состоянию: на 01 января 2020 г. – 209,0 тыс. руб., на 01 января 2021 г. – 464,0 тыс. руб., 01 января 2022 г. – 736,0 тыс. руб.

Проектом решения Думы Рудовского муниципального образования «О бюджете Рудовского муниципального образования 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 150,0 тыс. рублей;

- на 2021 г. в размере 190,0 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 Рудовским муниципальным образованием в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов не планируется.

**Основные выводы, рекомендации:**

1. Проект решения «О бюджете Рудовского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» внесен на рассмотрение в Думу Рудовского муниципального образования 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. 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.

4. В нарушение требований ст.184.2. БК РФ с проектом бюджета не представлен паспорт (проект изменений в паспорт) муниципальной программы «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры Рудовского муниципального образования».

5. Реестр источников доходов Рудовского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов нуждается в доработке (в части внесения изменений в наименование графы 2, в части приведения в соответствие с Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н кодов классификации доходов бюджетов по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в части отражения итоговых показателей по графе 6 «Фактическое исполнение доходов бюджета в 2017 году», графе 7 «Кассовые поступления в текущем финансовом году (по состоянию на «01» ноября 2018 г.)», графе 8 «Оценка исполнения 2018 г. (текущий финансовый год)», графе 9 «Прогноз доходов бюджета на 2019г. (очередной финансовый год)», графе 10 «Прогноз доходов бюджета на 2020г. (первый год планового периода)», графе 11 «Прогноз доходов бюджета на 2021г. (второй год планового периода)»).

6. В КСК района проект бюджета представлен 29.11.2018г., с нарушением установленного статьей 185 БК РФ срока (до 15.11.2018г.) на 14 календарных дней.

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

Аудитор Н.Н. Михина