РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КИРЕНСКИЙ РАЙОН
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕНСКИЙ РАЙОН

Экспертное заключение № 35
на проект решения Думы Алымовского сельского поселения
«О бюджете Алымовского сельского поселения
на 2019 год и на плановый период 2020 - 2021 г.г.»

19 декабря 2018 г. **г. Киренск**

Количество экземпляров - 2.

Основание для проведения экспертизы:

Поручение Думы Алымовского сельского поселения от 16.11.2017 года № 223

Наименование проекта нормативного правого акта:

Проект Решения Думы Алымовского сельского поселения «О бюджете Алымовского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 г.г.».

Объект экспертизы:

Алымовское муниципальное образование.

Юридический адрес объекта проверки: 666713, Иркутская область, с.Алымовка, ул. Центральная,6.

Цель экспертизы проекта нормативного правового акта:

- определение соответствия действующему законодательству и нормативно-правовым актам органов местного самоуправления проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в представительный орган;
- определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;
- оценка соответствия проекта решения о бюджете основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования, иным программным документам, соответствия условиям среднесрочного планирования, ориентированного на конечный результат;
- оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также эффективности межбюджетных отношений.

Сроки проведения экспертизы: с 14 декабря 2018 г. по 19 декабря 2018 г.

Должностные лица КСП, осуществляющие экспертизу:

Председатель КСП района С.А.Килячкова

Нормативные правовые акты и иные документы, используемые при проведении экспертизы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Закон РФ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Проект Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 31.10.2012 г. № 393/5;
- Устав Алымовского муниципального образования;
- Положение о бюджетном процессе в Алымовском муниципальном образовании, утвержденное решением Думы Алымовского сельского поселении от 26.08.2011 г. № 48/2.
- другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

На экспертизу представлены следующие документы:

- Проект Решения Думы Алымовского сельского поселения «О бюджете Алымовского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 г.г.»;
- Основные направления бюджетной и налоговой политики Алымовского муниципального образования на 2019год, утвержденные постановлением администрации Алымовского муниципального образования от 11.11.2017 г. № 35;
- Предварительные итоги социально-экономического развития Алымовского муниципального образования за 9 месяцев 2017 г. и ожидаемые итоги социально-экономического развития Алымовского муниципального образования за текущий финансовый год;
- Прогноз социально-экономического развития Алымовского муниципального образования на 2019-2021 годы;

- Пояснительная записка к проекту Решения Думы Алымовского сельского поселения «О бюджете Алымовского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 г.г.»;
- Среднесрочный финансовый план Алымовского сельского поселения на 2019-2021 гг.;
- Пояснительная записка к среднесрочному финансовому плану Алымовского сельского поселения;
- Оценка ожидаемого исполнения бюджета Алымовского сельского поселения за текущий финансовый год;
- Иные документы и материалы.

В ходе экспертизы установлено:

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район (далее – Заключение) на проект Решения Думы Алымовского сельского поселения «О бюджете Алымовского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 г.г.» (далее – проект бюджета) подготовлено в рамках полномочий контрольно-счетного органа, определенных ст.157 Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ), на основании плана деятельности на 2018 год, Соглашения от 24.11.2017 года о передаче Контрольно-счётной палате муниципального образования Киренский район полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 31.10.2012 г. № 393/5, Положением о бюджетном процессе в Алымовском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Алымовского сельского поселения от 26.08.2011 г. № 48/2 (далее - Положение о бюджетном процессе в Алымовском муниципальном образовании), иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области и Алымовского муниципального образования, на основании поручения Думы Алымовского сельского поселения от 16.11.2018 года № 223.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата муниципального образования Киренский район (далее – КСП района) учитывала необходимость реализации положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Иркутской области и Алымовского муниципального образования, основных направлений бюджетной и налоговой политики Алымовского муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Проект решения внесен администрацией муниципального образования на рассмотрение в Думу Алымовского сельского поселения с соблюдением срока, уставленного Положением о бюджетном процессе в Алымовском муниципальном образовании.

Использование прогноза социально-экономического развития Алымовского муниципального образования при составлении проекта бюджета

В соответствии со ст. 169, п. 2 ст. 172 Бюджетного кодекса РФ, составление проекта бюджета основывается, в том числе, на прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории.

Прогноз социально-экономического развития Алымовского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (далее – Прогноз СЭР) сформирован на основании показателей итогов социально-экономического развития за 2017 год и оценки ожидаемых итогов социально-экономического развития муниципального образования за текущий финансовый год, в отсутствии утвержденной Стратегии социально-экономического развития. Надежность показателей прогноза социально- экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз СЭР подготовлен в соответствии с требованиями статьи 184.2 БК РФ, и представлен в составе документов и материалов одновременно с проектом решения.

В соответствии со ст. 173 БК РФ Прогноз СЭР разработан на трехлетний период. При подготовке основных параметров Прогноза СЭР администрацией Алымовского сельского поселения использовались данные государственной статистики, а также тенденции, складывающиеся в экономике и социальной сфере Алымовского сельского поселения. Прогноз разрабатывался в двух основных вариантах – инерционный, инвестиционный. Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР за основу принят инерционный вариант, который основан на принципе реалистически-консервативного прогноза, включающего в себя вероятную, но относительно менее благоприятную комбинацию внешних и внутренних условий.

В общем виде Прогноз СЭР включает в себя таблицу с отчетными и прогнозными значениями показателей социально-экономического развития муниципального образования и пояснительную записку к нему. В нарушение п.3 ст.173 Бюджетного Кодекса и п.13.2 Положения о бюджетном процессе в Алымовском муниципальном образовании, отсутствует нормативно-правовой акт об одобрении прогноза.

На основе сопоставления данных проекта решения о бюджете, с показателями Прогноза СЭР, пояснительной запиской к Прогнозу СЭР на очередной финансовый год и плановый период проведён анализ показателей, в результате установлено следующее:

- общие суммы показателей по разделу «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг» не совпадают с расшифровкой показателей по видам экономической деятельности», а показатели Прогноза СЭР по «Расходам бюджета на органы местного самоуправления», в том числе по заработной плате отличаются от параметров ожидаемой оценки за 2018 год и плановых показателей 2019-2021 годов проекта бюджета;

- данные показателя «Оборот розничной торговли» в Прогнозе СЭР не совпадает с данными по этому же показателю в пояснительной записке к Прогнозу СЭР

Также, анализ показателей Прогноза СЭР на 2019 год показал существенное их отличие от планируемых показателей Прогноза СЭР на 2017 год, одобренных при формировании бюджета муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, что может свидетельствовать о недостаточной степени достоверности и надежности разрабатываемых прогнозов.

В нарушение требований п.4 ст.173 Бюджетного кодекса РФ, п.13.4. Положения о бюджетном процессе в Алымовском муниципальном образовании в пояснительной записке к Прогнозу СЭР отсутствует сопоставление параметров прогноза с их ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. Отсутствие обоснований не позволяет КСП района объективно оценить достоверность оценок формирования основных параметров бюджета на плановый период.

В пояснительной записке к Прогнозу СЭР не отражено значение показателей достигнутых целей муниципальных программ, планируемых в рамках реализации программы социально-экономического развития поселения.

В нарушение ст.36 Бюджетного Кодекса РФ Прогноз СЭР не размещён на официальном сайте администрации Алымовского сельского поселения.

Следует отметить, что вместе с проектом бюджета были представлены предварительные итоги социально-экономического развития Алымовского муниципального образования за 9 месяцев 2017 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год, а не за аналогичные периоды 2018 года.

Кроме того, представленный среднесрочный финансовый план Алымовского сельского поселения на 2019-2021 годы до настоящего не утвержден.

Общая характеристика проекта бюджета Алымовского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 г.г.

Содержание проекта бюджета в целом соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и Положению о бюджетном процессе в Алымовском муниципальном образовании.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ в проекте решения «О бюджете Алымовского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов», содержатся основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов бюджета Алымовского сельского поселения предлагается утвердить на 2019 г. в сумме 5958,53 тыс.руб., на 2020 г. – 5665,15 тыс.руб., на 2021 г. – 6156,52 тыс.руб.
- общий объем расходов бюджета Алымовского муниципального образования запланирован на 2019 г. в сумме 5994,75 тыс.руб., на 2020 г. - 5705,33 тыс.руб., на 2021 г. – 6198,39 тыс.руб.

Бюджет сформирован с превышением расходов над доходами:

- на 2019 год на 36,22 тыс. руб., что составляет 3,75% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений;
- на 2020 год на 40,18 тыс.руб., что составляет 3,75 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений;
- на 2021 год на 41,87 тыс.руб., что составляет 3,75% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений;

и не превышает предельного значения, установленного п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

- источники финансирования дефицита бюджета поселения на очередной финансовый год учтены в общей сумме 36,22 тыс. руб., на 2020 г. – 40,18 тыс.руб., на 2021 г. – 41,87 тыс.руб. (п.1 текстовой части проекта решения о бюджете и приложения № 1 к проекту решения);
- перечень главных администраторов доходов бюджета (п. 4, п.4.1 текстовой части проекта решения о бюджете и приложения № 4, № 4.1 к проекту решения);
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (п.5 текстовой части проекта решения о бюджете и приложение № 5 к проекту решения);
- объем межбюджетных трансфертов, прогнозируемых к получению из других бюджетов бюджетной системы РФ, утвержден на 2019 г. в сумме 4992,73 тыс. руб., на 2020 г. – 4593,65 тыс. руб., на 2021 г. – 5039,92 тыс. руб. (п.6 текстовой части проекта решения о бюджете и приложение № 6 к проекту решения);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг. (п. 7 текстовой части проекта решения о бюджете и приложение № 7 к проекту решения);
- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам) и видам расходов классификации расходов бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг. (п. 8 текстовой части проекта решения о бюджете и приложение № 8 к проекту решения);
-распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета на 2019 год и плановый

период 2020-2021 гг. (п.9 текстовой части проекта решения о бюджете и приложение № 9 к проекту решения);

- верхний предел муниципального внутреннего долга, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям (п.18 текстовой части проекта решения о бюджете):

- на 1 января 2020 года в сумме 36,22 тыс. руб., в том числе - 0 тыс. руб.,
- на 1 января 2021 года в сумме 76,40 тыс. руб., в том числе -0 тыс. руб.
- на 1 января 2022 года в сумме 118,27 тыс. руб., в том числе - 0 тыс. руб.

-предельный объем муниципального долга в проекте бюджета запланирован на 2019 год - в сумме 482,9 тыс. руб., в 2020 году - в сумме 535,75 тыс. руб. и в 2021 году - в сумме 558,3 тыс. руб. (п.18 текстовой части проекта решения о бюджете).

- условно утверждаемые расходы - не распределенные в плановом периоде 2019 и 2020 годов бюджетные ассигнования по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджета. Объемы условно утверждаемых расходов бюджета поселения на плановый период 2020 и 2021 годов определены в соответствии с нормами БК РФ, и составляют, в 2020 году- 143,2 тыс.руб., в 2021 году- 311,2 тыс.руб.

Кроме вышеперечисленных показателей, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ, в проекте решения о бюджете поселения предусмотрено следующее:

- в соответствии с п.2 ст.179 БК РФ утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в соответствии с правовыми актами местной администрации муниципального образования (п.14 текстовой части проекта решения о бюджете и приложение № 14 к проекту решения);

- в соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2019 г. в сумме 392,9 тыс.руб., в 2020 г.- 504,3 тыс. руб., в 2021 г.-543,7 тыс.руб. (п.21 текстовой части проекта решения о бюджете);

- в проекте решения о бюджете на 2019 год и плановый период планируются средства на формирование резервного фонда администрации Алымовского сельского поселения в размере 10,0 тыс.руб., ежегодно (п. 15 текстовой части проекта решения о бюджете);

- в соответствии с п. 2 ст. 21 БК РФ установлен перечень главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета (п.13 текстовой части проекта решения о бюджете и приложение № 13 к проекту бюджета);

- утверждение программы муниципальных заимствований на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (п.12 текстовой части проекта решения о бюджете и приложение № 12 к проекту решения);

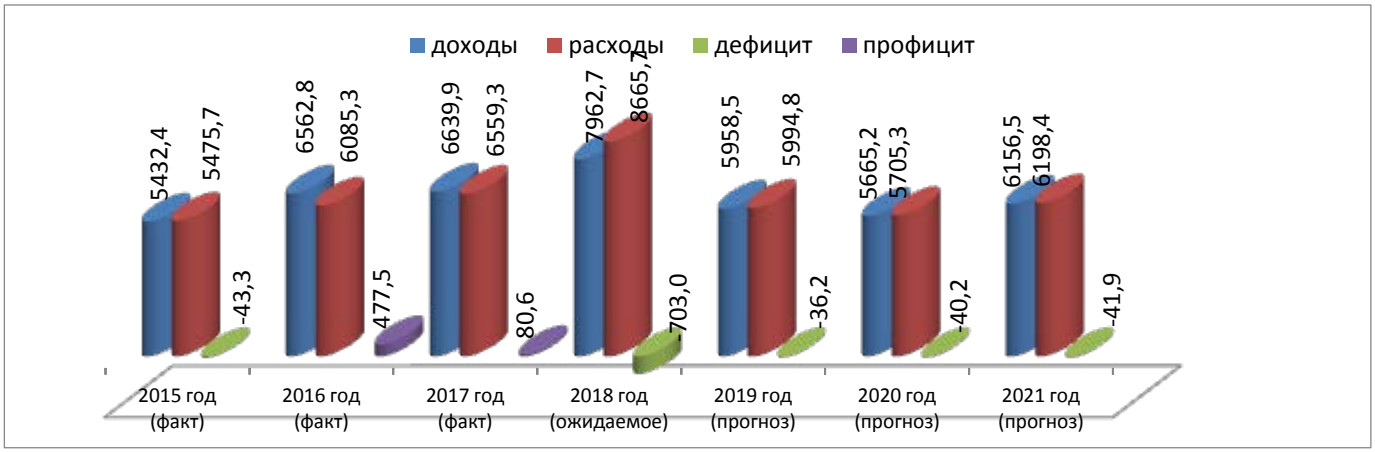
- не планируется предоставление бюджетных кредитов и выдача муниципальных гарантий за счет средств бюджета поселения (п.16 текстовой части проекта решения о бюджете);

Анализ текстовых статей проекта бюджета показал недостаточную регламентацию исполнения бюджетного процесса в 2019 году с учетом действующего законодательства, а именно:

1.В нарушение п.3 ст.184.1 Бюджетного Кодекса в текстовой части проекта бюджета не утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2019 году и в плановом периоде 2020-2021 г.г.;

2.В нарушение ст.184.2 БК РФ не предоставлен реестр источников доходов бюджета Алымовского сельского поселения.

Основные параметры бюджета Алымовского сельского поселения представлены на диаграмме:



Финансовая экспертиза Проекта бюджета проводилась КСП района на основе сравнительного анализа Проекта с ожидаемым исполнением за 2018 год.

Динамика параметров бюджета Алымовского сельского поселения в 2015-2019 гг. представлена в таблице №1.

Таблица №1, тыс. руб.

Показатели	Исполнение 2015 г.	Исполнение 2016 г.	Исполнение 2017 г.	Оценка 2018г.	Проект 2019 год	Отношение Проекта 2019 г. к уровню, %			
						2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Налоговые и неналоговые	744,10	796,70	886,60	838,70	965,80	129,8	121,2	108,9	115,2
Безвозмездные поступления	4688,30	5751,70	5753,30	7124,00	4992,73	106,5	86,8	86,8	70,1
Доходы всего	5432,40	6562,80	6639,90	7962,70	5958,53	109,7	90,8	89,7	74,8
Расходы	5475,70	6085,30	6559,30	8665,70	5994,75	109,5	98,5	91,4	69,2
Дефицит (-) / Профицит (+)	-43,30	+477,50	+80,60	-703,00	-36,22	83,6	-7,6	-44,9	5,2

В 2019 году прогнозируется снижение объема доходов по отношению к ожидаемой оценке исполнения 2018 года на 2004,17 тыс.руб. или на 25,2 %, и также снижение объема расходов к ожидаемой оценке исполнения 2018 года на 2670,95 тыс.руб. или на 30,8 %.

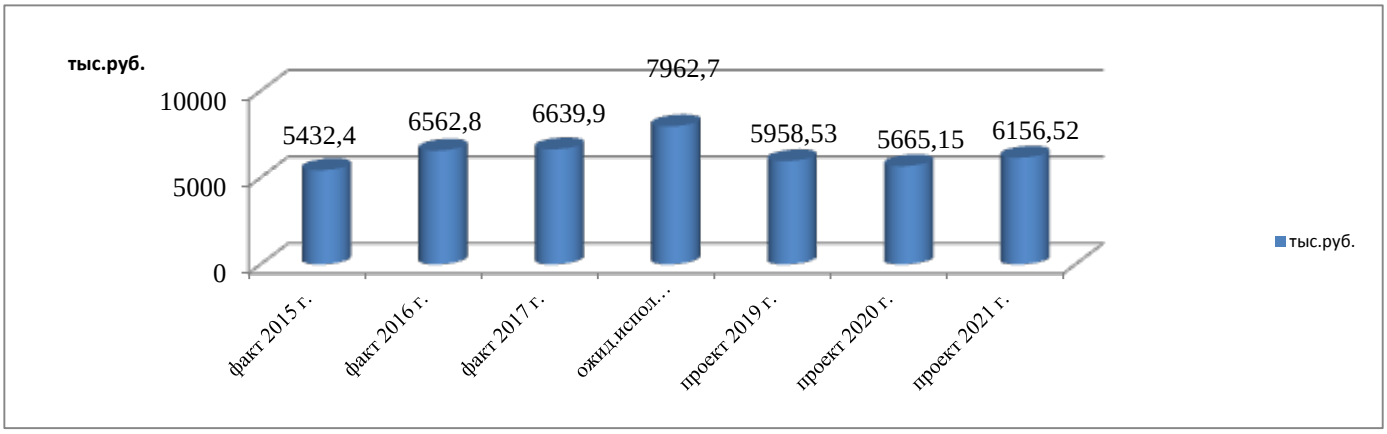
Доходы проекта бюджета Алымовского сельского поселения

Формирование доходной базы бюджета муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось с учетом требований налогового и бюджетного законодательства, нормативных правовых актов Иркутской области и муниципальных правовых актов муниципального образования, данных главных администраторов доходов местного бюджета и оценки поступлений доходов в бюджет Алымовского сельского поселения в 2018 году.

В соответствии с проектом бюджета доходы бюджета Алымовского сельского поселения 2019 год планируются в сумме 5958,53 тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 965,8 тыс.руб. или 16,2 % объема доходов бюджета сельского поселения, безвозмездные поступления -4992,73 тыс. руб.или 83,8 % объема доходов бюджета сельского поселения.

В 2020 году доходы бюджета составят 5665,15 тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 1071,5 тыс.руб.(18,9%), безвозмездные поступления -4593,65 тыс.руб.(81,1%). В 2021 году доходы бюджета составят 6156,52 тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 1116,6 тыс.руб.(18,1%), безвозмездные поступления -5039,92 тыс.руб.(81,9%).

Динамика доходной части бюджета Алымовского сельского поселения представлена в виде диаграммы.



По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения по доходам в 2018 г. прогнозные показатели доходной части 2019 г. в целом ниже на 2004,17 тыс.руб. или на 25,2 %, в т.ч. по поступлению налоговых и неналоговых доходов прогнозируется повышение на 127,1 тыс.руб. или на 15,2%, объем безвозмездных поступлений запланирован с уменьшением на 2131,27 тыс.руб. или на 29,9 %.

Структура налоговых, неналоговых и безвозмездных поступления бюджета муниципального образования в 2015-2021 годах представлена в таблице № 2

Таблица № 2, тыс.руб.

Наименование	**Факт 2015 год**	**Факт 2016 год**	**Темп роста в % 2016/2015**	**Факт 2017 год**	**Темп роста в % 2017/2016**	**Оценка 2018 год**	**Прогноз 2019 год**	**Темп роста в % 2019/2018**	**Прогноз 2020 год**	**Прогноз 2021 год**
Налоговые и неналоговые доходы	744,1	811,1	**109,0**	886,6	**109,3**	838,7	965,8	**115,2**	1071,5	1116,6
Налоговые доходы	744,1	796,7	**107,1**	885,3	**111,1**	**824,3**	**949,2**	**115,2**	**1055,2**	**1100,0**
Налог на доходы физических лиц	390,9	371,0	**94,9**	314,8	**84,9**	350,3	364,2	**104,0**	360,7	364,2
Налоги на подакцизные товары	242,0	358,4	**148,1**	407,4	**113,7**	352,7	392,9	**111,4**	504,3	543,7
Налоги на совокупный	44,1	12,8	**29,0**		**+ в 3,6 р**	47,3	115,1	**+в 2,4 р**	114,0	115,1

доход				45,5						
Налоги на имущество	65,5	54,3	**82,9**	117,6	**+ в 2,2 р**	74,0	77,0	**104,1**	76,2	77,0
Государственная пошлина	1,6	0,2	**12,5**	0,0	**0,0**	0,0	0,0	**0,0**	0,0	0,0
Неналоговые доходы	**0,0**	**14,4**	**0,0**	**1,3**	**9,0**	**14,4**	**16,6**	**115,3**	**16,3**	**16,6**
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,0	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	1,6	**0,0**	1,5	1,6
Прочие неналоговые доходы	0,0	14,4	**0,0**	1,3	**0,0**	14,4	15,0	**104,2**	14,8	15,0
Безвозмездные поступления	4688,3	5751,7	**122,7**	5753,3	**100,0**	7124,0	4992,73	**70,1**	4593,65	5039,92
Дотации	3570,5	5524,7	**154,7**	5515,9	**99,8**	6460,4	4889,33	**75,7**	4490,25	4936,52
Субсидии	81,7	79,8	**97,7**	76,4	**95,7**	159,9	0,0	**0,0**	0,0	0,0
Субвенции	1036,8	124,8	**12,0**	121,0	**97,0**	82,9	103,4	**124,8**	103,4	103,4
Иные межбюджетные трансферты	0,0	22,4	**0,0**	40,0	**178,6**	420,8	0,0	**0,0**	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	**0,0**	0,0	0,0
Итого доходов	**5432,4**	**6562,8**	**120,8**	**6639,9**	**101,2**	**7962,7**	**5958,53**	**74,8**	**5665,15**	**6156,52**

Динамика всех доходов бюджета муниципального образования за последние четыре года (2015-2018 гг.) характеризуется как падением, так и ростом.

Сравнительный анализ темпов роста (снижения) доходов представлен в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс.руб.

показатель	Факт 2015 г.	Факт 2016 г.	Факт 2017 г.	Оценка 2018 г.	Проект 2019 г.	Проект 2020 г.	Проект 2021 г.
Доходы, всего	5432,4	6562,8	6639,9	7962,7	5958,53	5665,15	6156,52
Темпы роста (снижения) доходов к предыдущему году, %	-	*-20,8*	*+1,2*	*+19,9*	*-25,2*	*-4,9*	*+8,7*
Налоговые и неналоговые доходы	744,1	811,1	886,6	838,7	965,8	1071,5	1116,6
Темпы роста (снижения) налоговых и неналоговых доходов к предыдущему году, %	-	*+9,0*	*+9,3*	*-5,4*	*+15,2*	*+10,9*	*+4,2*
Безвозмездные поступления	4688,3	5751,7	5753,3	7124,0	4992,73	4593,65	5039,92
Темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений к предыдущему году, %	-	*+22,7*	*+0,0*	*+23,8*	*-29,9*	*-8,0*	*+9,7*

Анализ структуры доходов бюджета Алымовского сельского поселения представлен в таблице № 4.

Таблица № 4, тыс.руб.

Наименование показателя	Факт 2015 г.	Факт 2016 г.	Факт 2017 г.	Оценка 2018 г.	Проект 2019 г.	Проект 2020 г.	Проект 2021 г.
Доходы, всего	5432,4	6562,8	6639,9	7962,7	5958,53	5665,15	6156,52
Налоговые и неналоговые доходы	744,1	811,1	886,6	838,7	965,8	1071,5	1116,6
Удельный вес в общем объеме доходов, %	13,7	12,4	13,4	10,5	16,2	18,9	18,1
Безвозмездные поступления	4688,3	5751,7	5753,3	7124,0	4992,73	4593,65	5039,92
Удельный вес в общем объеме доходов, %	86,3	87,6	86,6	89,5	83,8	81.1	81,9

В структуре прогнозируемых доходов муниципального бюджета доля налоговых и неналоговых доходов на 2019 год составляет 16,2%, что на 5,7 % выше ожидаемого уровня 2018 года.

Отмечен рост налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов с 13,7 % в 2015 году до 18,1 % в 2021 году.

Налоговые доходы.

Анализ доходной части бюджета муниципального образования показывает, что основной удельный вес в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц. Прогноз поступлений по налогам на доходы физических лиц на 2019 год сформирован администрацией Алымовсского сельского поселения на основании данных главного администратора - Межрайонной ИФНС №13 по Иркутской области, в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Алымовского муниципального образования с учетом индекса потребительских цен и коэффициента роста оплаты труда на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Плановый показатель по налогу на доходы физических лиц на 2019 год определен в сумме 364,2 тыс.руб. на уровне ожидаемого исполнения 2018 года. В 2020 году поступления по данному налогу прогнозируются в объеме 360,7 тыс.руб., в 2021 году -364,2 тыс.руб.

Налоги на товары на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ. Объем поступлений по данному виду налогов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов спрогнозирован по данным

главного администратора – Управления Федерального казначейства по Иркутской области и составляет в 2019 году- 392,9 тыс.руб., что больше ожидаемого исполнения 2018 года на 40,2 тыс.руб. или на 11,4 %. В 2020 году поступления по данному налогу прогнозируются в объеме 504,3 тыс.руб., в 2021 году -543,7 тыс.руб.

Налоги на совокупный доход. Объем поступлений по данному виду налогов спрогнозирован по данным главного администратора – Межрайонной ИФНС № 13 по Иркутской области и составляет в 2019 году -115,1 тыс.руб., что выше ожидаемого исполнения 2018 года на 67,8 тыс.руб. или в 2,4 раза. В 2020 году поступления планируются в объеме 114,0 тыс.руб., в 2021 году -115,1 тыс.руб. Налоги на совокупный доход в бюджете Алымовского сельского поселения представлены единым сельскохозяйственным налогом.

Налоги на имущество физических лиц. Доходы по данному виду налогов планируются на 2019 год в объеме 77,0 тыс. руб., что на 5,0 тыс.руб. или на 4,1 % выше уровня ожидаемого исполнения 2018 года. В 2020 году поступление планируется в объеме 76,2 тыс.руб., в 2021 году – 77,0 тыс.руб. Данный вид налога формируется за счет:

- налога на имущество физических лиц, который прогнозируется в доходах местного бюджета на 2019 год в сумме 20,8 тыс.руб., что на 0,8 тыс.руб. или на или на 4,0 % выше уровне ожидаемой оценки 2018 года. Данный налог запланирован исходя из ставок налога на имущество физических лиц, утвержденных решением Думы Алымовского сельского поселения. На 2020 год поступление данного налога запланировано в сумме 20,6 тыс.руб., в 2021 году -20,8 тыс.руб.;

- земельного налога, который прогнозируется в доходах местного бюджета на 2019 год в сумме 56,2 тыс.руб., что на 2,2 тыс.руб. или на 4,1 % выше уровня ожидаемого исполнения 2018 года. Поступление земельного налога запланированы исходя из кадастровой стоимости земельных участков, облагаемых земельным налогом и ставок земельного налога, утвержденных решением Думы Алымовского сельского поселения. На 2020 год поступление данного налога запланировано в сумме 55,6 тыс.руб., в 2021 году -56,2 тыс.руб.

Неналоговые доходы.

Общая сумма поступлений от неналоговых доходов определена в бюджете муниципального образования на 2019 год в объеме 16,6 тыс.руб., что на 2,2 тыс.руб. или на 15,3 % выше уровня ожидаемого исполнения 2018 года. В 2020 году объем неналоговых поступлений планируется в сумме 16,3 тыс.руб., в 2021 году -16,6 тыс.руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба. Сумма доходов от штрафных санкций предусматривается в доходах бюджета на основании данных, предоставленных главными администраторами доходов, и составляет в 2019 году -106,3 тыс.руб., что на 93,0 тыс.руб. или на 46,7 % меньше ожидаемого исполнения 2018 года. В 2020 году сумма прогнозных поступлений от штрафных санкций составит 110,0 тыс.руб., в 2021 году-114,4 тыс.руб.

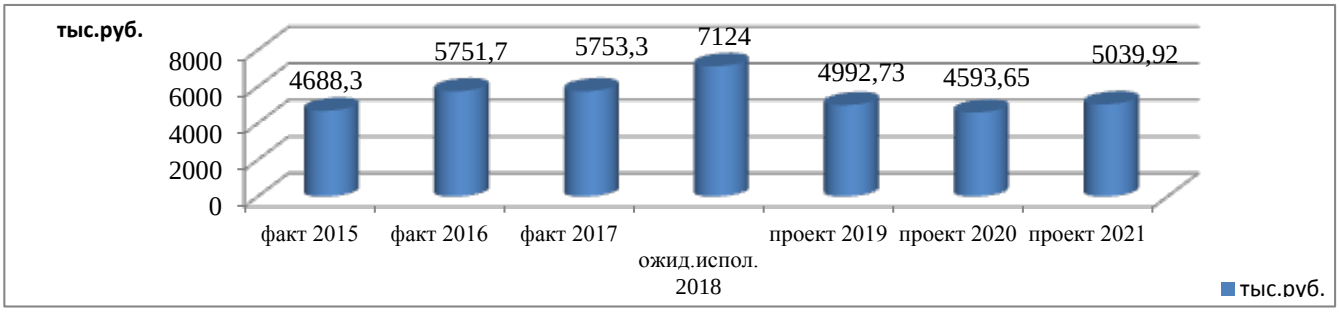
Прочие неналоговые поступления.

Прочие неналоговые доходы. Объем доходов по прочим неналоговым доходам прогнозируется в проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в объеме 3,7 тыс.руб., ежегодно, за размещение и ответственное хранение оборудования АО КБ «Искра».

Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов определены в соответствии с Проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и проектом бюджета муниципального образования Киренский район на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет Алымовского сельского поселения представлена в виде диаграммы.



Прогнозируемые в 2019 году безвозмездные поступления составят 4992,73 тыс.руб., что меньше ожидаемого исполнения 2018 года на 2131,27 тыс.руб. или на 29,9 %. В 2020 году доходы от безвозмездных поступлений составят 4593,65 тыс.руб., что ниже планового уровня 2019 года на 399,08 тыс.руб. или на 8,0 %, в 2021 году - 5039,92 тыс.руб., что выше планового уровня 2020 года на 446,27 тыс.руб. или на 9,7 %.

Прогнозируемое уменьшение объема безвозмездных поступлений бюджета муниципального образования, в целом, обусловлено не включением средств областного бюджета на исполнение расходных обязательств, которые, как и в предыдущие годы, будут доведены муниципальному образованию в течение финансового года.

Дотации.

Согласно проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов» и проекту бюджета муниципального образования Киренский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов бюджету Алымовского сельского поселения на 2019 год предусмотрены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в объеме 4889,33 тыс.руб., что на 1571,07 тыс.руб. или на 24,3 % меньше уровня ожидаемого исполнения 2018 года . На плановый период объем дотации составляет: в 2020 году -4490,25 тыс.руб., в 2021 году -4936,52 тыс.руб., в том числе:

- за счет средств областного бюджета: 2019 год -741,1 тыс.руб., 2020 год -506,1 тыс.руб., 2021 год -557,5 тыс.руб.;

-за счет средств районного бюджета: 2019 год -4148,23 тыс.руб., 2020 год – 3984,15 тыс.руб., 2021 год – 4379,02 тыс.руб.

Субсидии.

Согласно проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов» субсидии бюджету Алымовского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не предусматриваются.

Субвенции.

Общая сумма субвенций, предусмотренных в проекте областного бюджете бюджету Алымовского сельского поселения 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов определена в сумме 103,4 тыс. руб., ежегодно, что больше ожидаемого исполнения 2018 года на 20,5 тыс.руб. или на 24,7 %.

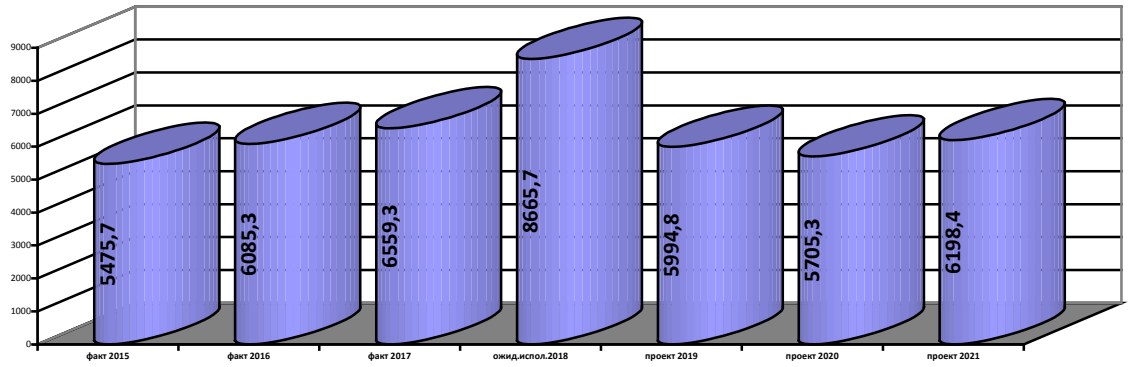
За счет средств областного бюджета в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годах предусматриваются следующие виды субвенций:

- субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 102,7 тыс.руб., ежегодно;
- на выполнение полномочий субъекта РФ по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в сумме 0,7 тыс.руб., ежегодно.

Расходы проекта бюджета Алымовского сельского поселения

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, планирование расходов произведено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Думы Алымовского сельского поселения от 26.08.2011 г. № 48/2.

Динамика расходной части бюджета Алымовского сельского поселения представлена в виде диаграммы.



Проектом бюджета предлагается утвердить общий объем расходов (с учетом условно утвержденных) муниципального образования на 2019 год в сумме 5994,75 тыс. руб., на 2020 год – 5705,33 тыс.руб., на 2021 год -6198,39 тыс.руб. По отношению к оценке исполнения бюджета Алымовского сельского поселения за 2018 г. прогнозируемые расходы в 2019 г. снижены на 2670,95 тыс. руб. или на 30,8 %.

В целях оценки общего объема расходов бюджета муниципального образования проведен анализ реестра расходных обязательств Алымовского муниципального образования – отчетный 2017 год, текущий 2018 год, очередной 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Реестр), представленный в КСП района одновременно с проектом бюджета. Сравнение общего объема расходных обязательств на 2019 и плановый период 2020-2021 годы, предусмотренного в Реестре с прогнозируемым объемом расходов бюджета

муниципального образования, согласно представленному Проекту бюджета, свидетельствует об их соответствии.

Анализ динамики расходов бюджета муниципального образования за период с 2015 года по 2021 год в разрезе разделов приведен в таблице № 5.

Таблица № 5, тыс. руб.

Наименование	Рз	Факт 2015 год	Факт 2016 год	Рост/снижение % к уровню 2015 г	Факт 2017 год	Рост/снижение % к уровню 2016 г	Оценка 2018 год	Рост/снижение % к уровню 2017 г	Проект 2019 год	Рост/снижение % к уровню 2018 г	Проект 2020 год	Проект 2021 год
Общегосударственные	01	3192,3	3431,0	**107,5**	3647,8	**106,3**	4210,40	115,4	2956,95	70,2	2921,95	2921,95
Национальная оборона	02	81,7	79,8	**97,9**	76,4	**95,7**	82,20	107,6	102,70	124,9	102,70	102,70
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	10,5	7,8	**74,3**	7,8	**100,0**	28,40	+ в 3,6 р.	15,00	52,8	15,00	15,00
Национальная экономика	04	255,3	84,9	**33,3**	293,2	**+ в 2,9 р.**	1094,00	+в 3,7 р.	410,90	37.6	522,30	561,70
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	249,3	293,5	**117,7**	145,9	**49,7**	95,30	65,3	40,00	42,0	40,00	40,00
Образование	07	15,0	22,4	**149,3**	40,0	**178,6**	80,80	+в 2,0 р.	4,50	5,6	4,50	4,50
Культура, кинематографи	08	1464,1	1432,6	**97,8**	1650,5	**115,2**	2229,50	135,1	1462,30	65,6	1020,58	1474,24
Социальная политика	10	0,0	0,0	**0,0**	30,7	**0,0**	123,00	+в 4,0 р	174,10	141,5	250,00	250,00
Физическая культура и спорт	11	0,0	5,6	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	0,0	5,00	0,0	5,00	5,00
МБТ	14	107,6	727,8	**+ в 7,3 р.**	667,0	**91,6**	722,10	108,3	823,30	114,0	823,30	823,30
ИТОГО		5475,7	6085,3	**111,1**	6559,3	**107,8**	8665,70	132,1	5994,75	69,2	5705,33	6198,39

Большая часть расходов бюджета Алымовского сельского поселения в 2019 году и плановом периоде прогнозируется по трем разделам:

- «Общегосударственные вопросы»: 2019 год -2956,95 тыс.руб. (49,3%), 2020 год – 2921,95 тыс.руб. (51,2%), 2021 год – 2921,95 тыс.руб.(47,1 %);
- «Культура и кинематография»: 2019 год – 1462,30 тыс.руб. (24,4%), 2020 год- 1020,58 тыс.руб.(17,0 %), 2021 год – 1474,24 тыс.руб.(23,8%).
- «Межбюджетные трансферты»: 2019 год – 823,30 тыс.руб.(13,7%), 2020 год – 823,30 тыс.руб.(14,4%), 2021 год – 823,30 тыс.руб. (13,3 %).

Сведения по удельному весу расходов бюджета по разделам в общей сумме расходов представлены в виде диаграммы:

В проекте расходной части бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы в 100 % исчислении запланированы расходы:
- заработной платы с начислениями, работникам органов местного самоуправления, осуществляющих государственные полномочия;
- расходы по дорожному фонду;
- расходы на финансирование переданных полномочий на исполнение Киренскому району;
- расходы на услуги связи;
- расходы на коммунальные услуги с учетом действующих тарифов 2019 года.

В проекте расходной части бюджета 2019 года на 8 месяцев запланированы расходы:
-заработной платы с начислениями работников органов местного самоуправления, в том числе денежного содержания высшему должностному лицу муниципального образования, администрации Алымовского сельского поселения, а также, работникам культуры.

Расходы по другим статьям проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг. сокращены на 50 и более процентов.

В связи отсутствием финансирования, не предусматриваются в проекте бюджета 2019 года и плановом периоде 2020-2021 гг. расходы по приобретению основных средств и на подписку периодических изданий для библиотек.

Пунктом 20 проекта решения Думы Алымовского сельского поселения «О бюджете Алымовского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» определены первоочередные социально-значимые виды расходов, финансирование которых будет иметь приоритетное значение при исполнении бюджета, а именно:

- расходы по заработной плате работников бюджетной сферы;
- расходы по начислениям на заработную плату;
- коммунальные расходы бюджетных учреждений.

Расходы на обеспечение деятельности выборного должностного лица (главы муниципального образования), в части формирования оплаты труда, установлены в соответствии с проектом решения Думы Алымовского сельского поселения «Об утверждении Положения о порядке формирования оплаты труда выборного должностного лица, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе Алымовского муниципального образования». Следует отметить, в преамбуле текста проекта решения и в приложении к решению Думы Алымовского сельского поселения имеется ссылка на постановление Правительства Иркутской области от 19.10.2012 года № 573-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципальных образований Иркутской области», которое утратило силу 31.12.2014 года.

На 2019 год и плановый период главе Алымовского муниципального образования предусмотрены расходы по оплате труда в размере 40 597,00 руб. в месяц, (выше уровня 2018 года на 8062,78 руб. или на 19,9%), что не превышает установленный норматив формирования расходов на оплату труда главы Алымовского муниципального образования на 2019 год, сформированный в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 года № 599-ПП «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области».

Оплата труда муниципальных служащих администрации Алымовского сельского поселения установлена согласно решению Думы Алымовского сельского поселения от 28.12.2017 года № 255/3 «О внесении изменений в Решение Думы Алымовского сельского поселения от 08.12.2015 года «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих администрации Алымовского сельского поселения», и не превышает установленный норматив формирования расходов на оплату труда. Следует отметить, что п.1 постановляющей части решения Думы от 28.12.2017 года № 255/3 противоречит наименованию решения Думы Алымовского сельского поселения.

Оплата труда вспомогательного персонала установлена согласно Постановлению администрации Алымовского сельского поселения от 28.12.2017 года № 38 «Об оплате труда работников вспомогательного персонала администрации Алымовского сельского поселения». Постановлением от 03.05.2018 года № 24 «Об осуществлении доплаты до уровня МРОТ работников вспомогательного персонала администрации Алымовского сельского поселения» работникам установлена доплата до уровня минимального размера оплаты труда, установленного законодательством РФ - до 24559, 0 руб. В представленном проекте штатного расписания вспомогательного персонала на 2019-2021 гг. размер оплаты труда установлен с учетом увеличения минимального размера оплаты труда с 01.01.2019 года – 24816 руб.

Также, установлено несоответствие между проектом решения Думы Алымовского сельского поселения «Об утверждении структуры администрации Алымовского муниципального образования» (далее – проект решения об утверждении структуры) и приложением к проекту решения об утверждении структуры, а также,

проектом штатного расписания на 2019-2021 гг. (далее - штатное расписание). Согласно проекту решения об утверждении структуры общая численность администрации утверждена в количестве 8 человек, в том числе три муниципальных служащих. Согласно приложению к проекту решения в структуру администрации Алымовского сельского поселения входят 4 муниципальных служащих и глава муниципального образования. Согласно представленному проекту штатного расписания в администрации – 2 штатные единицы муниципальных служащих, и 4,5 шт.ед впомогательного персонала. Следует отметить, что глава муниципального образования – выборная должность, в общую численность администрации не входит, также, согласно соглашениям, заключенным с администрацией Киренского муниципального района полномочия по ГО и ЧС и по формированию и исполнению бюджета переданы на уровень района.

В основу критериев формирования фонда на оплату труда работникам культуры положено достижение заявленных приоритетов и показателей, изложенных в Указах Президента РФ.

КСП особо отмечает, что в нарушение требований ст. 86 БК РФ к финансированию предлагаются расходы, не являющиеся расходными обязательствами Алымовского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в связи с отсутствием актов правового регулирования, а именно расходные обязательства по оплате труда главы муниципального образования включены в проект на основании проекта решения Думы муниципального образования.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Алымовского муниципального образования

Одновременно с проектом решения Думы Алымовского сельского поселения «О бюджете Алымовского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» администрацией Алымовского сельского поселения представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Алымовского муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - Основные направления).

Основные направления разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Алымовском муниципальном образовании, Положением о порядке и сроках составления проекта бюджета Алымовского муниципального образования на 2019 год плановый период 2020 и 2021 гг., и порядке работы над документами и материалами, представляемыми в Думу Алымовского сельского поселения одновременно с проектом бюджета, утвержденным постановлением администрации Алымовского сельского поселения от 27.07.2018 г. № 30(далее - Положение о порядке составления проекта бюджета), и представлены в виде единого документа, что позволяет рассматривать бюджетную и налоговую политику в целом как составную часть экономической политики муниципального образования.

Бюджетная и налоговая политика на 2019-2021 годы направлена на сохранение социальной и финансовой стабильности, создания условий для устойчивого социально-экономического развития Алымовского муниципального образования, внедрения программно-целевого принципа управления финансами, увеличения налогового потенциала, обеспечения функционирования эффективной системы предоставления муниципальных услуг, повышения эффективности бюджетных расходов.

Следует отметить, что нарушены сроки утверждения Основных направлений, а именно, в соответствии с п.9 приложения № 1 к Положению о порядке оставления проекта бюджета Основные направления представляются в срок до 31.10.2018 года, тогда как Основные направления утверждены постановлением администрации Алымовского сельского поселения от 11.11.2018 года № 35.

Соответствие ассигнований 2019-2021 годы объемам финансирования, утвержденным в муниципальных программах

Положение п.3.2 ст.184.1 БК РФ устанавливает с 01.01.2016 года обязательность перехода на программный принцип составления и исполнения бюджетов муниципальных образований.

Положением о порядке принятия решений о разработке, утверждении, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Алымовского муниципального образования, утвержденным постановлением администрации Алымовского сельского поселения от 03.09.2015 года № 80 определено, что муниципальная программа – система мероприятий (взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам) и инструментов социально-экономического планирования, обеспечивающих достижение целей и задач социально-экономического развития Алымовского муниципального образования.

Проект бюджета Алымовского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в разрезе 8 муниципальных программ. Расходы на их реализацию (с учетом условно-утвержденных расходов) планируются в 2019 году в объеме 5994,75 тыс.руб. или 100,0 % в общем объеме расходов, в 2020 году в объеме 5705,33 тыс.руб. или 100,0 %, в 2021 году – 6198,39 тыс.руб. или 100,0%. Непрограммные расходы в бюджете муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не предусмотрены.

На основании ст.179 Бюджетного Кодекса, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете в соответствии с муниципальными правовыми актами.

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ к проекту бюджета представлены проекты паспортов муниципальных программ.

Данные о соответствии объемов бюджетных средств на реализацию муниципальных программ указанных в проектах паспортов программ с проектом решения о бюджете муниципального образования приведены в таблице № 6.

Таблица № 6, тыс.руб.

№ п/п	Наименование целевой программы	Проект 2019 год	Ресурсное обеспечение на 2019 год, согласно паспорта МП	Отклонение бюджета от МП	Проект 2020 год	Ресурсное обеспечение на 2020 год, согласно паспорта МП	Отклонение бюджета от МП	Проект 2021 год	Ресурсное обеспечение согласно паспорту МП	Отклонение бюджета от МП
	Итого	**5994,75**	**5994,75**	**0,0**	**5705,33**	**5705,33**	**0,0**	**6198,39**	**6198,39**	**0,0**
1	МП «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на 2016-2021 гг.»	3882,95	3882,95	0,0	3847,95	3847,95	0,0	3847,95	3847,95	0,0
2	МП «Обеспечение комплексных мер безопасности на 2016-2021 гг.»	15,00	15,00	0,0	15,00	15,00	0,0	15,00	15,00	0,0
3	МП «Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и улучшение качества автомобильных дорог местного значения на территории Алымовского муниципального образования на 2016-2021 гг.»	410,90	410,9	0,0	522,30	522,30	0,0	561,70	561,70	0,0
4	МП «Благоустройство территории Алымовского муниципального образования на 2016-2021 гг.»	40,00	40,00	0,0	40,00	40,00	0,0	40,00	40,00	0,0
5	МП «Молодежная политика Алымовского муниципального образования на 2016-2021 гг.»	4,50	4,50	0,0	4,50	4,50	0,0	4,50	4,50	0,0
6	МП «Развитие культуры Алымовского муниципального образования на 2016-2021 гг.»	1462,30	1462,30	0,0	1020,58	1020,58	0,0	1474,24	1474,24	0,0
7	МП «Развитие физической культуры и спорта в Алымовском муниципальном образовании на 2016-2021 гг.»	5,00	5,00	0,0	5,00	5,00	0,0	5,00	5,00	0,0
8	МП «Обеспечение предоставления мер поддержки отдельных категорий граждан в рамках полномочий Алымовского муниципального образования на 2017-2021 г.	174,10	174,1	0,0	250,00	250,00	0,0	250,00	250,00	0,0

В соответствии с п.3 ст.179 БК РФ администрацией Алымовского сельского поселения представлен проект постановления «Об утверждении Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ», который до настоящего времени не утвержден.

Также, представленная пояснительная записка к проекту решения, сформированному в программном формате, не содержит информации о взаимоувязке целей и задач муниципальных программ и целей социально- экономического развития поселения, и не содержит анализа планируемых объемов финансирования муниципальных программ с учетом оценки эффективности их реализации в 2018 году.

МП «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на 2016-2021 гг.»

В проекте бюджета предусмотрено на 2019 г. – 3882,95 тыс.руб., на 2019 г.- 3847,95 тыс.руб., на 2020 г. – 3847,95 тыс.руб., в т.ч.:

По подпрограмме «Обеспечение деятельности Главы Алымовского муниципального образования» определен объем расходов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 506,9 тыс.руб., ежегодно. По данной подпрограмме запланированы бюджетные ассигнования на оплату труда с начислениями главе муниципального образования в расчете на 8 месяцев.

таблица 7, тыс.руб.

Наименование	Проект 2019	Проект 2020 год	Проект 2021 год
Обеспечение деятельности главы	**506,9**	**506,9**	**506,9**
Заработная плата	389,3	389,3	389,3
Начисления на заработную плату	117,6	117,6	117,6

По подпрограмме «Обеспечение деятельности администрации Алымовского сельского поселения» в 2019 году предусмотрено 2552,75 тыс.руб., в 2020 году -2517,75 тыс.руб., в 2021 году -2517,75 тыс.руб. По данной подпрограмме запланированы бюджетные ассигнования на содержание администрации Алымовского сельского поселения, в том числе по оплате труда и начислениям в расчете на 8 месяцев.

таблица 8, тыс.руб.

Наименование	Проект 2019 год	Проект 2020 год	Проект 2021 год
Функционирование администрации	**2439,35**	**2404,35**	**2404,35**
Заработная плата	1521,40	1521,40	1521,40
Начисления на заработную плату	459,40	459,40	459,40
Прочие выплаты (проезд в отпуск)	35,00	0,00	0,00
Услуги связи	38,7	38,7	38,7
Транспортные расходы	6,5	6,5	6,5
Коммунальные расходы	50,0	50,0	50,0
Расходы по содержанию муниципального имущества (заправка картриджей)	8,9	8,9	8,9
Прочие работы, услуги (подписка, публикации, Контур)	17,9	17,9	17,9
Прочие расходы	4,0	4,0	4,0
Увеличение стоимости материальных запасов (приобретение топлива, зап.частей к автомобилю, кантоваров,хозтоваров)	297,55	297,55	297,55

В данной подпрограмме отражены расходы по учету резервного фонда муниципального образования в 2019 году и плановом периоде в объеме 10,0 тыс.руб., ежегодно. Данные средства предусмотрены для финансирования непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Также, в данной подпрограмме предусмотрены расходы в объеме 0,70 тыс.руб., ежегодно, для приобретения материальных запасов на осуществление государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях.

Кроме того, по данной подпрограмме предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 102,7 тыс.руб., ежегодно, в том числе на оплату труда с начислениями -101,0 тыс.руб., ежегодно, на приобретение материальных запасов -1,7 тыс.руб., ежегодно.

По подпрограмме «Организация составления местного бюджета, управление финансами Алымовского муниципального образования» определен объем расходов на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг. – 824,0 тыс.руб., равными долями, ежегодно. По данной подпрограмме планируются бюджетные ассигнования на основании заключенных соглашений с администрацией Киренского муниципального района:

- на передачу полномочий по ГО и ЧС в сумме 95,3 тыс.руб.
- по формированию и исполнению бюджета в сумме 727,7 тыс.руб.
- по внешнему муниципальному финансовому контролю в сумме 1,0 тыс.руб.

МП «Обеспечение комплексных мер безопасности на 2016-2021 гг.»

В проекте бюджета предусмотрено на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг. 15,0 тыс.руб., ежегодно. По данной программе предусмотрены денежные средства на проведение противопаводковых и противопожарных мероприятий

МП «Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и улучшение качества автомобильных дорог местного значения на территории Алымовского муниципального образования на 2016-2021 гг.»

В проекте бюджета предусмотрено на 2018 г. – 410,90 тыс.руб., на 2019 г.- 522,30 тыс.руб., на 2020 г. -561,70 тыс.руб. По данной программе предусматриваются средства на:

таблица 9, тыс.руб.

Наименование	Проект 2019 год	Проект 2020 год	Проект 2021 год
-оказание транспортных услуг населению в границах	18,0	18,0	18,0
-освещение дорог	200,0	200,0	200,0
-ремонт и чистка дорог	192,9	304,3	343,7

МП «Благоустройство территории Алымовского муниципального образования на 2016-2021 гг.»

В проекте бюджета предусмотрено на 2019 год и плановый период 40,0 тыс.руб., ежегодно, в т.ч.:

По подпрограмме «Прочие мероприятия по благоустройству» определен объем расходов на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг. в сумме 30,0 тыс.руб., ежегодно.

По подпрограмме «Содержание мест захоронения, захоронение безродных» определен объем расходов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в объеме в сумме 10,0 тыс.руб., ежегодно.

МП «Молодежная политика Алымовского муниципального образования на 2016-2021 гг.»

В проекте бюджета предусмотрено на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы . – 4,5 тыс.руб., ежегодно, в т.ч.

По подпрограмме «Качественное развитие потенциала и воспитание молодежи Алымовского муниципального образования» определен объем расходов на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы – 2,0 тыс.руб., ежегодно.

По подпрограмме «Комплексные меры профилактики наркомании и других социально-негативных явлений в Алымовском муниципальном образовании» определен объем расходов на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы – 2,5 тыс.руб., ежегодно, на мероприятия по борьбе с коноплей.

МП «Развитие культуры Алымовского муниципального образования на 2016-2021 гг.»

По данной муниципальной программе предусмотрены расходы на содержание и обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Культурно-досуговый центр «Вдохновение». В связи со снижением доходной части проекта бюджета на 2019 год и плановый период расходы на оплату труда и начисления на нее работникам культуры в 2019 году и плановом периоде рассчитаны на 8 месяцев. В проекте бюджета предусмотрено на 2019 год -1462,3 тыс.руб., на 2020 год -1020,58 тыс.руб., на 2020 год – 1474,24 тыс.руб., в том числе:

По подпрограмме «Организация деятельности клубов» определен объем расходов на 2019 год в размере 1146,30 тыс.руб., на 2020 в размере 704,58 руб., на 2021 гг. – 1158,24 тыс.руб.

Таблица № 10.

наименование	Проект 2019 г.	Проект 2020 г.	Проект 2021 г.
Оплата труда	407,4	407,4	407,4
Начисления на оплату труда	123,0	123,0	123,0
Проезд в отпуск	21,0	0,0	0,0
Услуги связи	6,6	6,0	6,0
Работы и услуги по содержанию имущества (заправка картриджей, договор ГПХ)	89,9	2,5	89,9
Приобретение мат. запасов (канц.товары, хоз.товары)	7,0	7,0	7,0
Коммунальные расходы	420,0	86,98	453,24
Прочие работы, услуги (Контур)	26,4	26,7	26,7
Прочие расходы (штрафы)	2,0	2,0	2,0
Прочие расходы (проведение праздников)	43,0	43,0	43,0
Итого	**1146,30**	**704,58**	**1158,24**

По подпрограмме «Организация деятельности библиотек» определен объем расходов на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг. в сумме 316,0 тыс.руб., ежегодно.

Таблица № 11.

наименование	Проект 2019 г.	Проект 2020 г.	Проект 2021 г.
Оплата труда	242,7	242,7	242,7
Начисления на оплату труда	73,3	73,3	73,3
Итого	**316,0**	**316,0**	**316,0**

МП «Развитие физической культуры и спорта в Алымовском муниципальном образовании на 2016-2021 гг.»

В проекте бюджета определен объем расходов на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг. в сумме 5,0 тыс.руб., ежегодно. По данной программе предусмотрены денежные средства на участие в малой сельской олимпиаде.

МП «Обеспечение предоставления мер поддержки отдельных категорий граждан в рамках полномочий Алымовского муниципального образования на 2017-2021 гг.»

В проекте бюджета определен объем расходов на 2019 год 174,1 тыс.руб., на плановый период 2020 и 2021 годы -250,0 тыс.руб., ежегодно. По данной программе предусмотрены расходы на выплату пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы, выборным лицам.

Соответствие резервного фонда администрации Алымовского сельского поселения требованиям бюджетного законодательства

В проекте решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 год планируются средства на формирование резервного фонда администрации Алымовского сельского поселения в размере 10,0 тыс.руб., ежегодно.

Резервный фонд администрации Алымовского сельского поселения предусмотрен в размере 0,17 % от общих расходов бюджета 2019 года, в размере 0,18 % от общих расходов бюджета 2020 года, 0,16 % от общих

расходов бюджета 2021 года, что не превышает установленный ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный размер (не более 3%).

Источники финансирования дефицита бюджета

Проект бюджета района на 2019 год сформирован с дефицитом в объеме 36,22 тыс.руб., в 2020 году дефицит бюджета составит 40,18 тыс.руб., в 2021 году дефицит составит 41,87 тыс.руб. Соотношение размера дефицита бюджета поселения к общему годовому объему доходов бюджета поселения без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составит в 2019 году – 3,75 %, в 2020 году -3,75 %, в 2021 году -3,75 %, что соответствует предельным значениям, установленным п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Общий объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годах соответствует прогнозируемому объему дефицита. Ввиду отсутствия свободных остатков бюджетных средств на счете бюджета в качестве источника финансирования дефицита бюджета предусмотрено получение кредитов в кредитных организациях. В плановом периоде также источником финансирования дефицита бюджета определено привлечение заемных средств. В 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годах бюджет сбалансирован. Предусмотренные источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования соответствуют ст. 96 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем муниципального долга муниципального образования на 2019 год установлен в сумме 482,9 тыс.руб., на 2020 год – 535,75 тыс.руб., на 2021 год – 558,3 тыс.руб. Предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 БК РФ, предельный объем муниципального долга не должен превышать 50 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Требования ст.107 Бюджетного кодекса РФ не нарушены.

Обязательства по муниципальным гарантиям и муниципальным заимствованием проектом бюджета не предусмотрены.

Соответствие требованиям законодательства состава и содержания документов, прилагаемых к проекту бюджета

Проект решения Думы Алымовского сельского поселения «О бюджете Алымовского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» внесен на рассмотрение в Думу Алымовского сельского поселения и в Контрольно-счетную палату муниципального образования Киренский район в срок, установленный действующим законодательством.

Перечень и содержание документов и материалов, которые в соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ представляются одновременно с проектом решения о бюджете в Думу, не в полной мере соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

В нарушение ст.184.2 БК РФ документы и материалы, которые должны представляться одновременно с Проектом бюджета поступили не в полном объеме. Не представлен реестр источников доходов бюджета Алымовского муниципального образования, бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период.

Так же, в нарушение ст.184.2 Бюджетного Кодекса, реестр источников доходов бюджета Алымовского муниципального образования, бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период не включены в раздел 3 Положения о бюджетном процессе в Алымовском муниципальном образовании.

ВЫВОДЫ:

1. Проект решения «Об утверждении бюджета Алымовского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» внесен на рассмотрение в Думу Алымовского сельского поселения и в Контрольно-счетную палату муниципального образования Киренский район в срок, установленный действующим законодательством.
2. Основные параметры бюджета Алымовского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов соответствуют требованиям статьи 33 БК РФ.
3. При формировании Проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные БК РФ, а именно: по размеру дефицита местного бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда.
4. В соответствии со ст. 169 БК РФ Проект решения о бюджете составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.
5. В соответствии с требованиями п. 1 ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития Алымовского муниципального образования составлен на период не менее трех лет.
6. Бюджетная и налоговая политика муниципального образования направлена на сохранение социальной

и финансовой стабильности, создания условий для устойчивого социально-экономического развития муниципального образования, внедрения программно-целевого принципа управления финансами, увеличения налогового потенциала, обеспечения функционирования эффективной системы предоставления муниципальных услуг, повышения эффективности бюджетных расходов.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на некоторые отдельные недостатки, представленных документов и материалов одновременно с Проектом решения о бюджете:

1.В нарушение п.3 ст.184.1 Бюджетного Кодекса в текстовой части проекта бюджета не утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2019 году и в плановом периоде 2020-2021 г.г.

2.В нарушение п.3 ст.173 Бюджетного Кодекса и п.13.1 Положения о бюджетном процессе в Алымовском муниципальном образовании, отсутствует нормативно-правовой акт об одобрении прогноза.

3.На основе сопоставления данных проекта решения о бюджете, с показателями Прогноза СЭР на очередной финансовый год и плановый период, пояснительной запиской к Прогнозу СЭР проведён анализ показателей Прогноза СЭР, в результате установлено следующее:

- общие суммы показателей по разделу «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг» не совпадают с расшифровкой показателей по видам экономической деятельности», а показатели Прогноза СЭР по «Расходам бюджета на органы местного самоуправления», в том числе по заработной плате отличаются от параметров ожидаемой оценки за 2018 год и плановых показателей 2019-2021 годов;
- данные показателя «Оборот розничной торговли» в Прогнозе СЭР не совпадает с данными по этому же показателю в пояснительной записке к Прогнозу СЭР.

4.Анализ показателей Прогноза СЭР на 2019 год показал существенное их отличие от планируемых показателей Прогноза СЭР на 2017 год, одобренных при формировании бюджета муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, что может свидетельствовать о недостаточной степени достоверности и надежности разрабатываемых прогнозов.

5.В нарушение требований п.4 ст.173 Бюджетного кодекса РФ, в пояснительной записке к Прогнозу СЭР отсутствует сопоставление параметров прогноза с их ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

6.В пояснительной записке к Прогнозу СЭР не отражено значение показателей достигнутых целей муниципальных программ, планируемых в рамках реализации программы социально-экономического развития поселения.

7.В нарушение ст.36 Бюджетного Кодекса РФ Прогноз СЭР не размещён на официальном сайте администрации Алымовского сельского поселения.

8.Вместе с проектом бюджета были представлены предварительные итоги социально-экономического развития Алымовского муниципального образования за 9 месяцев 2017 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год, а не за аналогичные периоды 2018 года.

9. В преамбуле текста проекта решения «Об утверждении Положения о порядке формирования оплаты труда выборного должностного лица, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе Алымовского муниципального образования» и в приложении к решению Думы Алымовского сельского поселения имеется ссылка на постановление Правительства Иркутской области от 19.10.2012 года № 573-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципальных образований Иркутской области», которое утратило силу 31.12.2014 года.

10. П.1 постановляющей части решения Думы от 28.12.2017 года № 255/3«О внесении изменений в Решение Думы Алымовского сельского поселения от 08.12.2015 года «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих администрации Алымовского сельского поселения» противоречит наименованию данного решения Думы Алымовского сельского поселения.

11.Нарушены сроки утверждения Основных направлений, а именно, в соответствии с п.9 приложения № 1 к Положению о порядке оставления проекта бюджета Основные направления представляются в срок до 31.10.2018 года, тогда как Основные направления утверждены постановлением администрации Алымовского сельского поселения от 11.11.2018 года № 35.

12. Среднесрочный финансовый план Алымовского сельского поселения на 2019-2021 годы до настоящего не утвержден.

13.Пояснительная записка к проекту решения, сформированная в программном формате, не содержит информации о взаимоувязке целей и задач муниципальных программ и целей социально- экономического развития поселения, и не содержит анализа планируемых объемов финансирования муниципальных программ с учетом оценки эффективности их реализации в 2018 году.

14.В нарушение ст.184.2 БК РФ не представлены реестр источников доходов бюджета Алымовского муниципального образования, бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период.

15.В нарушение ст.184.2 Бюджетного Кодекса, реестр источников доходов бюджета Алымовского муниципального образования, бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период не включены в раздел 3 Положения о бюджетном процессе в Алымовском муниципальном образовании.

16. Установлено несоответствие между проектом решения Думы Алымовского сельского поселения «Об утверждении структуры администрации Алымовского муниципального образования» и приложением к проекту решения об утверждении структуры, а также, проектом штатного расписания на 2019-2021 гг.

17. В нарушение требований ст. 86 БК РФ к финансированию предлагаются расходы, не являющиеся расходными обязательствами Алымовского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в связи с отсутствием актов правового регулирования, а именно расходные обязательства по оплате труда главы муниципального образования включены в проект на основании проекта решения Думы муниципального образования.

Предложения:

1. В соответствии с п.3 ст.184.1 Бюджетного Кодекса в текстовую часть проекта решения о бюджете внести пункт об утверждении общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2019 году и в плановом периоде 2020-2021 г.г.
2. Документы, предоставляемые одновременно с Проектом бюджета на рассмотрение Думой Алымовского сельского поселения, предоставлять в полном объеме.
3. Пояснительную записку к Прогнозу СЭР на 2019-2021 годы привести в соответствие с требованиями ст.173 БК РФ.
4. Положение о бюджетном процессе в Алымовском муниципальном образовании привести в соответствие с БК РФ.
5. Устранить противоречия между Прогнозом СЭР, пояснительной запиской к Прогнозу СЭР и проектом бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.
6. В соответствии с п.3 ст.173 Бюджетного Кодекса и п.13.1 Положения о бюджетном процессе в Алымовском муниципальном образовании издавать нормативно-правовой акт об одобрении прогноза.
7. Показатели Прогноза социально-экономического развития муниципального образования формировать с достаточной степенью достоверности и надежности.
8. При формировании проекта бюджета Алымовского муниципального образования в программном формате исходить из планируемых и достигаемых результатов муниципальных программ.
9. В соответствии со ст.36 Бюджетного Кодекса РФ Прогноз СЭР разместить на официальном сайте администрации Алымовского сельского поселения.
10. Текст проекта решения «Об утверждении Положения о порядке формирования оплаты труда выборного должностного лица, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе Алымовского муниципального образования» привести в соответствие с действующим законодательством.
12. Устранить внутренние противоречия в решении Думы от 28.12.2017 года № 255/3«О внесении изменений в Решение Думы Алымовского сельского поселения от 08.12.2015 года «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих администрации Алымовского сельского поселения».
13. Нарушены сроки утверждения Основных направлений, а именно, в соответствии с п.9 приложения № 1 к Положению о порядке оставления проекта бюджета, Основные направления представляются в срок до 31.10.2018 года, тогда как Основные направления утверждены постановлением администрации Алымовского сельского поселения от 11.11.2018 года № 35.
14. Пояснительную записку к проекту бюджета составляя в программном формате, взаимоувязывать с целями и задачами муниципальных программ и с целями социально- экономического развития муниципального образования, а также с анализом планируемых объемов финансирования муниципальных программ с учетом оценки эффективности их реализации в текущем году.
15. Устранить противоречия между проектом решения Думы Алымовского сельского поселения «Об утверждении структуры администрации Алымовского муниципального образования» и приложением к проекту решения об утверждении структуры, а также, проектом штатного расписания на 2019-2021 гг.
16. В соответствии с требованиями ст. 86 БК РФ к финансированию принимать расходы, являющиеся расходными обязательствами Алымовского сельского поселения.

По мнению Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район, проект решения Думы Алымовского сельского поселения «О бюджете Алымовского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в целом соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации, и может быть рекомендован к принятию с учетом замечаний и предложений.

Председатель КСП района **С.А.Килячкова**