

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, 416500 Тел. (8-85141) 4-04-24,
факс (8-85141) 4-04-15
ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

**Заключение на проект решения
Совета муниципального образования «Село Болхуны»
«О бюджете муниципального образования «Село Болхуны»
на 2019 год**

22 ноября 2018г

№ 3-37/2018

Экспертное заключение на проект решения Совета муниципального образования «Село Болхуны» «О бюджете муниципального образования «Село Болхуны» на 2019 год», (далее – проект решения) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), решения Совета МО «Село Болхуны» от 21.09.2018 № 20 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Село Болхуны», Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район», Соглашением о передаче Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район» полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования «Село Болхуны» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 02.11.2017 № 11.

Проект Решения представлен Администрацией МО «Село Болхуны» в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» 15.11.2018г, в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Село Болхуны», не позднее 15 ноября.

Целью подготовки настоящего заключения является определение обоснованности формирования показателей (параметров и характеристик) проекта решения о бюджете на очередной финансовый год.

При подготовке заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Контрольно-счетная палата).

**1. Экспертиза нормативно-правовых и правовых актов,
представленных одновременно с проектом решения о бюджете**

Вместе с проектом Решения о бюджете на экспертизу в Контрольно-счетную палату представлены следующие материалы и документы:

1.1 «Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Село Болхуны» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», утвержденные Постановлением от 09.11.2018 № 52.

Основной целью бюджетной политики являются поддержание долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета МО «Село Болхуны».

Целями и задачами налоговой политики в рассматриваемом периоде являются:

- повышение реалистичности прогнозирования и минимизация рисков несбалансированности при бюджетном планировании;
- укрепление доходной базы за счет наращивания стабильных источников доходов и мобилизации в бюджет имеющихся резервов;
- поддержка инвестиционной активности субъектов предпринимательской деятельности.

1.2. «Предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования «Село Болхуны» за истекший период 2018 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год» по следующим направлениям:

- сельское хозяйство;
- малый бизнес;
- социальная сфера;
- жилищно-коммунальное хозяйство;
- рынок труда.

1.3. «Прогноз социально-экономического развития МО «Село Болхуны» на 2019-2021 годы», одобрен постановлением администрации от 15.10.2018 № 46-пр и разработан в соответствии с пунктом 2 статьи 173 БК РФ на основании Порядка разработки прогноза социально-экономического развития МО «Село Болхуны», утвержденного Постановлением Администрации МО «Село Болхуны» от 05.12.2016г. № 95-Пр.

1.4. «Среднесрочный финансовый план МО «Село Болхуны» на 2019 – 2021 годы», утв. Постановлением от 13.11.2018г № 53.

В соответствии с пунктом 2 статьи 174 Бюджетного кодекса Российской Федерации значения показателей на 2019 год в проекте среднесрочного финансового плана бюджета администрации муниципального образования «Село Болхуны» на 2019 - 2021 годы, представленном к проверке, соответствуют основным показателям проекта бюджета на 2019 год.

Вместе с тем, отсутствуют данные:

- о нормативах отчислений от налоговых доходов в бюджет муниципального образования «Село Болхуны»;
- дефицита (профицита) местного бюджета.

Данные несоответствия, были устранены в ходе экспертизы.

1.5. «Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Село Болхуны», утвержденное Решением Совета МО «Село Болхуны» от 21.09.2018 № 20.

1.6. **«Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год»** содержит сведения об объемах исполнения бюджета по состоянию на 01.11.2018г, по доходам 81,63%, по расходам- 82,09% от уточненных бюджетных назначений. Риски неисполнения принятых расходных обязательств, при исполнении бюджета 2018 года отсутствуют.

1.7. **Методики расчета и методики распределения межбюджетных трансфертов** из бюджета МО «Село Болхуны» бюджету МО «Ахтубинский район», утверждены Решением Совета МО «Село Болхуны» от 18.11.2015 г. № 39 (с изменениями от 21.09.2018 №27).

Общий объем расходов по иным межбюджетным трансфертам бюджета МО «Село Болхуны» на 2019 г. устанавливается в размере 21,700 тыс. руб., в том числе:

- на осуществление внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район», в соответствии с заключенным соглашением.

1.8. **Реестр источников доходов бюджета МО «Село Болхуны»**, где общий показатель прогноза доходов бюджета МО «Село Болхуны» на 2019 год составляет 17 406,7 тыс. рублей, и соответствует источникам доходов, отраженным в проекте бюджета.

2. Основные характеристики бюджета на 2019 год

Проект решения о бюджете муниципального образования «Село Болхуны» на 2019 год» содержит основные характеристики бюджета:

прогнозируемый общий объем доходов – 17 406,7 тыс.руб., или 547,3% к оценке 2018 года, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 15 407,7 тыс.руб.

общий объем расходов– 17 606,6 тыс.руб. или 540,5% к оценке 2018 года;

дефицит бюджета – 199,9 тыс.руб. или 10% от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

источники внутреннего финансирования дефицита бюджета – 199,9 тыс. рублей.

Резервный фонд, в объеме 1,0 тыс.руб., не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 БК РФ (не более 3 % от общего объема расходов бюджета).

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предлагается утвердить в размере 140,2 тыс.руб.

3. Оценка доходной части бюджета на 2019 год

Доходы собственного бюджета муниципального образования «Село Болхуны» на 2019 год сформированы в объеме 17 406,7 тыс. рублей, из них:

налоговые и неналоговые в объеме 1 999,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления в объеме 15 407,7 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 61.5. Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджеты сельских поселений подлежат зачислению налоговые доходы:

от местных налогов, устанавливаемых представительными органами сельских поселений в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах:

земельного налога – по нормативу 100 %;

налога на имущество физических лиц – по нормативу 100%;

от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

налога на доходы физических лиц по нормативу 2%;

единого сельскохозяйственного налога – по нормативу 30%;

государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления сельского поселения, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий - по нормативу 100%.

Сведения о прогнозируемых объемах доходов на 2019 год и их структура, представлены в Таблице № 1

тыс. руб.

Показатели	Оценка 2018г		Проект на 2019г		Темпы роста	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма, (гр.4-гр.2)	2019г к 2018г, % (гр.4/гр.2 *100)
Гр.1	Гр.2	Гр.3	Гр.4	Гр.5	Гр.6	Гр.7
Налоговые доходы	915,1	44,6	1831,0	10,5	506,0	138,1
Неналоговые доходы	215,0	3,8	168,0	1,0	-47,0	78,1
Безвозмездные поступления	1639,90	51,6	15407,7	88,5	13 767,8	939,5
Всего доходы	3179,90	100	17 406,7	100	14 226,8	547,4

Проведенный анализ доходной части бюджета показывает, что доходная часть бюджета на 2019 год прогнозируется на 14 226,8 тыс. рублей выше оценки 2018 года: за счет роста налоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Налоговые доходы на 2019 год прогнозируются в объеме 1831,0 тыс. рублей, или 200% (915,1 тыс.руб) к оценке 2018 года, за счет следующих источников:

Налог на доходы физических лиц – 62,0 тыс. рублей, или 115,2% (53,8 тыс.руб.) к оценке исполнения 2018 года;

Единый сельскохозяйственный налог – 6,0 тыс. рублей или 105,2% (5,7 тыс.руб.) к оценке исполнения 2018 года;

Налог на имущество физических лиц – 63,0 тыс. рублей или 125,2% (78,9 тыс.руб) к оценке исполнения 2018 года;

Земельный налог – 1660,0 тыс. рублей или 227,3% (730,3 тыс.руб.) к оценке исполнения 2018 года;

Государственная пошлина 40,0 тыс. рублей или 86,2% (46,4 тыс.руб.) к оценке исполнения 2018 года.

По результатам оценки, прогнозирование поступлений от имущественных налогов физических лиц (в том числе земельного) в объеме 1723,0 тыс.руб. на 2019 год, образует риски неисполнения принятых расходных обязательств, в полном объеме.

Обращаем внимание, в соответствии с предоставленной информацией, поступившей от Финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 19.11.2018 №696 составленной на основании отчетов ИФНС №4 по Астраханской области о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам 5-МН за 2016-2017гг., объем выпадающих доходов, в связи с введением льготы по налогу на имущество физических лиц в части уменьшения налоговой базы в отношении жилого дома на величину кадастровой стоимости 50 квадратных метров общей площади этого жилого дома, а также льготы по земельному налогу в части уменьшения налоговой базы на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка для отдельных категорий налогоплательщиков, на 2019 год по МО «Село Болхуны», составит:

- земельный налог физических лиц- (-439,0 тыс. руб.);*
- налог на имущество физических лиц – (-455,0 тыс. руб.).*

При этом, основными направлениями бюджетной и налоговой политики МО «Село Болхуны» на 2019 год, выпадающие доходы местного бюджета связи с введением вышеперечисленных льгот прогнозируются в размере 200,0 тыс. руб.

В связи с чем, Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район» отмечает: при формировании прогнозируемого объема доходов МО «Село Болхуны» не учтены в полном объеме выпадающие доходы, что в последствие, приведет к неисполнению принятых расходных обязательств, в полном объеме.

Рекомендуется, при уточнении бюджета, внести соответствующие корректировки.

Неналоговые доходы на 2019 год запланированы в объеме 168,0 тыс. рублей, или 92,6% (186,4) к оценке 2018 года, за счет следующих источников:

Доходы от использования имущества в размере 85,0 тыс. рублей или 110% (77,4 тыс.руб) к оценке 2018 года;

Штрафы, санкции, возмещение ущерба – 3,0 тыс. рублей или 30% (10,0 тыс.руб) к оценке 2018 года;

Прочие неналоговые доходы бюджетов сельских поселений – 80,0 тыс. из (добровольные пожертвования, спонсорская помощь) или 80,8% (99,0 тыс.руб) к оценке 2018 года.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2019 год прогнозируются в объеме 15 407,7 тыс.руб., или 781,9% к оценке 2018 года, из них:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 1613,5 тыс. рублей или 103% к оценке 2018 года;

- субвенции на осуществление воинского учета– 76,4 тыс. рублей или 100,3% к оценке 2018 года;

- иные межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета Астраханской области – 13 717,8 тыс. рублей (капитальный ремонт дома культуры МО «Село Болхуны»).

4. Оценка расходной части бюджета на 2019 год

Проект бюджета на 2019 год сформирован с применением программно-целевого метода планирования расходов бюджета. При определении расчетных показателей общей стоимости услуг по отраслям использована «Методика определения расчетных показателей общей стоимости предоставления муниципальных услуг, оказываемых за счет средств бюджетов поселений по вопросам местного значения, относящимся к полномочиям поселения, на 2019 год» с учетом фактических потребностей по оказанию муниципальных услуг.

В представленном проекте решения расходы предусматриваются в объеме 17606,6 тыс.руб.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений, представлено в таблице № 2:

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование программы	Объем ассигнований	Удельный вес, %
1.	МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах МО «Село Болхуны» на 2019 – 2021 годы»	16,0	0,1
2.	МП «Благоустройство территории МО «Село Болхуны» на 2019-2021 годы»	84,0	0,49
3.	МП «Забота в МО «Село Болхуны» на 2019 – 2021 годы»	2,0	0,01
4.	МП «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Село Болхуны» в 2019–2021 годы»	2431,6	13,8
5.	МП «Развитие культуры в МО «Село Болхуны» на	14456,8	82,1

	2019-2021 годы»		
	Итого по программам	16990,4	96,5
б.	Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления	616,2	3,5
	Итого расходы:	17606,6	100

Анализ структуры расходной части бюджета показал, что программно-целевым методом охвачено 16990,4 тыс. рублей или 96,5 % от общего объема расходов, из них основной объем расходов составляют бюджетные ассигнования на реализацию МП «Развитие культуры в МО «Село Болхуны» на 2019–2021 годы» - 82,1%, МП «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Село Болхуны» на 2019–2021 годы» - 13,8% и на непrogramмное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления - 3,5% от общего объема расходов бюджета.

Сведения о структуре расходов в разрезе разделов функциональной классификации, представлены в таблице № 3:

Наименование разделов функциональной классификации	Проект бюджета на 2018 г		Проект бюджета на 2019 г		Темпы роста, к бюджету 2018г	
	сумма	уд. вес (%)	сумма	уд. вес (%)	Сумма (гр.4-гр.2)	% (гр.4/гр.2*100)
	Гр.2	Гр.3	Гр.4	Гр.5	Гр.6	Гр.7
Общегосударственные вопросы (0100)	2381,0	73,1	2849,2	16,2	468,2	119,6
Национальная оборона (0200)	74,9	2,3	76,4	0,4	1,5	102
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	59,0	1,8	84,0	0,5	25,0	142,3
Культура, кинематография и средства массовой информации (0800)	608,0	18,7	14456,8	82,1	13848,8	2377,7
Социальная политика (1000)	134,0	4,1	140,2	0,8	6,2	104,6
ВСЕГО	3256,9	100,0	17606,6	100,0	14349,7	540,6

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2849,2 тыс. рублей, или 119,6% к 2018 году (2381,0 тыс. рублей), в том числе:

- по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы

муниципального образования в сумме 543,5 тыс. рублей, или 104% к уровню 2018г (522,5 тыс.руб);

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций и соответствующих аппаратов, обеспечение деятельности подведомственных учреждений» в сумме 2215,0 тыс.руб., или 120,5% к уровню 2018г.(1836,7 тыс.руб.)

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены расходы межбюджетные трансферты на реализацию муниципальным районом полномочий, переданных поселением по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, согласно заключенным соглашениям в сумме 21,7 или 115,4% к уровню 2018г (18,80 тыс. руб.);

- по подразделу 0107 «Обеспечение проведение выборов и референдумов» предусмотрены расходы на выборы главы муниципального образования «Село Болхуны» и депутатов Совета муниципального образования «Село Болхуны» в сумме 50,0 тыс. рублей.

- по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрен общий объем резервных средств, в сумме 1,00 тыс. рублей;

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрен общий объем расходов в сумме 18,0 тыс. рублей;

Расходы, запланированные в проекте бюджета на 2019 год на выплаты персоналу МО «Село Болхуны» заработной платы, не превышают фонд оплаты труда, утвержденный в проекте штатного расписания на 2019 год.

Объем предусмотренных расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих МО «Село Болхуны» (543,4 тыс. рублей) не превышают нормативы формирования указанных расходов, установленным высшим исполнительным органом государственной власти Астраханской области (1473,9 тыс. рублей).

По разделу **0200 «Национальная оборона»** предусмотрены бюджетные ассигнования (субвенция из областного бюджета) на сумму 76,4 тыс. рублей в соответствии с Федеральным законом от 28.03.1998г. № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» на осуществление воинского учета на территориях, на которых отсутствуют структурные подразделения военных комиссариатов.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены бюджетные ассигнования на «Благоустройство» в сумме 84,0 тыс. рублей.

По разделу **0800 "Культура, кинематография"** предусмотрены бюджетные ассигнования на сумму 14 456,8 тыс. рублей, из них:

- 13 717,8 тыс. руб., на софинансирование строительства и реконструкцию объектов муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Развитие

культуры и туризма в Астраханской области» и 739,0 тыс.руб., на обеспечение деятельности учреждения культуры.

По разделу **1000 «Социальная политика»** предусмотрены бюджетные ассигнования на «Пенсионное обеспечение» в сумме 140,2 тыс. рублей.

5. Оценка размера дефицита (профицита) и внутреннего долга муниципального образования на 2019 год

Проект бюджета на 2019 год муниципального образования «Село Болхуны» планируется с дефицитом в размере 199,9 тыс. руб., или 10% от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета запланировано привлечение кредитов в кредитных организациях в сумме 199,9 тыс.рублей.

Вместе с тем, в проекте бюджета не предусматривается объем расходов на обслуживание муниципального долга.

Рекомендуется при уточнении параметров бюджета муниципального образования на 2019 год, предусмотреть в расходной части бюджета и текстовых статьях решения объем расходов на обслуживание муниципального долга.

Предельный объем муниципального долга на 2019 МО «Село Болхуны» составляет 770,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Село Болхуны» на 01.01.2020 года устанавливается в размере 770,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб.

По результатам экспертизы проекта Решения «О бюджете муниципального образования «Село Болхуны» на 2019 год», проведенной Контрольно-счетной палатой, можно сделать следующие выводы:

Общий объем доходов бюджета МО «Село Болхуны» на 2019 год прогнозируется в размере 17 406,7 тыс. рублей, или 547,4% к оценке 2018 года; общий объем расходов в размере 17606,6 тыс. рублей, или 540,6% к оценке 2018 года; дефицит бюджета 199,9 тыс.рублей или 10% от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

1. Отношение дефицита местного бюджета к общему годовому объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений на 2019 год не превышает предельно допустимое значение 10%.

2. Объем муниципальных заимствований на 2019 год составит 199,9 рублей.

3. Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам

отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух или трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов объема собственных доходов местного бюджета на 2019 год (Распоряжение Министерства Финансов Астраханской области от 30.07.2018 № 260-р). Объем предусмотренных расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих МО «Село Болхуны» (543,4 тыс. рублей) не превышают нормативы формирования указанных расходов, установленным высшим исполнительным органом государственной власти Астраханской области (1473,9 тыс. рублей).

4. Предельный объем муниципального долга на 2019 МО «Село Болхуны» устанавливается в объеме 770,0 тыс. рублей.

5. Верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Село Болхуны» на 01.01.2020 года устанавливается в размере 770,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб.

6. Размер резервного фонда МО «Село Болхуны» на 2019 год предусматривается в сумме 1,00 тыс. рублей и не превышает предельно допустимого значения - 3 процента от общего объема расходов.

7. При формировании прогнозируемого объема доходов МО «Село Болхуны» не учтены в полном объеме выпадающие доходы от имущественных налогов физических лиц, что в последствие может привести к неисполнению принятых расходных обязательств, в полном объеме.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район», отмечает, что предложенный проект Решения «О бюджете муниципального образования «Село Болхуны» на 2019 год», в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

Рекомендуется при уточнении параметров бюджета муниципального образования на 2019 год:

- предусмотреть в расходной части бюджета и текстовых статьях решения объем расходов на обслуживание муниципального долга;
- внести уточнения в доходную часть бюджета с учетом прогнозируемого объема выпадающих доходов от имущественных налогов физических лиц.

Оснований для его отклонения не установлено.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Ахтубинский район»

С.В. Цапко