

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МАЛМЫЖСКОГО РАЙОНА**

612920, г. Малмыж, ул. Чернышевского 2а,тел. 8(83347) 2-03-45, факс 2-05-77

З А К Л Ю Ч Е Н И Е

на проект бюджета муниципального образования

Аджимское сельское поселение Малмыжского района

Кировской области на 2019 год.

г. Малмыж 20.12.2018

Заключение Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района на проект решения о бюджете Аджимское сельской Думы Малмыжского района Кировской области третьего созыва «Об утверждении бюджета муниципального образования Аджимское сельское поселение Малмыжского района Кировской области на 2016 год» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Аджимское сельское поселение Малмыжского района Кировской области, утвержденным решением сельской Думы от 15.11.2017 №28 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной комиссии Малмыжского муниципального района, утвержденного решением районной Думы от 20.12.2013 № 4/26, Соглашения «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» и иными нормативно-правовыми актами Кировской области и муниципального образования.

**Общие положения**

При подготовке Заключения контрольно-счетная комиссия учитывала необходимость реализации послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, основных направлениях таможенно-тарифной политики Российской Федерации, анализ реализации положений, сформированных в документах, являющихся основой для составления проекта бюджета, а также на соответствие принятым муниципальным программам.

Проект бюджета проанализирован на соответствие требованиям БК РФ, Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Положения о бюджетном процессе.

 Проект решения о бюджете представлен на экспертизу контрольно-счетной комиссии 15.11.2018 года.

Постановлением администрации Аджимского сельского поселения от 04.05.2018 №6 «О мерах по составлению проекта бюджета Аджимского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» создана рабочая группа по разработке проекта бюджета, по отделам администрации, определены обязательства и сроки предоставления документов и материалов, необходимых для составления проекта бюджета

Прогноз социально-экономического развития Аджимского поселения на 2019 – 2021 годы одобрен постановлением администрации Аджимского поселения от 13.11.2018 года №30.

Согласно п.2 ст.172 и ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ одними из документов, являющихся основой для составления проекта бюджета муниципалитета и предоставляемый на рассмотрение представительного органа и для подготовки экспертизы контрольно-счетной комиссии, являются основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики органа местного самоуправления.

В нарушение указанного такие документы администрацией поселения не подготовлены и не представлены, что свидетельствует о нарушении бюджетного процесса в Аджимском сельском поселении при формировании бюджета на 2019 год и плановый период.

Проект бюджета сформирован в соответствии с со ст.169 БК РФ и Положением о бюджетном процессе сроком на один 2019 год.

Среднесрочный финансовый план Аджимского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, содержащий основные параметры бюджета поселения, утвержден постановлением администрации поселения от 13.11.2018 №31а.

Пунктами 14, 15 Проекта бюджета на 2019 год устанавливается требование о запрете администрации поселения принимать решение об увеличении численности работников бюджетной сферы и органов управления, а также требование к администрации поселения разработки мероприятий по исключению нерациональных расходов и обеспечению соблюдения предельного лимита фонда оплаты труда.

1. **Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета**

Согласно абз.2 п.2 ст.173 Бюджетного кодекса РФ на основании Соглашения от 25.05.2016 разработка прогноза социально-экономического развития на 2019 год осуществлялась администрацией Малмыжского района.

Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением администрации Аджимского поселения от 13.11.2018 №30.

Прогноз СЭР содержит два варианта сценарных условий развития экономики муниципального образования Аджимское сельское поселение: «консервативный» и «базовый». При формировании бюджета на 2019 год и плановый период использовался прогноз по базовому сценарному условию развития экономики, отражающего реальную тенденцию ее развития на территории поселения.

Среднегодовая численность постоянного населения поселения снижается в динамике лет и прогнозируется в 2019 году – 762 человека, что ниже отчетного 2017 года на 27 человек или 3,4% и оценки 2018 года на 12 человек. Причины: естественная убыль населения (превышение смертности над рождаемостью) и миграция за пределы поселения.

Численность занятого в экономике поселения населения в соответствии с прогнозом на 2019 год составит 109 человек, что ниже отчетного 2017 года на 4 человек или 3,5% и к оценке 2018 года на 2 человека или 1,8%. Снижение данного показателя сохраняется и в следующих прогнозируемых периодах.

Фонд заработной платы на 2019 год планируется в размере 14413,3 тыс. рублей с ростом к отчетному 2017 году на 3564,1 тыс. рублей или на 32,9% и к ожидаемой оценке 2018 года на 3336 тыс. рублей или на 30,1%.

В соответствии с прогнозом объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в размере 3507 тыс. рублей снизится к отчетному 2017 году на 2954 тыс. рублей или на 45,7%, а к оценке 2018 года снизится на 3 тыс. рублей или на 0,1%.

**Основные характеристики и особенности**

**проекта бюджета муниципального образования**

**Аджимское сельское поселение**

Проект сформирован на один год с учетом собственных налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в виде межбюджетных трансфертов из бюджета Малмыжского района и расходов, осуществляемых за счет вышеуказанных средств.

Основные показатели Проекта бюджета с учетом ожидаемого исполнения 2018 года (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 год (отчет) | 2017 год (отчет) | Ожидаемое исполнение 2018 года | 2019 год | | Показатели среднесрочного финансового плана | | | |
| Проект | % к ожидаемому исполнению | 2020 год | | 2021 год | |
| Проект | % к проекту 2019 года | Проект | % к проекту 2021 года |
| Доходы | 3851,9 | 5026,3 | 4846,1 | 5697,8 | +17,6% | 3811,5 | -33,1% | 3848 | -1% |
| Налоговые и неналоговые | 1198,4 | 1198,4 | 1050,8 | 1031,1 | -1,9% | 1075,6 | +4,3% | 1111,6 | +5,8% |
| Безвозмездные поступления | 2653,5 | 3827,9 | 3795,3 | 4666,7 | +23% | 2735,9 | -41,4% | 2736,4 | - |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 2253,5 | 3617,9 | 3280,3 | 4666,7 | +42,3% | 2735,9 | -41,4% | 2736,4 | - |
| Расходы | 3903,3 | 5212,7 | 5155,8 | 5697,8 | +10,5% | 3811,5 | 33,1% | 3848 | -1% |
| Дефицит | 51,4 | 186,4 | 309,7 | 0 | -100% | 0 | - | 0 | - |
| Доля дефицита от общего годового объема дохода бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений (предельно значение – 10%) | 3,2% | 13,2% | 19,8% | - | Х | - | Х | - | Х |
| Резервный фонд | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение – 3%) | - | - | - | - | Х | - | Х | - | Х |
| Муниципальные программы | 3903,3 | 10300,2 | 5155,8 | 5697,8 | -4,9% | 3811,5 | -33,1% | 3848 | +1% |
| Доля муниципальных программ в общей сумме расходов | 100% | 100% | 100% | 100% | Х | 100% | Х | 100% | Х |

Основные параметры Проекта бюджета на 2019 год соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ ограничениям.

Создание резервного фонда в 2019 году не планируется.

В 2019 году, как и в предыдущие годы, финансовые средства на осуществление бюджетных инвестиций по приобретению или строительству объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность Аджимского поселения не предусматриваются.

Главным распорядителем бюджетных средств поселения утверждается администрация Аджимского сельского поселения с закреплением соответствующего кода в Приложении №1 к проекту бюджета.

Приложением №2 к Проекту решения утверждаются Перечень главных администраторов доходов бюджета Аджимского сельского поселения Малмыжского района и закрепляемые за ними виды доходов бюджета Аджимского сельского поселения Малмыжского района. По части закрепляемых в перечне кодов бюджетной классификации неналоговых доходов и безвозмездных поступлений поступления в 2019 году не планируются.

При составлении бюджета на 2019 год и плановый период в части формирования и применения кодов бюджетной классификации применяется Приказ Минфина России от 08.06.2018 №132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ Минфина России №132н). Проверка показала, что из девятнадцати утверждаемых кодов доходов по двенадцати имеются несоответствия новым требованиям, что требует устранения в Приложениях №2 и №3 к Проекту бюджета.

Доходы бюджета поселения планируются в размере 5697,8 тыс. рублей, из них 81,9% составляют безвозмездные поступления в виде межбюджетных трансфертов из областного и районного бюджетов, то есть бюджет поселения является дотационным.

Расходы бюджета в соответствии с Проектом на 2019 год запланированы в размере 5697,8 тыс. рублей, что выше на 10,5% или на 542 тыс. рублей к ожидаемой оценке исполнения бюджета за 2018 год.

Таким образом, дефицит бюджета 2019 года составит 0 рублей. Расходная часть бюджета сформирована полностью в программном формате.

**Доходная часть проекта бюджета**

**Аджимского сельского поселения**

Общий объем доходов бюджета на 2019 год прогнозируется в размере 5697,8 тыс. руб., что на 17,6% выше прогнозных поступлений в 2018 году или на 851,7 тыс. рублей.

Согласно показателям среднесрочного финансового плана поступления от доходов в 2020 году снизятся к 2019 году на 33,1%, а в 2021 году на 1%.

При проведении экспертизы среднесрочного финансового плана установлено нарушение п.2 ст.174 Бюджетного кодекса: показатели безвозмездных поступлений в 2020 и 2021 годах не соответствуют аналогичным показателям районного бюджета в части передаваемых поселению межбюджетных трансфертов на выравнивание обеспеченности в объеме 606,7 тыс. рублей ежегодно.

Таким образом, при проведении анализа планового периода 2020 и 2021 года с 2019 годом результаты вычислений не объективны.

Структура доходной части бюджета поселения на 2017 – 2021 годы характеризуется следующими данными: тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 год | | 2017 год | | 2018 год (оценка) | | 2019 год | | Показатели среднесрочного финансового плана | | | |
| 2020 год | | 2021 год | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| Налоговые доходы | 899,6 | ***23,4*** | 729,2 | ***14,5*** | 788,3 | ***16,3*** | 743,9 | ***13,1*** | 788,4 | ***21*** | 824,4 | ***21,4*** |
| Неналоговые доходы | 298,8 | ***7,8*** | 469,2 | ***5*** | 262,5 | ***5,4*** | 287,2 | ***5*** | 287,2 | ***7,5*** | 287,2 | ***7,5*** |
| Безвозмездные поступления | 2653,5 | ***68,9*** | 3827,9 | ***76,2*** | 3795,3 | ***78,3*** | 4666,7 | ***81,9*** | 2735,9 | ***71,8*** | 2736,4 | ***71,1*** |
| Итого | 3851,9 | ***100*** | 5026,3 | ***100*** | 4846,1 | ***100*** | 5697,8 | ***100*** | 3811,5 | ***100*** | 3848 | ***100*** |

Анализ структуры доходов бюджета в динамике с 2016 по 2021 годы показывает, что доля налоговых доходов относительно не стабильна. Так, например, если в 2019 году она снижается к уровню к оценке 2018 года и к отчетному 2017 году до 13,1%, то в 2020 и 2021 годах она увеличивается до 21,4%.

Также, на значительно низком уровне стоят неналоговые доходы. Их доля достигает лишь 5% в структуре доходов поселения.

В тоже время безвозмездные поступления увеличиваются из года в год, в том числе за счет предоставления дотаций на выравнивание и на сбалансированность расходов бюджетов поселений, что свидетельствует о низком развитии экономики поселения.

В нарушение требований ст.184.2 и ст.26 Положения о бюджетном процессе Аджимского поселения с проектом решения о бюджете на 2019 год не представлены прогнозируемые объемы поступления доходов бюджета сельского поселения по кодам классификации доходов бюджета и по кодам видов доходов и подвидов доходов.

**Налоговые доходы**

Главными администраторами налоговых доходов, формирующих бюджет Аджимского поселения в 2019 году, являются Федеральная налоговая служба РФ и Федеральное казначейство РФ.

**Структура налоговых доходов поселения**

**в 2016-2021 годах**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 год (отчет) | | 2017 год (отчет) | | 2018 год (оценка) | | 2019 год | | Плановый период | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | 2020 год | 2021 год |
| Налоговые доходы всего, в том числе | 899,6 | ***100*** | 729,2 | ***100*** | 788,3 | ***100*** | 743,9 | ***100*** | 788,4 | 824,4 |
| НДФЛ | 144,9 | ***16,1*** | 134,6 | ***18,5*** | 152,5 | ***19,4*** | 136,5 | ***18,4*** | 142,2 | 147,9 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 276,3 | ***30,7*** | 206,4 | ***28,3*** | 207,5 | ***26,3*** | 215,8 | ***29*** | 241,8 | 256,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 108,5 | ***12,1*** | 66,2 | ***9,1*** | 64 | ***8,1*** | 64 | ***8,6*** | 76,8 | 92,2 |
| Земельный налог | 365,9 | ***40,7*** | 312,9 | ***42,9*** | 361,3 | ***45,8*** | 321,6 | ***43,2*** | 321,6 | 321,6 |
| Госпошлина | 4 | ***0,4*** | 9,1 | ***1,2*** | 3 | ***0,4*** | 6 | ***0,8*** | 6 | 6 |

Согласно Проекту бюджета общий объем налоговых доходов бюджета составляет на 2019 год – 788,3 тыс. руб., что ниже по отношению к оценке 2018 года на 44,4 тыс. рублей или на 5,6%.

В структуре налоговых доходов в 2019 году четыре налога формируют 99,2% всех поступлений, в том числе земельный налог – 43,2%, доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты – 29%, НДФЛ – 18,4% и налог на имущество физических лиц – 8,6%.

Прогноз поступления по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2019 году составит 215,8 тыс. руб. с повышением к оценке 2018 года на 4% или на 8,3 тыс. руб.

Также увеличиваются доходы от уплаты госпошлины, составившие в 2019 году 6 тыс. рублей.

Прогноз поступлений от налога на доходы физических лиц в бюджет поселения в 2019 году планируется ниже ожидаемой оценки 2018 года на 16 тыс. руб. или на 10%.

Земельный налог планируется в 2019 году в размере 321,6 тыс. руб., что ниже к ожидаемому уровню 2018 года на 39,7 тыс. рублей или на 11%.

Налог на имущество в 2019 году запланирован на уровне ожидаемых доходов 2018 года в объеме 64 тыс. рублей.

**Неналоговые доходы**

Главными администраторами неналоговых доходов, формирующими бюджет Аджимского поселения в 2019 году, являются:

- администрация Малмыжского района – по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества, арендной платы и от продажи земельных участков, расположенных в границах сельского поселения, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды этих земель,

- администрация Аджимского сельского поселения – госпошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами ОМС поселения, прочие доходы от использования муниципального имущества поселения, прочие доходы от оказания платных услуг, по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества поселения, прочие доходы от компенсации затрат бюджета поселения, денежные взыскания (штрафы) и иные суммы возмещения ущерба, зачисляемые в бюджет сельского поселения, невыясненные поступления, прочие неналоговые доходы и средства самообложения граждан.

Согласно требованиям п.1 ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ главный администратор доходов бюджета утверждает методику прогнозирования поступлений доходов в соответствующий бюджет в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 23.06.2016 №574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ».

В дальнейшем на основании Методики администратором доходов осуществляется прогнозирование и обоснование планируемых показателей.

В нарушение вышеуказанного такой нормативный правовой акт администрацией не подготовлен и не утвержден.

Таким образом, можно сделать вывод, что администрация Аджимского поселения не выполняет обязанности по прогнозированию администрируемых доходов.

**Структура неналоговых доходов бюджета сельского поселения**

**в 2016-2021 годах**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 год (отчет) | | 2017 год (отчет) | | 2018 год (оценка) | | 2019 год | | Плановый период | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | 2020 год | 2021 год |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе** | 298,8 | ***100*** | 469,2 | ***100*** | 262,5 | ***100*** | 287,2 | ***100*** | 287,2 | 287,2 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности | 166,5 | ***55,7*** | 114,2 | ***24,3*** | 162,5 | ***61,9*** | 167,2 | ***58,2*** | 167,2 | 167,2 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 12,3 | ***4,2*** | 129,6 | ***27,6*** | - | ***-*** | - | ***-*** | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | - | ***-*** | 104,5 | ***22,3*** | - | ***-*** | - | ***-*** | - | - |
| Средства самообложения граждан | 120 | ***40,2*** | 121 | ***25,8*** | 100 | ***38,1*** | 120 | ***41,8*** | 120 | 120 |

Согласно Проекту, общий объем неналоговых доходов бюджета составит в 2019 году – 287,2 тыс. рублей, что выше оценки 2018 года на 24,7 тыс. рублей или 9,4%, но ниже отчетного 2017 года на 182 тыс. рублей или 38,8%.

Такое снижение объясняется отсутствием в плановых показателях прогноза поступлений от компенсации затрат государства и штрафов, составивших в 2017 году 129,6 тыс. рублей и 104,5 тыс. рублей.

Основную долю в структуре неналоговых доходов в 2019 году занимают доходы от сдачи муниципального имущества в аренду – 58,2%, что составит 167,2 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления бюджета поселения на 2019 год.**

В проекте бюджета Аджимского сельского поселения на 2019 год безвозмездные поступления представлены областными и районными средствами, направляемыми в рамках межбюджетных отношений в соответствии с проектом бюджета Малмыжского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

В дальнейшем объем межбюджетных трансфертов будет уточняться.

Общий объем безвозмездных поступлений согласно проекту бюджета на 2019 год прогнозируются в сумме 4666,7 тыс. рублей.

В ходе анализа было установлено, что ожидаемые в 2018 году безвозмездные поступления из бюджетов других уровней занижены и не соответствуют направляемым межбюджетным трансфертам из бюджета муниципального района, в т.ч. субвенция на 10,2 тыс. рублей, иные МБТ на 210,4 тыс. рублей. Таким образом, приведенный анализ не может быть объективным и достоверным.

Темп роста (снижения) безвозмездных поступлений на 2016-2021 годы в разрезе источников приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 год (отчет) | 2017 год (отчет) | 2018 год (оценка) | 2019 | Темп роста, % | 2020 год | Темп роста, % | 2021 | Темп роста, % |
| **Безвозмездные поступления** | **2653,5** | **3827,9** | **3795,3** | **4666,7** | ***+23*** | **2735,9** | ***-41,4*** | **2736,4** | ***-*** |
| Дотации | 1592,3 | 80,7 | 194,9 | 209,8 | ***+7,6*** | 210,2 | ***+0,2*** | 199 | ***-5,3*** |
| Субсидии | 201,1 | 1397,9 | 1310 | 1939,9 | ***+48,1*** | - | ***-100*** | - | ***-*** |
| Субвенции | 56,8 | 58,4 | 62,6 | 78,3 | ***+25,1*** | 79,9 | ***+2*** | 79,9 | ***-*** |
| Иные межбюджетные трансферты | 403,3 | 2080,9 | 1712,8 | 2438,7 | ***+42,4*** | 2445,8 | ***+0,3*** | 2457,5 | ***-0,5*** |
| Прочие безвозмездные поступления | 400 | 210 | 515 | - | ***-100*** | - | ***-*** | - | ***-*** |

Структура безвозмездных поступлений Аджимского сельского поселения в Проекте бюджет на 2019 год распределяется следующим образом: иные МБТ – 52,3%, субсидии – 41,6%, дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 4,5%, субвенции – 1,7%.

Предоставляемые муниципальным районом в рамках межбюджетных отношений в 2019 году дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности и иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета составят 209,8 тыс. рублей и 2438,7 тыс. рублей соответственно. Их размеры увеличиваются по отношению к уровню 2018 года на 7,6% и 42,4% соответственно.

В рамках субвенции в сумме 78,3 тыс. рублей направляются средства по осуществлению первичного воинского учета.

В бюджете поселения 2019 года предусматривается субсидия из областного бюджета на реализацию проекта местных инициатив в сумме 1333,2 тыс. рублей по выполненным работам в 2018 году по ремонту дорог в с. Аджим (ул. Советская) и д. Исаево (ул. Мира) и субсидия на выравнивание из средств районного бюджета в сумме 606,7 тыс. рублей.

Иные безвозмездные поступления, в том числе от физических или юридических лиц в первоначальном проекте не планируются.

**Расходная часть проекта бюджета муниципального**

**образования Аджимское сельское поселение**

В соответствии с [п. 1 ст. 174.2](consultantplus://offline/ref=7EE7FF072475008827E5CC274DAB2A023EC16A5671FEDD11B2027A4B17ECCBDAEA2FA944B11CD12378b6K) БК РФ предусмотрено, что планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом местного самоуправления.

Постановлением администрации Аджимского сельского поселения от 10.11.2014 №21 утверждена Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Аджимское сельское поселение Малмыжского района Кировской области.

При проведении экспертизы формирования бюджетных ассигнований на 2019 год контрольно-счетная комиссия пришла к выводу, что при подготовке бюджета поселения на 2019 год администрация им не руководствовалась, то есть не выполняла положения ст.174.2 Бюджетного кодекса РФ.

Объем расходов бюджета Аджимского сельского поселения на 2019 год предусмотрен в предоставленном Проекте в размере 5697,8 тыс. рублей, что выше на 542 тыс. рублей или 10,5% от ожидаемых в 2018 году.

Как следует из таблицы, снижение бюджетных ассигнований в 2019 году к бюджетным назначениям 2018 года планируется в сфере национальной экономики на 651,5 тыс. рублей или на 29,6%.

Функциональная структура расходов бюджета и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями 2016 и 2017 годов представлена в следующей таблице.

**Структура расходов бюджета Аджимского поселения в 2019 году**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 год  (отчет) | | 2017 год  (отчет) | | 2018 год  (уточненный план в соответствии со сводной бюджетной росписью) | | 2019 год | |
| Сумма | Уд. вес % | Сумма | Уд. вес % | Сумма | Уд. вес % | Сумма | Уд. вес % |
| **Всего расходов** | 3903,3 | ***100*** | 5212,7 | ***100*** | 5155,8 | ***100*** | 5697,8 | ***100*** |
| *01 Общегосударственные вопросы* | 2694,4 | ***69*** | 3609,1 | ***69,3*** | 1902 | ***36,9*** | 1966,3 | ***34,5*** |
| *02 Национальная оборона* | 56,8 | ***1,5*** | 58,4 | ***1,1*** | 72,8 | ***1,4*** | 78,3 | ***1,4*** |
| *03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* | 509,9 | ***13,1*** | 688,8 | ***13,2*** | 828,5 | ***16,1*** | 877 | ***15,4*** |
| *04Национальная экономика* | 543 | ***13,9*** | 736,7 | ***14,1*** | 2201 | ***42,7*** | 1549,5 | ***27,2*** |
| *05 Жилищно-коммунальное хозяйство* | 99,3 | ***2,5*** | 119,7 | ***2,3*** | 151,5 | ***2,9*** | 1226,7 | ***21,5*** |

Повышение бюджетных ассигнований к бюджетным назначениям 2018 года планируется в сфере:

- общегосударственных вопросов на 64,3 тыс. руб. или на 3,4%;

- национальной обороны на 6,5 тыс. руб. или на 7,6%;

- национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 48,5 тыс. рублей или на 15,9%;

- жилищно-коммунального хозяйства на 1075,2 тыс. руб. или на 709,7%.

Основную долю в общей структуре расходов в 2019 году занимают расходы, направленные на национальную экономику (дорожный фонд) – 42,7%, общегосударственные вопросы – 36,9%, на обеспечение пожарной безопасности в поселении – 16,1%.

В результате проведения экспертизы Проекта решения о бюджете Аджимского поселения контрольно-счетная комиссия установила:

1) В нарушение требований, предъявляемых ст.18 Бюджетного кодекса и Приказа Минфина России №132н к бюджетной классификации РФ, средства областного бюджета, предоставляемые поселению в виде субсидии на финансовое обеспечение мероприятий по ППМИ, планируются по целевой статье расходов не сопоставимой с целевыми статьями, утверждаемыми в бюджете Кировской области на 2019 год и бюджете Малмыжского района на 2019 год на указанные цели в Приложении №5 к Проекту бюджета.

Указанное нарушение устранено в ходе проведения экспертизы.

Бюджетные ассигнования планируются в 100% программном формате в рамках муниципальной программы «Организация деятельности администрации Аджимского сельского поселения Малмыжского района Кировской области»

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Структура раздела по функциональной классификации представлена в Проекте следующими подразделами (тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2016 год (отчет) | 2017 год (отчет) | 2018 год уточненный план в соответствии со сводной бюджетной росписью | 2019 год | Рост (снижение) % к 2018 году |
| **01** | **00** | **Всего расходов** | 2694,4 | 3609,1 | 1902 | 1966,3 | +3,4% |
| *01* | *02* | *Функционирование высшего должностного лица муниципального образования* | 312,9 | 401,9 | 392,8 | 408,6 | +4% |
| *01* | *04* | *Функционирование местных администраций* | 1057,3 | 1074,2 | 998,4 | 1050,6 | +5,2 |
| *01* | *07* | *Обеспечение проведения выборов и референдумов* | 3 | 12 | 3 | 10 | +233,3% |
| *001* | *113* | *Другие общегосударственные вопросы* | 1312,2 | 2121 | 507,8 | 497,1 | -2,1% |

Планируемые расходы по разделу на 2019 год к оценке 2018 года увеличатся на 64,3 тыс. рублей или на 3,4%.

Проектом бюджета в 2019 году расходы на заработную плату работникам органов местного самоуправления согласно Пояснительной записке к бюджету предусмотрены без ее индексации.

Однако в ходе проверки установлено увеличение ФОТ главы поселения, администрации Аджимского поселения к оценке 2018 года на 72,2 тыс. рублей или на 6,4%. Таким образом, информация, озвученная в Пояснительной записке, не соответствуют действительности.

Планируемые ассигнования направляются:

- на содержание главы поселения с отчислениями во внебюджетные фонды (0102) в сумме 408,6 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности администрации Аджимского поселения (0104) в сумме 1050,6 тыс. рублей;

- на проведение референдума в 2019 году (0107) в сумме 10 тыс. рублей;

- на содержание зданий учреждений культуры и работников технического обслуживания, обеспечивающих деятельность учреждений культуры Аджимского поселения (0113) в сумме 495,7 тыс. рублей;

- на другие общегосударственные вопросы (0113) в сумме 1,4 тыс. рублей.

**Раздел 02 Национальная оборона»**

По данному разделу планируются расходы на содержание специалиста по осуществления первичного воинского учета за счет средств субвенции из областного бюджета в сумме 78,3 тыс. рублей. Субвенция направляется на выплату заработной платы и отчислений в сумме 72 тыс. рублей и закупку товаров, работ, услуг в сумме 6,3 тыс. рублей.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Объем расходов по разделу в 2019 году планируется на обеспечение пожарной безопасности муниципального образования Аджимское сельское поселение Кировской области в сумме 877 тыс. рублей, что выше уровня 2018 года на 48,5 тыс. рублей или на 5,9%.

Ассигнования запланированы на оплату труда и отчисления работников пожарной службы штатной численностью 4,5 единиц в объеме 793 тыс. рублей и закупку товаров, работ и услуг на содержание пожарной службы поселения в объеме 84 тыс. рублей.

Увеличение расходов связано, прежде всего, с повышением с 01.01.2019 МРОТ.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Динамика планируемых расходов по разделу на 2019 год в относительном выражении, характеризуется следующими показателями, сформированными по отношению к предыдущим годам: к 2017 году увеличивается на 110,3%, к 2018 году снижается на 29,6% или на 651,5 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2016 год (отчет)  (тыс.руб.) | 2017 год (отчет)  (тыс.руб.) | 2018 год уточненный план в соответствии со сводной бюджетной росписью  (тыс.руб.) | 2019 год | Рост (снижение) % к 2018 году |
| **04** | **00** | **Всего расходов** | 543 | 736,7 | 2201 | 1549,5 | -35,3 |
| *04* | *09* | *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | 345,5 | 735,9 | 2201 | 1549 | -34,8 |
| *04* | *12* | *Другие вопросы в области национальной экономики* | 197,5 | 0,8 | - | 0,5 | -92,4 |

По разделу 0409 планируются расходы, формирующиеся за счет средств акцизов, на осуществление дорожной деятельности на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов Аджимского сельского поселения, которые составят в 2019 году 215,8 тыс. рублей и субсидии из областного бюджета на оплату выполненных работ в 2018 году по ремонту дорог поселения в сумме 1333,2 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса и Положения о бюджетном процессе муниципального образования Аджимское сельское поселение пунктом 12 Проекта бюджета на 2019 год утверждается дорожный фонд поселения на 2019 год в сумме 215,8 тыс. рублей.

В ходе экспертизы установлено, что в планируемый объем дорожного фонда в нарушение требований бюджетного законодательства и Положения о бюджетном процессе не включена субсидия в размере 1333,2 тыс. рублей. Нарушение устранено в ходе проведения экспертизы.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» планируется направление ассигнований из бюджета поселения муниципальному району в виде иных МБТ на осуществление районом части переданных полномочий по решению вопросов местного значения поселения в области градостроительной деятельности в сумме 0,5 тыс. рублей.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Структура раздела по функциональной классификации представлена в Проекте следующими подразделами (тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2016 год (отчет)  (тыс.руб.) | 2017 год (отчет)  (тыс.руб.) | 2018 год уточненный план в соответствии со сводной бюджетной росписью  (тыс. руб.) | 2019 год | Рост (снижение) % к 2018 году |
| **05** | **00** | **Всего расходов** | 99,3 | 119,7 | 151,5 | 1226,7 | +107% |
| *05* | *02* | *Коммунальное хозяйство* | - | - | - | 1106,7 | +154,2% |
| *05* | *03* | *Благоустройство* | 99,3 | 119,7 | 151,5 | 120 | -33,3% |

Планируемые расходы по разделу увеличиваются к уровню 2018 года на 1075,2 тыс. рублей или на 709,7%.

Рост обусловлен в связи с планированием в 2019 году расходов по разделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на оплату налога на имущество муниципального образования, а именно водопроводных сетей в размере 1106,7 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями, установленными Приказом Минфина России №132н, уплата налога на имущество осуществляется по виду расходов БК 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога», в связи с чем неправомерно планировать данные расходы по виду расходов БК коду 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Следовательно, в проект бюджета на 2019 год требуется внесение соответствующих корректив.

Планируемые ассигнования по разделу 0503 «Благоустройство» в объеме 120 тыс. рублей в 2019 году предусматриваются на уличное освещение, снижаясь к оценке 2018 года на 31,5 тыс. рублей или на 20,8%.

**Анализ муниципальных программ**

Постановлением администрации Аджимского сельского поселения **от 07.11.2018 №341** утвержден перечень муниципальных программ на 2019 год в состав, которого включена единственная реализуемая в 2019 году муниципальная программа «Организация деятельности администрации Аджимского сельского поселения Малмыжского района Кировской области Кировской области».

**Анализ реализации муниципальных программ**

**муниципального образования Аджимское сельское поселение**

**за период с 2016 – 2019 годы**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальные программы** | **2016 год**  **(отчет)** | | **2017 год**  **(отчет)** | | **2018 год**  **(оценка)** | | **2019 год** | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| **Всего расходов** | **3903,3** | **100** | **5212,7** | **100** | **5155,8** | **100** | **5697,8** | **100** |
| *«Организация деятельности администрации Аджимского сельского поселения Малмыжского района Кировской области Кировской области»* | 3903,3 | 100 | 5212,7 | 100 | 5155,8 | 100 | 5697,8 | 100 |

Регулирование процесса разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ поселения осуществляется на основании утвержденного постановлением администрации Аджимского поселения от 29.11.2013 №56 Порядка и Методических указаний по разработке муниципальных программ.

Отклонения в ресурсном обеспечении программы на 2019 год с показателями Проекта бюджета на 2019 год поселения требует доработки и приведения в соответствие с утвержденными бюджетом ассигнованиями согласно п.2.11 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ на территории муниципального образования от 29.11.2013 №56 в течение одного месяца с момента его утверждения.

В ходе экспертизы было установлено не обоснованное планирование бюджетных ассигнований на 2020 и 2021 годы в среднесрочном финансовом плане, поскольку действие утвержденной 15.11.2018 программы заканчивается в 2019 году.

Таким образом, при разработке проекта бюджета на 2019 год и среднесрочного финансового плана на плановый период администрация не приняла меры по продлению действия программы.

Результаты анализа муниципальной программы и бюджетных ассигнований, планируемых на ее реализацию в Проекте бюджета на 2019 год, показали огромный перечень мероприятий, охватывающих как содержание органов местного самоуправления, деятельность подведомственных учреждений культуры и осуществление полномочий, утвержденных Уставом в различных сферах деятельности: ЖКХ, дороги, пожарная безопасность и другие. Однако большая часть их в содержании программы отсутствует, как и отсутствуют мероприятия направленные на указанные цели и распределение на них ресурсного обеспечения. Предусмотренные целевые показатели эффективности реализации программы не отражают все сферы, финансируемые за счет бюджетных средств. Таким образом, данная муниципальная программа требует существенной доработки.

**Источники внутреннего финансирования**

**дефицита бюджета на 2019 год**

Согласно Проекту дефицит бюджета муниципального образования Аджимское сельское поселение предлагается утвердить на 2019 год в размере 0 рублей.

Источником покрытия дефицита бюджета утверждаются остатки денежных средств бюджета поселения на лицевых счетах (Приложение №9).

Приложениями №3 и №4 к Проекту решения утверждены перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и закрепляемых за ними статьи источников финансирования дефицита бюджета.

Взятие кредитов в 2019 году не планируется, таким образом, муниципальный долг и расходы на его обслуживание признаются нулевыми.

**Выводы**

Проект представлен для рассмотрения и утверждения в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе Аджимского сельского поселения, утвержденного решением Аджимской сельской Думы 15.11.2017 №30, но в тоже время имеются существенные недостатки:

1. Не подготовлены и не представлены на экспертизу основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики поселения на плановый период;

2. Не подготовлены и не представлены на экспертизу прогнозируемые объемы поступления доходов бюджета сельского поселения по кодам классификации доходов бюджета и прогнозируемые объемы поступления доходов бюджета сельского поселения по кодам видов доходов и подвидов доходов.

Подготовка проекта бюджета основывалась на базовых показателях Прогноза социально-экономического развития, одобренного постановлением администрации поселения 13.11.2018 года.

По данным прогноза СЭР в 2019 году в Аджимском сельском поселении регрессивными показателями остаются среднегодовая численность постоянного населения, которая составит 762 человека, снизившись к 2017 году на 3,4%, численность занятого в экономике поселения населения – 109 человек, снижающаяся к 2017 году на 3,5 %, инвестиции в основной капитал организаций, которые составят 3507 тыс. рублей, снизившись к 2017 году на 45,7%.

Положительная динамика лишь ожидается по фонду заработной платы в муниципальном образовании – 14413,3 тыс. рублей или на 32,9% к 2017 году, что объясняется повышением уровня МРОТ.

Прогнозируемые доходы в Проекте бюджета 2019 года вырастут к уровню оценки 2018 года на 17,6% или на 851,7 тыс. рублей и составят 5697,8 тыс. рублей. В основном рост объясняется повышением в структуре доходов поселения доли безвозмездных поступлений, увеличивающихся в 2019 году на 871,4 тыс. рублей или на 23%, и неналоговых доходов на 9,4% или на 24,7 тыс. рублей. Налоговые доход поселения снижаются к уровню 2018 года на 5,6% или на 44,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета согласно Проекту также подрастут на 542 тыс. рублей или на 10,5% к уровню оценки 2018 года и составят 5697,8 тыс. рублей. Расходы бюджета сформированы в рамках муниципальной программы «Организация деятельности администрации Аджимского сельского поселения Малмыжского района Кировской области Кировской области».

В результате дефицит бюджета составит 0 рублей. Источником финансирования дефицита планируются остатки денежных средств на счетах бюджета поселения.

Основные показатели и ограничения при составлении проекта бюджета на 2019 год соблюдены, среднесрочный финансовый план, содержащий основные параметры местного бюджета на 2019-2021 годы, подготовлен и утвержден постановлением администрации поселения от 13.11.18 №31а.

В расходах бюджета на 2019 год не планируется создание резервного фонда.

При проведении экспертизы контрольно-счетной комиссией выявлены следующие нарушения и замечания:

1. В нарушение п.2 ст.174 Бюджетного кодекса показатели среднесрочного финансового плана поселения на 2020 и 2021 годы не во всех показателях соответствуют аналогичным показателям районного бюджета в части передаваемых поселению межбюджетных трансфертов. Расхождение составило в объеме 606,7 тыс. рублей по каждому году.

2. В нарушение требований п.1 ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ администрацией Аджимского поселения не разработана и не утверждена Методика прогнозирования доходов поселения, что свидетельствует о не выполнении ею полномочий главного администратора доходов бюджета. Обязанности по прогнозированию администрируемых доходов администрацией должным образом не выполняются.

3. В нарушение требований ст.174.2 Бюджетного кодекса РФ при планирования бюджетных ассигнований бюджета Аджимского поселения администрация не руководствуется утвержденной Методикой планирования бюджетных ассигнований от 10.11.2014 №21.

4. Установлены нарушения в части применения бюджетной классификации доходов и расходов бюджета, в том числе применения кода вида расхода по уплате налога на имущество, применения кода целевой статьи на ППМИ за счет средств областного бюджета. Нарушения устранялись в ходе экспертизы.

В тоже время в дальнейшем при подготовке Проекта бюджета на очередной год администрации следует с большей долей внимательности подходить к своим обязанностям.

5. В нарушение п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса и ст.12 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Аджимское сельское поселение дорожный фонд поселения на 2019 год, утверждаемый пунктом 12 Проекта бюджета, занижен на объем предоставляемой субсидии в сумме 1333,2 тыс. рублей.

6. Допущено планирование расходов бюджета на 2020 и 2021 годы планового периода по муниципальной программе, заканчивающей свое действие в 2019 году, что свидетельствует о нарушении положений ст.172 Бюджетного кодекса. Поскольку составление проекта бюджета основывается на муниципальных программах, являющихся обязательными для предоставления одновременно с проектом бюджета. Администрация в данном случае не приняла своевременных мер по продлению действия программы на плановый период.

7. Результаты анализа действующей муниципальной программы «Организация деятельности администрации Аджимского сельского поселения Малмыжского района Кировской области Кировской области» на 2018-2020 годы показала, что не соответствует всем требованиям, предъявляемым к ее содержанию, и требует существенной доработки.

Предложения

1. Разработать и утвердить Методику прогнозирования администрируемых доходов поселения в соответствии с требованиям постановления Правительства РФ от 23.06.2016 №574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ». При подготовке бюджета на очередной плановый период строго им руководствоваться при прогнозировании администрируемых доходов поселения.

2. Разработать и утвердить Методику планирования бюджетных ассигнований бюджета Аджимского поселения по всем видам расходов с применением формул для расчета. При подготовке бюджета на очередной плановый период строго им руководствоваться при планировании расходов поселения.

3. Администрации Аджимского сельского поселения усилить контроль за своевременностью внесения в муниципальную программу требуемых изменений. Назначить должностное ответственное лицо за ее ведение.

Подготовить изменения в муниципальную программу с учетом замечаний контрольно-счетной комиссии.

4. Ужесточить контроль над соблюдением бюджетного законодательства и бюджетного процесса Аджимского поселения при подготовке проекта бюджета на плановый период, а также его исполнении.

5. Провести проверку по фактам выявленных в ходе экспертизы бюджета поселения на 2019 год нарушений, по результатам которой привлечь к ответственности лиц, допустивших указанные нарушения.

7. О выполнении предложений уведомить контрольно-счетную комиссию в месячный срок с приложением устраненных нормативных правовых актов.

С учетом устранения выявленных нарушений и замечаний, изложенных в заключении, Контрольно-счетная комиссия Малмыжского района поддерживает принятие проекта решения Калининской сельской Думы «Об утверждении бюджета муниципального образования Аджимского сельского поселения Малмыжского района Кировской области на 2019 год».

Председатель

контрольно-счетной комиссии

Малмыжского района Г.А.Кулапина

С заключением ознакомлены:

Глава администрации

Аджимского сельского

поселения Р.М. Хайрутдинова

Специалист по финансам и

бюджетному учету Г.Х Хайрутдинова