**Контрольно-счетная палата  МО «Няндомский муниципальный район»**

164200, г.Няндома, Архангельской обл., ул.60 лет Октября, д.13, тел.(факс)(81838) 6-25-95

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 2

на проект решения муниципального Совета МО «Шалакушское» «О бюджете муниципального образования «Шалакушское» на 2019 год»

Заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения муниципального Совета МО «Шалакушское» «О бюджете муниципального образования «Шалакушское» на 2019 год» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Положением «О бюджетном процессе в МО «Шалакушское» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденном решением муниципального Совета МО «Шалакушское» от 28.05.2015 №114(с изменениями и дополнениями), Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Няндомский муниципальный район», утвержденным решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 26.06.2014 №30(с изменениями и дополнениями).

При подготовке заключения контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений постановления главы МО «Шалакушское» «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО «Шалакушское» на 2019 год ».

Проект решения «О бюджете МО «Шалакушское» на 2019 год» (далее – Проект решения или бюджета) внесен главой  МО «Шалакушское» 15.11.2018, в срок, установленный статьей 12 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке заключения выборочно проанализированы показатели проекта решения «О бюджете муниципального образования «Шалакушское» на 2019 год» и оценен проект бюджета на соответствие законодательству Российской Федерации, Архангельской области, МО «Няндомский муниципальный район», МО «Шалакушское».

1.Оценка соответствия основных направлений бюджетной и налоговой политики

Основные направления бюджетной и налоговой политики в МО «Шалакушское» на 2018 год разработаны в соответствии со ст.172 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 10 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Шалакушское» и содержат основные цели, задачи и приоритеты бюджетной и налоговой политики в области формирования доходного потенциала, муниципального долга, расходования бюджетных средств, межбюджетных отношений  и контроля использования бюджетных средств.

В 2019 году сохраняется направленность бюджетной политики на решение приоритетных задач социально-экономического развития, установленных в указах Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года, а также в документах стратегического планирования.

Руководствуясь основными направлениями бюджетной и налоговой политики Архангельской области на 2019 год и Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2019 год и на среднесрочную перспективу, бюджетная политика в МО «Шалакушское»  на 2019 год направлена на создание условий для устойчивого социально-экономического развития МО «Шалакушское» и повышение качества жизни населения.

Важным условием для достижения указанных целей является необходимость сформировать и реализовать предсказуемую и ответственную бюджетную политику, нацеленную на решение следующих основных задач:

- обеспечение сбалансированности бюджета;

- снижение долговой нагрузки;

- повышение эффективности бюджетных расходов;

- повышение качества оказания муниципальных услуг.

Бюджет МО «Шалакушское» сформирован на один финансовый год, трехлетнее планирование в основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО «Шалакушское» не предусмотрено.

2. Оценка соответствия основных параметров проекта бюджета нормам Бюджетного кодекса РФ

Порядок рассмотрения проекта бюджета и его утверждение соответствует статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ и предусматривает вступление в силу решения о бюджете с 01.01.2019.

Перечень характеристик, показателей и иных сведений, отраженных в проекте бюджета соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Прогнозируемый объем дефицита бюджета на 2019 год составит 242,6 тыс. руб., что не превышает установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ для местного бюджета норматив 10%,  от суммы собственных доходов с учетом остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

3. Общая оценка социально-экономической ситуации за отчетный период и прогноза социально-экономического развития на 2018 год.

Прогноз социально-экономического развития разработан на основе анализа складывающейся экономической ситуации в 2018 году, статистической информации Архангельстата, данных  межрайонной ИФНС России №5 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу за 2017 год и текущий период 2018 года с учетом макроэкономических показателей и сценарных условий, разработанных Министерством экономического  развития РФ по основным параметрам прогноза социально-экономического развития РФ на 2019 год и на плановый  период 2020-2021 годы.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ в расчетах доходов бюджета учтены федеральные и областные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое законодательство и в распределение доходов по уровням бюджетной системы, начиная с 2018 года. Налоговый потенциал бюджета на 2019 год рассчитан с применением методики, основанной на использовании элементов отчетности о налогооблагаемой базе за 2017 год по соответствующим источникам и корректирующих коэффициентов для приведения в условия планируемого 2019 года, а также фактических поступлений доходов за 10 месяцев и ожидаемой оценки за 2018 год.

Территория  муниципального образования «Шалакушское» - 3,5 тыс. кв. км.  По всей территории поселения проходит линия железной дороги Москва – Архангельск. Развита сеть автомобильных дорог, как внутри поселения, так и с районным центром и с соседними районами Вельским и Шенкурским.

Муниципальное образование «Шалакушское», включает в себя в соответствии с административно - территориальным делением Архангельской области 33 сельских населенных пункта.

Численность постоянного населения на 01.01.2018 года  составляет   3330 человек. Ожидаемая численность населения на 01.01.2019 года составит 3300 тыс. человек. Из общего числа населения получателей пенсий 1500 человек.

Основными  направлениями  экономики МО «Шалакушское»  являются:

-лесозаготовительная и деревообрабатывающая отрасли;

-железнодорожная отрасль;

-сельское хозяйство.

*Железнодорожная отрасль* представлена предприятиями Локомотивное депо, Дистанция пути, Дистанция сигнализации и связи, ПМС 277 и др. В данной отрасли  работает – 149. чел. которые в сумме дают более половины поступлений НДФЛ в бюджет поселения.  Данные по производственной деятельности не доступны.

*Объем вывозки древесины* по отчитывающимся предприятиям за 10 месяцев 2018 года составляет  160 тыс. куб. м.

Такими предприятиями являются ООО «Шалакушалес» и сельхозтоваропроизводители. В целом за 2018 год и за 2019 год  вывозка древесины ожидается в пределах 200 тыс.куб.. Такой низкий показатель связан в первую очередь с тем, что производством пиломатериалов занимаются в основном малые пилорамы, которые не сдают отчетности.

За 2018 год объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду деятельности «обрабатывающие производства» в действующих ценах вырос по сравнению с 2017 годом  на 116,7% в сопоставимых ценах. В 2019 году ожидается рост 114,1%

*Оказанием транспортных услуг по перевозке пассажиров* занимается МУП «Шалакушское ЖКС». В связи с плохим состоянием дороги в период распутицы сокращается количество рейсов.

Жилищное строительство. В январе-сентябре 2018 года на территории поселения организациями за счет средств населения и заемных средств введено 120 кв. метров жилых домов. В целом за год планируется ввести порядка 1300 кв.метров.

*Сельское хозяйство.* В муниципальном образовании осуществляют деятельность 2 сельскохозяйственных предприятия: СХА «Ступинское» и СПК «Колхоз им. Ленина».

В 2018 году площадь ярового сева составила 230 га. Заготовлено 3500 тонны сенажа.

Ожидаемый валовой надой молока за 2018 год составит 16000 тонн. Ожидаемое производство мяса в живом весе  500 тонн.

В связи с сокращением  скота у населения, увеличение объемов молока прогнозируется только за счет роста валового надоя и численности коров у сельхозпредприятий. Единственным производителем цельномолочной продукции и животного масла остается СПК «Колхоз им. Ленина».

Для ведения хозяйственной деятельности сельхозпредприятия активно привлекают кредитные ресурсы, субсидии из бюджетов различного уровня.

*Потребительский рынок.*   По обороту розничной торговли в 2019 году будет наблюдаться рост, за счет повышения розничных цен на товары.

*Труд. Демографические показатели.*

Численность постоянного населения на 01.01.2018 года  составляет   3330 человек, в том числе в п.Шалакуша проживает  2430 тыс. человек и в сельских населенных пунктах 900 человек. Численность населения из года в год сокращается. Так за 10 месяцев 2017 года за счет превышения смертности над рождаемостью и миграцией, население МО «Шалакушское» уменьшилось на 63 человек. Ожидаемая численность населения на 01.01.2019 года составит 3300 тыс. человек. Из общего числа населения в трудоспособном возрасте население составляет 2750 человек

За 10 месяцев 2018 года родилось 8 младенцев, что меньше уровня прошлого года на 16 человек, умерло 47 человек что меньше уровня прошлого года на 5 человек.

Численность незанятых граждан, обратившихся в органы государственной службы занятости за содействием в поиске работы (по данным Агентства по труду и занятости населения Архангельской области) на 1 октября 2018г. составила 74 человек.

ФОТ  в 2019  году рассчитан исходя из планируемой среднесписочной численности  и  росту средней заработной платы в пределах сценарных условий Минэкономразвития РФ  по базовому сценарию.

4. Оценка доходов бюджета

Доходы бюджета МО «Шалакушское» на 2019 год сформированы на основании прогноза социально-экономического развития Няндомского района, Архангельской области и Российской Федерации с учетом положений налогового законодательства утвержденных постановлением администрации  от 07.11.2018 №62.

В целом доходы бюджета прогнозируются на 2019  год в сумме 4808,6 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению 2018 года (4909,3 тыс.руб.) на 100,7 тыс.руб. или 2,0%.

Собственные доходы на 2019 год запланированы в сумме 2436,0 тыс.руб., с ростом к ожидаемому исполнению 2018 года (2332,0 тыс.руб.) на 104,0 тыс.руб. или на 4,5%.

Сумма налоговых доходов на 2019 год (2329,0 тыс. руб.)  планируется равной с ожидаемым исполнением 2018 года (2199,0 тыс.руб.) , в том числе:

- налог на доходы физических лиц – вырастет на 40,0 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года (730,0 тыс.руб.) и составит 770,0 тыс.руб. (31,6% от поступления собственных доходов или 16,0 % от общего поступления доходов);

- налог на имущество физических лиц – вырастет на 109,0 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года (95,0 тыс.руб.) и составит 204,0 тыс.руб. (8,4% от поступления собственных доходов или 4,2% от общего поступления доходов);

- земельный налог – снизится на 19,0 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 (1362,0 тыс.руб.) года и составит 1343,0 тыс.руб. (55,1% от поступления собственных доходов или 27,9% от общего поступления доходов). Земельный налог является основным источником формирования налоговых доходов в 2019 году (57,7%).

- государственная пошлина – останется на уровне с ожидаемым исполнением 2018 года(12,0 тыс. руб.) и составит 12,0 тыс. руб. (0,5% от поступления собственных доходов или 0,2% от общего поступления доходов);

Снижение неналоговых доходов на 2019 год(107,0 тыс.руб.) с ожидаемым исполнением 2018 года(133,0 тыс.руб.) планируются на 26,0 тыс.руб. или на 19,5% в том числе:

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений(за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – снизятся на 26,0 тыс. руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года(133,0 тыс. руб.)  и составят 107,0 тыс. руб. (4,4% от поступления собственных доходов или 2,2% от общего поступления доходов);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2018 и 2019 годах не прогнозируется и не планируются.

Выделенные средства из вышестоящих бюджетов на 2019 год запланированы в сумме 2372,6 тыс. руб.и составят 49,3% от общего поступления, в том числе:

-  дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности составят 970,3 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований(межбюджетные субсидии) составят 654,9 тыс. руб.;

       - субсидии бюджетам сельских поселений на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства составят 314,0 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований составят 433,4 тыс. руб.

5. Оценка расходов бюджета

Расчет общих параметров расходной части бюджета и  ассигнований по главным  распорядителям средств местного бюджета  на 2019 год производился следующим образом:

1) ассигнования на оплату труда работников муниципальных учреждений запланированы с учётом распространения на очередной финансовый год действия решений о повышении фондов оплаты труда, принятых в текущем году:

2) ассигнования на начисления на оплату труда  с учётом установления ставки тарифа страховых взносов для плательщиков страховых взносов, для которых установлен базовый тариф;

3) ассигнования на оплату коммунальных услуг муниципальными учреждениями  определены с учетом индексации тарифов на коммунальные услуги на 2019 год к утвержденным бюджетным ассигнованиям 2018 года по состоянию на 01.08.2018.

4) объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение иных действующих расходных обязательств муниципального образования «Шалакушское»  определяются без повышения (индексации) с уменьшением на размер расходов, производимых в 2018 году в соответствии разовыми решениями о финансировании из бюджета, или решениями, срок реализации которых завершается в 2018 году.

Расходы в проекте бюджета предусмотрены в объеме 5051,2 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению 2018 года (5070,6 тыс.руб.) на 19,4 тыс.руб. или 0,4%.

Предлагается утвердить бюджетные ассигнования:

* ·по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в объеме 3460,3 тыс.руб. с ростом к оценке 2018 года (3358,6 тыс.руб.) на 101,7 тыс.руб. или на 3,0%, в том числе:

- по подразделу 0102 расходы составят 571,1тыс. руб. – расходные обязательства по денежному содержанию главы предусмотрены в соответствии с решением муниципального Совета от 24.11.2014 № 97 «О денежном вознаграждении главы муниципального образования «Шалакушское»;

- по подразделу 0103 расходы составят 416,0 тыс. руб. – предусмотрены расходные обязательства на денежное содержание и материальное обеспечение муниципального Совета МО «Шалакушское»;

- по подразделу 0104 расходы составят 1973,1 тыс. руб. – предусмотрено содержание и обеспечение деятельности администрации поселения;

- по подразделу 0106 расходы составят 76,1 тыс. руб. – осуществление полномочий контрольно-счетных органов по внешнему муниципальному финансовому контролю;

- по подразделу  0111 расходы составят 30,0 тыс.руб. – бюджетные ассигнования на создание резервного фонда администрации МО «Шалакушское».

Бюджетные ассигнования на создание резервного фонда администрации МО «Шалакушское» запланированы в сумме 30,0 тыс.руб. Резервный фонд формируется с целью обеспечения непредвиденных расходов, не предусмотренных в бюджете на 2018 год, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. В общем объеме расходов местного бюджета доля резервного фонда в 2019 году составит 0,6%, что не противоречит пункту 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

- по подразделу 0113 расходы составят 394,0 тыс.руб. – расходные обязательства администрации МО «Шалакушское» (оплата редакционно-издательских услуг периодических изданий, поощрения к знаменательным и юбилейным датам в сумме 80,0 тыс.руб.; расходы по целевой программе «Развитие территориального общественного самоуправления в МО «Шалакушское» на 2017-2019 годы» в сумме 314,0 тыс.руб., за счет средств районного и областного бюджетов;

- по разделу 02 «Национальная оборона» в объеме 370,9 тыс.руб. с увеличением к ожидаемому исполнению за 2018 год (281,2 тыс.руб.) на 89,7 тыс.руб. или на 31,9%, в том числе:

- по подразделу 0203 расходы составят 370,9 тыс.руб. – расходы на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

* по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в объеме 170,0 тыс.руб., с увеличением  к ожидаемому исполнению за 2018 год (140,0тыс.руб.)  на 30,0 тыс. руб. или на 21,4% в том числе:

- по подразделу 0309 расходы составят 170,0 тыс.руб. – защита населения и территорий от чрезвычайных ситуации природного и техногенного характера, гражданская оборона (подготовка населения и организаций к действиям в чрезвычайной ситуации природного и техногенного характера (по муниципальной программе «По обеспечению первичных мер пожарной безопасности в МО «Шалакушское» на 2019 -2021 годы» );

* по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в объеме 1000,0 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению 2018 года (1256,8 тыс.руб.) на 256,8 тыс.руб. или на 20,4%, в том числе:

- по подразделу 0503 расходы составят 1000,0 тыс.руб. – муниципальная программа               «Благоустройство территории муниципального образования «Шалакушское» на 2019 год» в том числе : уличное освещение в сумме 800,0 тыс.руб.; прочие мероприятия по благоустройству территорий поселения в сумме 200,0 тыс.руб.;

* по разделу 07 «Образование» в объеме 50,0 тыс.руб., по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года(34,0 тыс.руб.) показатель изменился в большую сторону на 16,0 тыс. руб. или на 47,0% , в том числе:

- по подразделу 0707 расходы составят 50,0 тыс.руб. – расходы по муниципальной программе «Молодежная политика на территории МО «Шалакушское» -2018-2020 годы».

Проект бюджета разработан с учетом части расходов местного бюджета по программному принципу согласно статьи 179 Бюджетного кодекса РФ.

В МО «Шалакушское» действует Порядок разработки и реализации муниципальных программ МО «Шалакушское», утвержденный постановлением администрации МО «Шалакушское» от 27.09.2013 № 110, который вступил в силу с 27.09.2013.

При проведении экспертизы был сделан анализ соответствия объемов финансирования Программ, утвержденных в муниципальном образовании «Шалакушское» и действующих в 2018 году, и проекту бюджета на 2019 год:

1. долгосрочная программа «По обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах  МО «Шалакушское» на 2019-2021 годы» утверждена постановлением администрации МО «Шалакушское» от 16.09.2015 № 161,изменения внесены постановлением от 23.11.2016 № 90  По программе на 2019 год предусмотрено финансирование в сумме 170,0 тыс.руб., по проекту бюджета на 2019 год – 170,0 тыс.руб.;
2. муниципальная программа «Благоустройство территории муниципального образования «Шалакушское» на 2019 год» утверждена постановлением администрации МО «Шалакушское» от 21.08.2017 № 32. По программе на 2019 год предусмотрено финансирование в сумме 1000,0 тыс.руб., по проекту бюджета на 2019 год – 1000,0 тыс.руб.;

3. долгосрочная муниципальная программа «Молодёжная политика на территории муниципального образования «Шалакушское» на 2018-2020 годы» утверждена постановлением администрации МО «Шалакушское» от 21.08.2016 №32/1. По программе на 2019 год предусмотрено финансирование в сумме 50,0 тыс.руб., по проекту бюджета на 2019 год – 50,0 тыс.руб.;

4. долгосрочная муниципальная программа «Развитие территориального общественного самоуправления  в муниципальном образовании «Шалакушское» на 2017-2019 годы» утверждена постановлением администрации МО «Шалакушское» от 10.11.2016 № 86, изменения внесены постановлением от 10.11.2017 № 43/1. По программе на 2018 год предусмотрено финансирование в сумме 313,7 тыс.руб., по проекту бюджета на 2018 год – 313,7 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2019 год предусмотренные расходные обязательства на финансирование 4 муниципальных программ составят 1533,7 тыс. руб., что составляет 30,4% от общей суммы расходов.

В соответствии с пунктом 14 Порядка разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Шалакушское», реестр новых муниципальных программ, подлежащих утверждению на 2019 год, утвержден 20.07.2018.

На основании пункта 3 статьи 13 Положения о бюджетном процессе МО «Шалакушское» контрольно-счетной палатой была проведена экспертиза двух новых утвержденных программ  и подготовлены соответствующие заключения (приложения к заключению №2 на проект бюджета).

Выводы из заключения по долгосрочной муниципальной программе «По обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах МО «Шалакушское» на 2019-2021 годы».

1. Цель и задачи Программы соответствуют вопросам местного значения и полномочиям

органов местного самоуправления, определенным Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

2. Ресурсное обеспечение реализации Программы соответствует проекту бюджета МО «Шалакушское» на 2019 год.

Выводы из заключения по программе «Благоустройство территории муниципального образования «Шалакушское» на 2019 год»:

1. Цель и задачи Программы соответствуют вопросам местного значения и полномочиям

органов местного самоуправления, определенным Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

2. Ресурсное обеспечение реализации Программы соответствует проекту бюджета МО «Шалакушское» на 2019 год.

5. Оценка бюджетного дефицита и источников покрытия дефицита

Дефицит бюджета предлагается утвердить в размере 242,6 тыс. руб., что не превышает установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ для местного бюджета норматив 10%,  от суммы собственных доходов с учетом остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Источниками покрытия дефицита бюджета являются остатки средств на счете бюджета МО «Шалакушское» - 242,6 тыс.руб.

6. Потери доходов бюджета в МО «Шалакушское» в 2019 году

  При предоставлении льгот по уплате налогов в бюджет МО «Шалакушское» сумма потерь составит 90 тыс. рублей. Согласно решению муниципального Совета № 156 от 10 марта 2016 года «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования «Шалакушское» освобождены от уплаты земельного налога:

-  предприятия и организации - в отношении земельных участков, занятых муниципальным жилищным фондом и земельные участки, предназначенные для размещения кладбищ и для размещения учреждений культуры.

Выводы контрольно-счетной палаты:

 1. Проект решения «О бюджете МО «Шалакушское» на 2019 год сформирован с ростом собственных доходов бюджета на 104,0 тыс.руб. или на 4,5% по отношению  к оценке 2018 года. Бюджет  является дефицитным и дотационным.

2. Потери доходов бюджета в МО «Шалакушское» в 2019 году из-за предоставления льгот по уплате налогов составят 90,0 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата предлагает:

Муниципальному Совету МО «Шалакушское»:

1. Рассмотреть проект решения муниципального Совета МО «Шалакушское» «О бюджете муниципального образования «Шалакушское» на 2019 год».

Председатель Контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                П.Е. Прибытков

26.11.2018