

Российская Федерация
Иркутская область
Тайшетское муниципальное образование
«Тайшетское городское поселение»
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

665008, Иркутская область, г. Тайшет, ул. Свободы,4-4а, тел.(39563)2-03-45,
ksp_tgp@rambler.ru ОГРН:1143850047637 ИНН:3816998043 КПП:381601001

19 ноября 2015 г.

г. Тайшет

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №23-3
на проект решения Думы Тайшетского городского поселения
«О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское
городское поселение» на 2016 год»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского городского поселения (далее – КСП) на проект решения Думы Тайшетского городского поселения «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение на 2016 год» подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), Положения о бюджетном процессе в Тайшетском муниципальном образовании «Тайшетское городское поселение», утвержденного решением Думы Тайшетского городского поселения от 24.04.2014 г. №135 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате Тайшетского городского поселения, утвержденного решением Думы Тайшетского городского поселения от 16.10.2014г. №154, иных действующих нормативно-правовых актов.

Целью проведения экспертизы проекта бюджета Тайшетского городского поселения «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение на 2016 год» является определение соблюдения действующего бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке проекта местного бюджета на очередной финансовый год, анализ доходов и расходов бюджета.

В рамках подготовки заключения проведен анализ нормативных правовых актов, иных документов, представленных с проектом и составляющих основу формирования бюджета.

2. Соблюдение бюджетного законодательства.

Прогноз социально-экономического развития Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2016-

2018 г.г.» в соответствии со ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации одобрен Администрацией Тайшетского городского поселения.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой учитывалась необходимость реализации положений Бюджетного послания Президента РФ Федеральному собранию от 13.06.2013 "О бюджетной политике в 2014 - 2016 годах", содержащие основные направления и ориентиры бюджетной политики.

Проект решения Думы Тайшетского городского поселения «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение на 2016 год» представлен в Думу Тайшетского городского поселения в установленный срок, а именно 16 ноября текущего года, что соответствует ст. 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положению «О бюджетном процессе в Тайшетском муниципальном образовании «Тайшетское городское поселение», утвержденному от 24.04.2014 г. №135.

Администрацией Тайшетского городского поселения, одновременно с проектом бюджета, представлены следующие документы и материалы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики;
- прогноз социально-экономического развития территории на 2016-2018 годы с предварительными итогами социально-экономического развития за текущий год;
- проект среднесрочного финансового плана;
- пояснительная записка к проекту бюджета;
- прогноз основных характеристик проекта бюджета;
- оценка ожидаемого исполнения доходной и расходной части бюджета на текущий финансовый год;
- перечень утвержденных муниципальных программ действующих в 2016 году.

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган – Думу Тайшетского городского поселения соответствуют ст. 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и ст. 20 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со ст.184.1 БК РФ в проекте решения Думы о бюджете на 2016 год отражены следующие показатели:

- основные характеристики бюджета, в которых отражены общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета;
- отражены прогнозируемые доходы в приложении №1;
- перечень главных администраторов доходов местного бюджета в приложении №2;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета в приложении №3;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета в приложении №4;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год в приложениях №5,6;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета в приложении №7;
- программа муниципальных внутренних заимствований в приложении №8;
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в приложении №9;
- муниципальные программы бюджета в приложении №10;
- бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из областного бюджета в приложении №11.

Формирование основных параметров бюджета Тайшетского городского поселения на 2016 год осуществлено в соответствии с требованиями федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 г. №131-ФЗ, действующего бюджетного и налогового законодательства, исходя из ожидаемых параметров исполнения местного бюджета за 2015 год, основных параметров прогноза социально-экономического развития Тайшетского городского поселения на 2016-2018 годы.

В проекте решения Думы Тайшетского городского поселения «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение на 2016 год» обеспечена реализация установленных приоритетов бюджетной и налоговой политики Тайшетского городского поселения на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годы, основными из которых являются:

- 1) обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета;
- 2) обеспечение мероприятий, направленных на увеличение доходной базы бюджета, в том числе по осуществлению земельного контроля за использованием земель Тайшетского городского поселения;
- 3) повышение эффективности управления муниципальной собственностью с целью увеличения доходов от ее использования;
- 4) оптимизация структуры расходов и эффективность использования бюджетных средств;
- 5) принятие новых расходных обязательств только при условии наличия финансовых ресурсов на полный период их действия и соответствия их приоритетным направлениям социально-экономического развития;
- 6) повышение эффективности размещения заказов на поставки товаров, выполнение и оказание услуг для муниципальных нужд.
- 7) обеспечение прозрачности и открытости финансово-хозяйственной деятельности каждого отдельного участника бюджетного процесса.

3. Анализ доходов и расходов проекта бюджета.

Параметры бюджета Тайшетского городского поселения на 2016 год характеризуются следующими показателями:

Доходы бюджета Тайшетского городского поселения на 2016 год прогнозируются в сумме 159 658,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 106 962,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 52 695,6 тыс. рублей, расходы в сумме 169 965,9 тыс. рублей. Проект бюджета вносится с дефицитом в сумме 10 307,9 тыс. рублей или 9,6% к объему доходов бюджета Тайшетского городского поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Установленный размер дефицита бюджета соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ.

В ходе экспертизы проекта бюджета Тайшетского городского поселения на 2016 год проведена проверка согласованности плановых показателей по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета.

Динамика доходов, расходов и дефицита бюджета Тайшетского городского поселения по проекту бюджета на 2016 год и ожидаемому исполнению бюджета Тайшетского городского поселения за 2015 год приведена в таблице:

(тыс.руб)

Показатели	План 2015	Ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год	Проект бюджета на 2016 год	% к ожидаемому исполнению 2015 года
Доходы бюджета	229640,3	158838,7	159658,0	100,5
Собственные доходы (налоговые и неналоговые)	107207,1	107207,1	106962,4	99,8
Безвозмездные поступления	122433,2	51631,6	52695,6	102,1
Расходы бюджета	253232,9	173455,2	169965,9	98,0
Дефицит бюджета (тыс. руб.)	23592,6	14616,5	10307,9	70,5
В процентах к доходам бюджета, без учета безвозмездных поступлений	22,0	13,6	9,6	-

Доходы местного бюджета на 2016 год запланированы в сумме 159658,0 тыс. руб., что на 819,3 тыс. руб. (+0,5%) больше ожидаемых поступлений 2015 года, в том числе собственные (налоговые и неналоговые)

доходы составят 106962,4 тыс. руб., что на 244,7 тыс. руб. (-0,2%) меньше ожидаемого поступления в 2015 году.

Плановое поступление налоговых платежей в 2016 году составит 101334,7 тыс. рублей при ожидаемом исполнении бюджета за 2015 год – 96053,2 тыс. рублей, что на 5281,5 тыс. рублей больше или на 5,5%. В результате индекса потребительских цен, темпа роста фонда заработной платы поступление налога на доходы физических лиц запланировано на 0,1% больше, чем ожидаемые поступления 2015 года. Сумма поступлений по акцизам утверждается Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год» и увеличится на 36,3%. Налоги на имущество (налог на имущество физ. лиц и земельный) согласно прогнозных данных МИ ФНС России №6 по Иркутской области увеличатся на 6,9 % по отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2015 год.

Плановое поступление неналоговых платежей в 2016 году составит 5627,7 тыс. рублей при ожидаемом исполнении бюджета за 2015 год - 11155,5 тыс. рублей. Снижение поступлений в 2016 году на 50,4% связано с тем, что доходы от использования имущества, а именно доходы от сдачи в аренду муниципального имущества планируется получить на 46,7% меньше по причине того, что прогнозируемая сумма на 2015 год рассчитана исходя из объема действующих договоров аренды.

Размер поступлений по штрафам в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами прогнозируется на 2016 г. меньше в 4 раза, чем в 2015 году согласно фактически заключенным договорам на 2016 год.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Тайшетского городского поселения на 2016 год определен в соответствии с Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год» и составит 52695,6 тыс. рублей, в том числе на госполномочия в области регулирования тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса и в сфере водоснабжения на сумму 193,9 тыс. рублей и по программе переселения из ветхого и аварийного жилья – 52501,0 тыс. рублей.

Объем и структура расходов бюджета Тайшетского городского поселения на 2016 сформированы с учетом возможностей доходной базы и установленными расходными обязательствами.

При формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные критерии:

- финансовое обеспечение муниципальных программ в соответствии с действующими нормативными правовыми актами муниципального образования «Тайшетское городское поселение»;
- обеспечение расходов на заработную плату и начисления на нее;
- оплата коммунальных услуг;
- меры социальной поддержки населения.

В целом расходы на 2016 год запланированы в объеме 169965,9 тыс. рублей, что на 2410,4 тыс. рублей (+4,7%) больше ожидаемых расходов 2015 года.

Распределение бюджетных ассигнований по статьям расходов на 2016 год и ожидаемому исполнению бюджета Тайшетского городского поселения за 2015 год приведены в таблице:

тыс.руб.

	КЭСР	План 2015г	Ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год	Проект бюджета на 2016 год	% к ожидаемому исполнению 2015 года
Общегосударственные расходы:	0100	50902,9	50741,0	53151,4	104,7
Глава администрации:	0102	2610,0	2610,0	2610,0	100,0
Заработная плата	211	1996,0	1996,0	1996,0	100,0
Прочие выплаты	212	12,0	12,0	12,0	100,0
Начисления на оплату труда	213	602,0	602,0	602,0	100,0
Администрация, КСП, Управление экономики:		44807,4	44491,0	45394,0	102,0
Заработная плата	211	29897,2	29897,0	30433,5	101,8
Прочие выплаты	212	76,0	76,0	49,0	64,5
Начисления на оплату труда	213	9029,0	9028,0	9191,0	101,8
Услуги связи	221	426,0	432,0	470,0	108,8
Транспортные услуги	222	155,0	155,0	130,0	83,9
Коммунальные услуги	223	810,0	810,0	1016,5	125,5
Услуги по содержанию имущества	225	488,2	488,0	479,0	98,2
Прочие услуги	226	1269,8	1227,0	1046,0	85,3
Прочие расходы	290	288,0	288,0	310,0	107,6
Увеличение стоимости основных средств	310	321,0	334,0	345,0	103,3
Переданные полномочия	251	316,0	316,0	316,0	100,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	1731,2	1756,0	1608,0	91,6

Другие общегосударственные расходы	0113	3177,5	3140,0	4647,4	148,01
Резервный фонд		308,0	500,0	500,0	100,0
Национальная экономика:	0400	34607,8	34635,0	16127,8	46,6
Расходы на переданные госполномочия	0401	161,6	161,6	193,9	120,0
Водное хозяйство	0406	2051,0	2051,0	0,0	0,0
Лесное хозяйство	0407	500,0	500,0	500,0	100,0
Транспорт	0408	843,2	843,2	894,7	106,1
Дорожное хозяйство	0409	29395,8	29423,0	13240,0	45,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1656,2	1656,2	1299,2	78,5
Жилищно- коммунальное хозяйство:	0500	138987,9	59344,9	76648,1	129,2
Жилищное хозяйство	0501	111529,0	31886,9	63508,7	199,1
Коммунальное	0502	15423,7	15423,0	2898,0	18,8
Благоустройство	0503	12035,2	12035,0	10241,4	85,1
Молодежная политика	0707	567,6	567,6	588,0	103,6
Культура	0801	13142,0	13142,0	13010,6	99,0
Физкультура и спорт	1102	5226,0	5226,0	3832,0	73,3
Соц. обеспечение	1000	9798,7	9798,7	6608,0	67,4
Пенсионное обеспечение	1001	3877,3	3877,3	4280,0	110,4
Социальное обеспечение населения (общественные организации, пособия молодым семьям, ветеранам)	1003	5921,4	5921,4	2328,0	39,3
Всего расходов		253232,9	173455,2	169965,9	

По разделу 01 «Общегосударственные расходы» объем расходов запланирован в сумме 53151,4 тыс. рублей, что выше на 4,7% от ожидаемых расходов 2015 года. Увеличение суммы расходов связано с ростом объемов бюджетных ассигнований на заработную плату и начислениям на нее

работникам администрации на 1,8% за счет увеличения надбавок за классный чин, надбавку за выслугу лет, услуги связи на 8,8%, коммунальные услуги на 25,5%. Планируется экономия бюджетных средств на такие виды расходов как транспортные услуги на 16,1%, услуги по содержанию имущества на 1,8%, прочие услуги на 14,7%, сокращение затрат на приобретение материальных запасов на 8,4%.

Проектом установлен размер резервного фонда администрации Тайшетского городского поселения в размере 500,0 тыс. руб. Объем бюджетных ассигнований резервного фонда соответствует размеру, установленному Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Тайшетского городского поселения и не превышает 3% от утвержденного объема расходов бюджета.

В разделе 04 «Национальная экономика» объем расходов на 2016 год запланирован в сумме 16127,8 тыс. рублей, что составляет 46,6% от ожидаемых расходов 2015 года. По подразделу «Дорожное хозяйство» в 2015 году в том числе учитывались бюджетные ассигнования за счет субсидий из областного бюджета по проекту народных инициатив. При планировании бюджета на 2016 год размер субсидий из областного бюджета не определен по причине не полного распределения субъектом межбюджетных трансфертов местным бюджетам. В дальнейшем, в процессе исполнения бюджета в случае распределения этих средств, параметры бюджета будут уточняться в сторону увеличения.

В составе расходов местного бюджета по данному разделу учтены бюджетные ассигнования:

Непрограммные мероприятия на осуществление отдельных госполномочий по регулированию тарифов жилищно-коммунального комплекса в сумме 193,9 тыс. рублей за счет средств областного бюджета;

На реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на территории ТГП» всего 14134,7 тыс. рублей, в т. ч.:

- на мероприятия в области транспорта - 894,7 тыс. рублей;
- на мероприятия в области дорожного хозяйства-13240тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в размере 13240,0 тыс. рублей, что соответствует п. 2.1 Положения о муниципальном дорожном фонде в Тайшетском муниципальном образовании «Тайшетское городское поселение», утвержденного решением Думы Тайшетского городского поселения от 24.10.2013 г. №109.

На реализацию муниципальной программы «Благоустройство на территории ТГП» в сумме 10241,4 тыс. рублей.

На мероприятия в области лесного хозяйства 500 тыс. рублей.

На реализацию муниципальной программы «Модернизация водопроводных сетей на территории ТГП» предусмотрено 1299,2тыс. рублей.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» объем расходных обязательств на 2016 год запланирован в сумме 76648,1 тыс. рублей, что на 29,2% больше уровня 2015 года. Причиной увеличения указанных расходов является распределенная субсидия из областного бюджета по программе переселения граждан из ветхого и аварийного жилья в размере 52501,0 тыс. рублей.

По данному разделу распределены следующие бюджетные ассигнования:

По подразделу «**Жилищное хозяйство**» на 2016 год в сумме 63508,7 тыс. рублей, в т. ч.:

- на реализацию муниципальной программы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилья» в сумме 5127,9 тыс. рублей (софинансирование из местного бюджета).

- субсидии из областного бюджета на переселение граждан из ветхого и аварийного жилья в размере 52501 тыс. рублей.

- на реализацию муниципальной программы «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» 5679,8 тыс. рублей.

- на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка ветеранов ВОВ» в размере 200 тыс. рублей.

По подразделу «**Коммунальное хозяйство**» на 2016 год запланировано расходов в размере 2898 тыс. рублей, в т. ч.:

- на реализацию муниципальной программы «Модернизация водопроводных сетей» в сумме 1100 тыс. рублей,

- на муниципальную программу «Энергосбережение на территории ТГП» в сумме 208,2 тыс. рублей,

- на муниципальную программу «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» в сумме 1589,8 тыс. рублей.

Планируемая сумма ниже чем за 2015 год в связи с тем, что средства были выделены из областного бюджета по проекту народных инициатив 2514,0 тыс. рублей.

По подразделу «**Благоустройство**» на 2016 год запланировано 10241,4 тыс. рублей, в т. ч.:

- на реализацию муниципальной программы «Содержание имущества казны» на 2016 год 1425,7 тыс. рублей.

- на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории ТГП» на 2016 год 6815,7 тыс. рублей.

- на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения» на 2016 год в сумме 2000,0 тыс. рублей.

По разделу 0707 «Молодежная политика» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Молодежь

Тайшетского городского поселения» на 2016 год в сумме 588,0 тыс. рублей. По данному разделу наблюдается рост расходов на 3,6% по причине планового увеличения количества проводимых мероприятий с молодежью согласно утвержденной программе.

По разделу 0801 «Культура» в целом расходы запланированы в сумме 13010,6 тыс. рублей, из них:

-на реализацию муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры в Тайшетском городском поселении» на 1242,0 тыс. рублей.

-на реализацию муниципальной программы «Развитие библиотечного дела на территории Тайшетского городского поселения» 11768,6 тыс. рублей. Сумма бюджетных ассигнований соответствует бюджетной смете МКУ «Библиотечное объединение» Тайшетского городского поселения. Снижение планируемых показателей по разделу на 1% связано с оптимизацией бюджетных расходов.

В разделе 1102 «Физическая культура и спорт» на реализацию муниципальной программы «Развитие физкультуры и спорта на территории ТГП» на 2016 год запланировано в объеме 3832 тыс. рублей. В 2015 году по данному разделу исполнено больше расходных обязательств на 26,7% по причине, что средства были дополнительно выделены из областного бюджета по проекту народных инициатив в сумме 1500,0 тыс. рублей.

В разделе 10 «Социальная политика» расходы запланированы в сумме 3963,0 тыс. рублей, в том числе:

-на реализацию муниципальной программы «Молодым семьям – доступное жилье» запланировано 1793,0 тыс. рублей из местного бюджета.

-на реализацию муниципальной программы «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций» в объеме 505,0 тыс. рублей.

-на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка ветеранов ВОВ» в объеме 30,0 тыс. рублей.

-на реализацию муниципальной программы «Чествование граждан и коллективов организаций» - 317,0 тыс. рублей.

Не программное направление расходов на выплату из местного бюджета пенсии за выслугу лет муниципальным служащим, имеющим на это право в соответствии с действующим законодательством запланировано в размере 4280 тыс. рублей.

По данному разделу на 2016 год запланировано меньше расходных обязательств по причине, что в 2015 г. средства были дополнительно выделены из федерального и областного бюджета по программе «Молодым семьям – доступное жилье». В случае распределения указанных средств из федерального и областного бюджетов в бюджет ТГП, в ходе исполнения бюджета расходные обязательства соответственно увеличатся на сумму этих субсидий.

Приложением № 10 к проекту бюджета Тайшетского городского поселения представлен перечень муниципальных программ на 2016 год.

В 2016 году планируется исполнить расходные обязательства по 19 муниципальным программам (далее – МП). Срок реализации МП установлен на 2015-2017 г.г. Общий объем расходов, распределенных по МП Тайшетского городского поселения на 2016 год, составит 62835,6 тыс. рублей. Объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2016 год в проекте бюджета соответствуют муниципальным правовым актам администрации Тайшетского городского поселения.

Доля расходов на МП в общем объеме расходов бюджета Тайшетского городского поселения составит 37,0%.

4. Выводы и рекомендации.

1. Проект бюджета Тайшетского городского поселения на 2016 год соответствует нормам бюджетного законодательства Российской Федерации.

2. В связи с тем, что доходы от сдачи в аренду муниципального имущества в 2016 году планируется получить меньше на 46,7% чем в 2015 г., КСП рекомендует активизировать работу для пополнения доходной части местного бюджета по статье «Доходы от сдачи имущества в аренду» и предусмотреть частичное погашение сумм дебиторской задолженности по данной статье.

3. Результаты проведенного анализа проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для принятия проекта решения Думой Тайшетского городского поселения с учетом указанных рекомендаций.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Тайшетского городского поселения

Е.В.Богатырева