

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

18 февраля 2016 г.

г. Тайшет

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 03-3

по результатам экспертизы проекта решения Думы Тайшетского городского поселения «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского городского поселения от 26.11.2015 г. № 221 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2016 год».

1. Общие положения

В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), ст. 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 7 Положения о Контрольно-счетной палате Тайшетского городского поселения, утвержденного решением Думы Тайшетского городского поселения от 16.10.2014 г. №154, ст.5, 31 Положения «О бюджетном процессе в Тайшетском муниципальном образовании «Тайшетское городское поселение», утвержденного решением Думы Тайшетского городского поселения от 24.04.2014 г. №135 и иными актами действующего федерального и областного законодательства, с учетом норм и положений Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год» от 23.12.2015 г. №130-ОЗ, Контрольно-счетной палатой Тайшетского городского поселения подготовлено настоящее заключение на проект решения Думы Тайшетского городского поселения «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского городского поселения от 26.11.2015 г. № 221 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2016 год» (далее – Проект решения).

При составлении Заключения учтены и использованы результаты осуществленного Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитического мероприятия, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и внесения изменений в бюджет Тайшетского городского поселения, и также изменения параметров его основных показателей. При подготовке заключения анализировались показатели в сравнении с установленными решением Думы Тайшетского городского поселения от 26.11.2015 г. № 221 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2016 год».

2. Соблюдение законодательства при составлении проекта решения

Проект решения о внесении изменений в бюджет Тайшетского городского поселения с приложениями № 1, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 11 и Пояснительной запиской представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату 15 февраля 2016 года.

Рассмотрев Проект решения, Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

2.1. Основные характеристики местного бюджета.

Проектом решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета путем снижения общего объема доходов и снижения общего объема расходов.

В представленном проекте предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета Тайшетского городского поселения на 2016 год:

- общий объем доходов в сумме 105533,8 тыс. рублей, что меньше утвержденного показателя на 54124,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 118306,8 тыс. рублей, что меньше ранее утвержденного показателя на 51659,1 тыс. рублей;

- размер дефицита бюджета – 12773,0 тыс. руб., (увеличение на 2465,10 тыс. рублей или на 23,9 %), что составит 12,2% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Размер дефицита бюджета установлен в соответствии с п.3 ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ. В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета являются остатки средств местного бюджета - за счет остатков собственных средств на 01.01.2016г. в сумме 12773,0 тыс. рублей.

2.2. Доходы бюджета Тайшетского городского поселения.

Изменение доходной части бюджета связано с корректировкой налоговых платежей, доходов от использования муниципального имущества и прочих неналоговых доходов.

2.2.1. Собственные доходы бюджета снижены на 1943,2 тыс. рублей и составят в 2016 году 105019,2 тыс. рублей:

✓ налоговые доходы снизятся всего на 3996,2 тыс. рублей, в том числе: по налогу на доходы физических лиц – на 996,0 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц на 500,0 тыс. рублей, по земельному налогу на 600,0 тыс. рублей, по акцизам на 1900,2 тыс. рублей и составят 97338,5 тыс. рублей.

✓ доходы от использования имущества увеличатся на 1653,0 тыс. рублей и составят на 2016 год - 6100,2 тыс. рублей за счет увеличения ожидаемого поступления платы от сдачи в аренду объектов муниципальной собственности и составят 2453,0 тыс. рублей.

✓ планируемые доходы по продаже земельных участков останутся без изменений и составят 400,0 тыс. рублей.

✓ доходы от поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами останутся без изменений и составят 780,5 тыс. рублей.

✓ прочие неналоговые доходы (предоставление муниципального жилья по договорам социального найма) увеличатся и составят 400,0 тыс. рублей.

2.2.2. Доходы в части безвозмездных поступлений (межбюджетные трансферты) снижены на 52181,0 тыс. рублей в связи с возвратом субсидии на переселение граждан из ветхого и аварийного жилья в областной бюджет при закрытии счетов за 2015 год и составят - 514,6 тыс. рублей, из них:

- субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий (Служба по тарифам Иркутской области) - 194,6 тыс. рублей;

- субсидии направленные на повышение эффективности бюджетных расходов – 320,0 тыс. рублей.

Изменение доходов бюджета Тайшетского городского поселения на 2016 год представлено в следующей таблице: (тыс.руб.)

Вид доходов	Решение Думы о бюджете 26.11.2016 г. № 221	Проект Решения Думы о внесении изменений в бюджет от февраля 2016 года	Отклонение (- снижение, + увеличение)
НДФЛ	55638,0	54642,0	-996,0
акцизы	8955,7	7055,5	-1900,2
налог на имущество	8100,0	7600,0	-500,0
земельный налог	28200,0	27600,0	-600,0
совокупный налог	441,0	441,0	0,0
аренда земли	3587,2	3587,2	0,0
платежи от МУП	60,0	60,0	0,0
возмещение ущерба, штрафы	780,5	780,5	0,0
аренда имущества	800,0	2453,0	+1653,0
продажа имущества	0,0	0,0	0,0
продажа земли	400,0	400,0	0,0
прочие неналоговые	0,0	400,0	+400,0
доходы от компенсации затрат гос-ва	0,0	0,0	0,0
Итого собственные доходы	106962,4	105019,2	-1943,2
Итого безвозмездные поступления, в т.ч.:	52695,6	514,6	-52181,0
субсидии	52501,0	320,0	-52181,0
субвенции	194,6	194,6	0,0
прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	159658,0	105533,8	-54124,2

2.3 Расходная часть проекта бюджета Тайшетского городского поселения.

Объем и структура расходов бюджета Тайшетского городского поселения на 2016 год пересмотрены и сформированы с учетом возможностей доходной базы и установленными расходными обязательствами. Расходная часть бюджета составит 118306,8 тыс. рублей.

Расходы в целом уменьшены на 51659,1 тыс. рублей, в том числе по разделам и подразделам увеличение составило 211,0 тыс. рублей, а снижение на 51870,1 тыс. рублей. Изменение расходной части бюджета связано с корректировкой бюджетных ассигнований по следующим разделам и подразделам:

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» снижение расходов в целом произошло на 992,0 тыс. рублей ввиду сокращения расходов по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на эту же сумму. Сокращены бюджетные ассигнования

на реализацию муниципальной программы «Управление и распоряжение муниципальным имуществом Тайшетского городского поселения на 2015-2017 годы» на 1000,0 тыс. рублей. Вместе с этим увеличены бюджетные ассигнования по муниципальной программе «Социальная поддержка ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 г.г., проживающих на территории Тайшетского городского поселения на 2015-2017 г.г.» на 8,0 тыс. рублей.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы составят 14867,7 тыс. рублей, т.к. сокращены на 1260,1 тыс. рублей, в том числе:

- ✓ по подразделу 0407 «Лесное хозяйство» снижены бюджетные обязательства на 134,2 тыс. рублей от экономии в ходе проведения торгов. Муниципальный контракт на выполнение работ по охране и защите лесов в Тайшетском городском поселении в 2016 году заключен на сумму 365,8 тыс. рублей.
- ✓ по подразделу 0409 «Дорожные фонды» снижение составило 1111,9 тыс. рублей. Снижение связано с сокращением бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тайшетского городского поселения на 2013-2017 г.г.» и передвижки кредитов на подраздел 0503 «Благоустройство».
- ✓ по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в целом снижены расходы на 14,0 тыс. рублей. Сокращены бюджетные ассигнования по муниципальной программе «Обеспечение мер пожарной безопасности на территории ТГП» с 1014,0 тыс. рублей до 500,0 тыс. рублей, а увеличены на реализацию программы «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций» на сумму 500,0 тыс. рублей на финансирование вновь образованной некоммерческой организации на территории Тайшетского городского поселения «Народные дружины».

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования уменьшены на сумму 48615,0 тыс. рублей, в том числе:

- ✓ по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы снижены на 49851,9 тыс. рублей в связи с возвратом в областной бюджет субсидии по программе переселения из ветхого и аварийного жилья в сумме 52501,0 тыс. рублей при закрытии счетов бюджетного учета 2015 года. Вместе с тем увеличена сумма софинансирования из местного бюджета по этой же программе на 2000,0 тыс. рублей и составит 7127,9 тыс. рублей. Кроме того, увеличиваются бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры на 2015-2017 г.г.» на 654,1 тыс. рублей ввиду необходимости разработки проектно-сметной документации. Так же сокращены мероприятия по программе «Социальная поддержка ВОВ» на 5 тыс. рублей из-за передвижки кредитов на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы».
- ✓ по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования уменьшены на 958,2 тыс. рублей в связи с сокращением объемов финансирования по программам «Модернизация водопроводных сетей», «Энергосбережение».
- ✓ по подразделу 0503 «Благоустройство» бюджетные ассигнования увеличены на 2195,1 тыс. рублей и составят 12436,5 тыс. рублей из-за передвижки кредитов с других разделов.

По разделу 07 «Образование» бюджетные ассигнования остаются без изменений и составят 588,0 тыс. рублей.

По разделу 08 «Культура» увеличиваются бюджетные ассигнования на 211,0 тыс. рублей на муниципальную программу «Развитие библиотечного дела на территории ТГП» в целях обеспечения функционирования МКУ «Библиотечное объединение» и составят всего 13221,6 тыс. рублей, в том числе на библиотеку – 11979,6 тыс. рублей.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы незначительно снижены на сумму 3,0 тыс. рублей и составят 6605,0 тыс. рублей за счет передвигки кредитов по муниципальной программе «Социальная поддержка ВОВ» на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» бюджетные ассигнования уменьшены на 1000,0 тыс. рублей в результате оптимизации бюджетных расходов.

Динамика изменений по распределению бюджетных ассигнований в 2016 году представлена в следующей таблице:

(тыс.руб.)				
Наименование	Раздел затрат	Решение Думы о бюджете от 26.11.2015 г. № 221	Проект Решения Думы о внесении изменений в бюджет от февраля 2016 года	Отклонение (- снижение, + увеличение)
Общегосударственные вопросы	0100	53151,4	52159,4	-992,0
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2610,5	2610,5	0,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	44275,0	44275,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	0106	1118,5	1118,5	0,0
Резервные фонды	0111	500,0	500,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	4647,4	3655,4	-992,0
Национальная экономика	0400	16127,8	14867,7	-1260,1
Общеэкономические вопросы	0401	193,9	193,9	0,0
Водное хозяйство	0406	0,0	0,0	0,0
Лесное хозяйство	0407	500,0	365,8	-134,2
Транспорт	0408	894,7	894,7	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	13240,0	12128,1	-1111,9
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1299,2	1285,2	-14,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	76648,1	28033,1	-48615,0
Жилищное хозяйство, в т.ч:	0501	63508,7	13656,8	-49851,9
Переселение из ветхого и аварийного жилья	0501	57628,9	7127,9	-50501,0
Коммунальное хозяйство	0502	2898,0	1939,8	-958,2
Благоустройство	0503	10241,4	12436,5	+2195,1
Образование	0700	588,0	588,0	0,0

Молодежная политика и оздоровление детей	0707	588,0	588,0	0,0
Культура, кинематография	0800	13010,6	13221,6	+211,0
Культура, в т.ч.:	0801	13010,6	13221,6	+211,0
МП «Развитие библиотечного дела»	0801	11768,6	11979,6	+211,0
Социальная политика	1000	6608,0	6605,0	-3,0
Пенсионное обеспечение	1001	4280,0	4280,0	0,0
Социальное обеспечение населения	1003	2328,0	2325,0	-3,0
Физическая культура и спорт	1100	3832,0	2832,0	-1000,0
Массовый спорт	1102	3832,0	2832,0	-1000,0
ИТОГО РАСХОДОВ:		169965,9	118306,8	-51659,1

3. Выводы и рекомендации:

1. Документы, представленные одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям бюджетного законодательства, нормативно-правовым актам Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение».

Проект решения «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского городского поселения от 26.11.2015 г. №221 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2016 год» может быть рассмотрен Думой Тайшетского городского поселения.

2. Администрации Тайшетского городского поселения необходимо внести изменения в соответствующие муниципальные программы не позднее трех месяцев со дня вступления в силу решения Думы Тайшетского городского поселения «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского городского поселения от 26.11.2015 г. №221 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2016 год».

Председатель КСП
Тайшетского городского поселения

Е.В. Богатырева