**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

21 ноября 2017 г. г. Тайшет

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 67-З**

по результатам экспертизыпроекта решения Думы Тайшетского городского поселения «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского городского поселения от 28.11.2016 г. № 290 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 21.12.2016 г. №121-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 28.11.2016 г. № 290 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (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 26.11.2017 г. № 10 «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского городского поселения от 28.11.2016 г. № 290 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

 Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Думы «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского городского поселения от 28.11.2016 г. № 290 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Предмет экспертизы: проект решения Думы Тайшетского городского поселения «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского городского поселения от 28.11.2016 г. № 290 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение»

1. **Соблюдение законодательства при составлении проекта решения**

Проект решения о внесении изменений в бюджет Тайшетского городского поселения с приложениями № 1, 5, 7, 9, 13, 15 и Пояснительной запиской представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату 14 ноября 2017 года.

 Рассмотрев Проект решения, Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

**2.1.** **Основные характеристики местного бюджета.**

Проектом решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета на 2017 год путем сокращения общего объема доходов и общего объема расходов. В плановом периоде 2018 и 2019 годы изменение основных характеристик бюджета Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» не предполагается.

В представленном проекте предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета Тайшетского городского поселения на 2017 год:

- общий объем доходов в сумме 532243,1 тыс. рублей, что меньше ранее утвержденного показателя на 8386,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 549199,9 тыс. рублей, что ниже ранее утвержденного показателя на 10240,5 тыс. рублей;

- размер дефицита бюджета – 16956,8 тыс. руб., что составит 13,8% 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 01.01.2017 г. в сумме 21033,5 тыс. рублей.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Основные характеристики бюджета Тайшетского городского поселения на 2017 год |
| Решение Думы Тайшетского городского поселения от 26.11.2017 г. №10 | Проект Решения Думы Тайшетского городского поселения от ноября 2017 года | Абсолютное значение  | Темпы роста (снижения) (%) |
| Доходы всего | 540629,2 | 532243,1 | -8386,1 | 1,5 % |
| Расходы всего | 559440,4 | 549199,9 | -10240,5 | 1,8 % |
| Объем дефицита/ профицита  | -18811,2 | -16956,8 | -1854,4 | 9,9% |

**2.2. Доходы бюджета Тайшетского городского поселения.**

Изменение доходной части бюджета связано с корректировкой доходов получаемых в виде налога на доходы физических лиц, акцизов, прочих доходов от возмещения ущерба, поступаемых в бюджет городского поселения, доходов от продажи земельных участков и имущества.

2.2.1. Собственные доходы бюджета увеличены на 1431,4 тыс. рублей и составят в 2017 году 122958,5 тыс. рублей:

* налоговые доходы увеличиваются на 870,5,0 тыс. рублей (НДФЛ и акцизы) и составят 108580,3 тыс. рублей, в том числе: НДФЛ – 59404,0 тыс. рублей, налог на имущество 8600,0 тыс. рублей, земельный налог 29740,0 тыс. рублей, акцизы – 10456,9 тыс. рублей, налог на совокупный доход – 379,4 тыс. рублей.
* доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности останутся без изменений и составят на 2017 год - 8674,4 тыс. рублей.
* доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских поселений увеличатся на 557,5 тыс. рублей и составят 3662,4 тыс. рублей. Администрация Тайшетского городского поселения реализовала на указанную сумму склад, расположенный по ул. Транспортная, 13.
* доходы от продажи земельных участков увеличатся на 0,4 тыс. рублей и составят 700,4 тыс. рублей.
* доходы от поступления сумм штрафов за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок и прочих поступлений в возмещение ущерба увеличатся на 3,0 тыс. рублей и составят 502,4 тыс. рублей.
* доходы от компенсации затрат государства не увеличатся и по-прежнему составят 338,6 тыс. рублей.
* прочие неналоговые доходы (предоставление муниципального жилья по договорам социального найма) останутся без изменений - 500,0 тыс. рублей.

2.2.2. Доходы в части безвозмездных поступлений сокращены на 9817,5 тыс. рублей и составят 409284,6 тыс. рублей, в том числе:

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

- субсидии по программе переселения граждан из аварийного жилья составят 349359,1 тыс. рублей;

- субсидия на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса останется без изменений 39274,1 тыс. рублей;

- субсидия из областного бюджета в рамках реализации перечня проектов народных инициатив в сумме 6997,3 тыс. рублей;

- дотация из фонда финансовой поддержки бюджета Тайшетского района в сумме 1437,4 тыс. рублей;

- субсидии по Федеральной целевой программе «Жилище» на обеспечение жильем молодых семей останется без изменений в сумме 1069,8 тыс. рублей;

- субсидии по областной целевой программе «Доступное жилье» на обеспечение жильем молодых семей останется без изменений - 922,0 тыс. рублей;

- субсидия на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры из областного бюджета сокращены на 9817,5 тыс. рублей и составят 10182,5 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления МКУ «Библиотечное объединение» согласно договора пожертвования с ОАО «Айпи-Медиа» составят 182,0 тыс. рублей;

- возвращено из местного бюджета субсидии прошлого года по переселению граждан из ветхого и аварийного жилья -334,2 тыс. рублей.

 Изменение доходов бюджета Тайшетского городского поселения на 2017 год представлено в следующей таблице:

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | Решение Думы Тайшетского городского поселения от 26.11.2017 г. №10 | Проект Решения Думы Тайшетского городского поселения от ноября 2017 года | Динамика |
| НДФЛ | 59184,0 | 59404,0 | +220,0 |
| акцизы | 9806,4 | 10456,9 | +650,5 |
| налог на имущество | 8600,0 | 8600,0 | - |
| земельный налог | 29740,0 | 29740,0 | - |
| единый с/х налог | 379,4 | 379,4 | - |
| аренда земли | 6203,6 | 6203,6 | +2491,9 |
| платежи от МУП | 295,3 | 295,3 | - |
| возмещение ущерба, штрафы | 499,4 | 502,4 | +3,0 |
| аренда имущества | 2175,5 | 2175,5 | - |
| продажа имущества | 3104,9 | 3662,4 | +557,5 |
| продажа земли | 700,0 | 700,4 | +0,4 |
| доходы от компенсации затрат государства | 338,6 | 338,6 | - |
| прочие неналоговые доходы | 500 | 500 | - |
| **Итого собственные доходы** | **121527,1** | **122958,5** | **+1431,4** |
| **Безвозмездные поступления** | **419102,1** | **409284,6** | **-9817,5** |
| **ВСЕГО**  | **540629,2** | **532243,1** | **-8386,1** |

* 1. **2.3 Расходная часть проекта бюджета Тайшетского городского поселения.**

Объем и структура расходов бюджета Тайшетского городского поселения на 2017 год пересмотрены и сформированы с учетом возможностей доходной базы и установленными расходными обязательствами. Расходная часть бюджета составит 549199,9 тыс. рублей.

Решением о бюджете в 2017 году предусмотрено финансирование 18 муниципальных программ в объеме 80113,5 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 14,6% .

Настоящим проектом Решения Думы на 2017 год финансовое обеспечение 3-х муниципальных программ (далее - МП) увеличивается на 550,1 тыс. руб. или на 0,1 % от годовых бюджетных ассигнований:

- «Сохранение и развитие культуры в Тайшетском городском поселении» на 2015-2017 г.г.» на 200,0 тыс. рублей;

- «Развитие физической культуры и спорта на территории Тайшетского городского поселения» на 2015-2017 г.г.» на 300,1 тыс. рублей.

- «Молодежь Тайшетского городского поселения» на 50,0 тыс. рублей.

По одной МП ««Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2015-2017 годы» произошло сокращение на 9817,5 тыс. рублей.

Расходы по сравнению с редакцией от 26.10.2017 г. в целом снижены на 10240,5 тыс. рублей. Изменение расходной части бюджета связано с корректировкой бюджетных ассигнований по следующим разделам и подразделам:

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» объем бюджетных ассигнований сократился на 987,1 тыс. рублей и составит 56884,4 тыс. рублей. Проектом Решения предусмотрено сокращение объема ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности. Сокращены на 973,1 тыс. рублей или на 28,1% (установлены по фактическим затратам территориальной избирательной комиссии) бюджетные ассигнования по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» и составят 2488,6 тыс. рублей. Сокращены на 14,0 тыс. рублей бюджетные ассигнования в части выплат премий и грантов на реализацию муниципальной целевой программы «Чествование граждан и коллективов» и составят 916,0 тыс. рублей.

 По разделу 04 «Национальная экономика» расходы останутся без изменений 40700,3 тыс. рублей, в том числе:

- 0401 «Общеэкономические вопросы» - 193,9 тыс. рублей;

- 0407 «Лесное хозяйство» - 500,0 тыс. рублей;

- 0408 «Транспорт» - 973,9 тыс. рублей;

- 0409 «Дорожное хозяйство» - 37658,3 тыс. рублей;

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» -1374,2 тыс. рублей.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования сокращаются на сумму 9817,5 тыс. рублей и составят 382499,1 тыс. рублей. Снижение лимитов бюджетных обязательств произошло по причине размещения муниципального заказа на приобретение материалов на меньшую сумму. Администрацией Тайшетского городского поселения, в рамках исполнения подпрограммы «Модернизация объектов жилищно-коммунальной инфраструктуры Иркутской области на 2014-2018 годы» государственной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014-2018 годы, с 2014 года, поэтапно, реализуется мероприятие «Реконструкция тепловой сети для перевода потребителей тепловой энергии 51 квартала и района ЗАГС на теплоснабжение от котельной ШПЗ г. Тайшета (в том числе приобретение материалов)».

В 2014-2016 годы выполнены мероприятия первых 2 этапов и частично мероприятия 3 этапа. Всего выполнено работ на сумму 62115,34тыс.руб., в том числе: 1 этап – 27700,78тыс.руб.; 2 этап – 19990,56тыс.руб.; 3 этап (частично) – 14424,0.руб. (приобретены трубы).

В 2017 году мероприятие 3 этапа, общей сметной стоимостью 48531,5тыс. руб., реализуется в не полном объеме по причине недостаточного финансирования.

В текущем году заключено 2 муниципальных контракта на общую сумму 10497,4 тыс.руб., в том числе: на приобретение железобетонных изделий и комплектующих (контракт на сумму 9602,9 тыс.руб.) и на приобретение запорной арматуры и комплектующих (контракт на сумму 894,5 тыс.руб.).

 Так же на выполнение мероприятия отразились сроки поставки железобетонных изделий (далее – ЖБИ), которые изготавливаются под заказ, срок производства которых составляет не менее 70 дней со дня заключения контракта.

 Срок поставки ЖБИ, по заключенному муниципальному контракту, установлен не позднее 16.10.2017г. То есть, до начала отопительного сезона 2017/2018 года, завершить реконструкцию сетей теплоснабжения нет возможности.

 Для полного завершения мероприятия в 2018 году необходимо финансирование в сумме 20128,0 тыс. рублей для проведения строительно-монтажных работ.

По разделу 07 «Образование» бюджетные ассигнования увеличатся на 50,0 тыс. рублей и составят 639,0 тыс. рублей. Увеличение необходимо на мероприятия муниципальной целевой программы (далее – МП) «Молодежь Тайшетского городского поселения», направленные на организацию досуга и активного отдыха молодежи для приобретения новогодних подарков для детей-инвалидов.

По разделу 08 «Культура» бюджетные ассигнования увеличатся на 200,0 тыс. рублей и составят в сумме 13688,4 тыс. рублей, в том числе содержание библиотеки в сумме 11843,4 тыс. рублей. Увеличение произошло за счет внесения изменений в МП «Сохранение и развитие культуры в Тайшетском городском поселении» на 2015-2017 г.г.» на эту же сумму. Финансирование добавляется на установку новогодней иллюминации на площади Юбилейная и сувенирную продукцию с юбилейной символикой в честь 80-летия г. Тайшета.

По разделу 10 «Социальная политика» бюджетные ассигнования увеличиваются на 14, тыс. рублей на социальное обеспечение и иные выплаты населению и утверждаются в сумме 9291,8 тыс. рублей. Увеличение необходимо для выплаты единовременной денежной выплаты Почетному гражданину г. Тайшета, звание которого было присвоено в 2017 году.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» бюджетные ассигнования увеличиваются на 300,1 тыс. рублей на мероприятия МП «Развитие физической культуры и спорта на территории Тайшетского городского поселения» на 2015-2017 г.г.» и утверждаются в сумме 45496,9 тыс. рублей, в том числе на строительство ФОКа - 41341,2 тыс. рублей (субсидия из областного бюджета – 39274,1 тыс. рублей и софинансирование из местного бюджета- 2067,1 тыс. рублей). Увеличение расходов необходимо для выезда футбольной команды в г. Черемхово на соревнования по футболу на 50,0 тыс. рублей. Дополнительное финансирование требуется на приобретение аэраторной машинки для футбольного поля стадиона «Локомотив» на сумму 50,0 тыс. рублей. Увеличение бюджетных ассигнований на 200,0 тыс. рублей связано с необходимостью корректировки проектно-сметной документации по физкультурно-оздоровительному комплексу, выявленной в ходе строительства.

 Динамика изменений по распределению бюджетных ассигнований в 2017 году представлена в следующей таблице:

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | Раздел затрат | Решение Думы о внесении изменений в бюджет от 26 октября 2017 года | Проект Решения Думы о внесении изменений в бюджет от ноября 2017 года | Отклонение (- снижение,+ увеличение) |
| **Общегосударственные вопросы** | 0100 | **57871,5** | **56884,4** | **-987,1** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 2211,2 | 2211,2 | 0,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 45670,0 | 45670,0 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 0106 | 1118,5 | 1118,5 | 0,0 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов |  | 3461,7 | 2488,6 | -973,1 |
| Резервные фонды | 0111 | 389,7 | 389,7 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 5398,4 | 5384,4 | -14,0 |
| **Национальная экономика** | 0400 | **40700,3** | **40700,3** | **0,0** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 193,9 | 193,9 | 0,0 |
| Водное хозяйство  | 0406 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Лесное хозяйство | 0407 | 500,0 | 500,0 | 0,0 |
| Транспорт | 0408 | 973,9 | 973,9 | 0,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 37658,3 | 37658,3 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 1374,2 | 1374,2 | 0,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 0500 | **392316,6** | **382499,1** | **-9817,5** |
| Жилищное хозяйство, в т.ч: | 0501 | 359836,5 | 359836,5 | 0,0 |
| Переселение из ветхого и аварийного жилья | 0501 | 354578,6 | 354578,6 | 0,0 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 22109,5 | 12292,0 | -9817,5 |
| Благоустройство | 0503 | 10370,6 | 10370,6 | 0,0 |
| **Образование, в том числе:** | 0700 | **589,0** | **639,0** | **+50,0** |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 589,0 | 639,0 | +50,0 |
| **Культура, кинематография** | 0800 | **13488,4** | **13688,4** | **+200,0** |
| Культура, в т.ч.: | 0801 | 13488,4 | 13688,4 | +200,0 |
| МП «Развитие библиотечного дела»  | 0801 | 11843,4 | 11843,4 | 0,0 |
| **Социальная политика** | 1000 | **9277,8** | **9291,8** | **+14,0** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 4893,0 | 4907,0 | +14,0 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 4384,8 | 4384,8 | 0,0 |
| **Физическая культура и спорт** | 1100 | **45196,8** | **45496,9** | **+300,1** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **559440,4** | **549884,4** | **-10240,5** |

1. **Выводы и рекомендации:**
2. Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского городского поселения на проект Решения Думы «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского городского поселения от 28.11.2016 г. № 290 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решений Думы Тайшетского городского поселения «Положение о бюджетном процессе в Тайшетском муниципальном образовании «Тайшетское городское поселение», «Положение о Контрольно-счетной палате Тайшетского городского поселения» и иных нормативных правовых актов.
3. Проект Решения Думы Тайшетского городского поселения отвечает требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при его формировании соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1), размеру резервного фонда (п. 3 ст. 81), размеру дорожного фонда (п.5 ст.179.4).

Проект бюджета, предложенный Администрацией Тайшетского городского поселения является сбалансированным. Дефицит бюджета покрыт за счет остатка средств на счете по учету средств бюджета на начало 2017 года.

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

 По итогам экспертизы проекта решения Думы Тайшетского городского поселения «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского городского поселения от 28.11.2016 г. № 290 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» замечания и предложения отсутствуют.

Председатель КСП

Тайшетского городского поселения Е.В. Богатырева