**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

24 мая 2019 г. г. Тайшет

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 18-З**

по результатам экспертизыпроекта решения Думы Тайшетского городского поселения «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского городского поселения от 22.11.2018 г. № 76 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 17.12.2018 г. №131-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 22.11.2018 г. № 76 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 28.03.2019 г. № 94 «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского городского поселения от 22.11.2018 г. №78 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

 Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Думы «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского городского поселения от 22.11.2018 г. № 76 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Предмет экспертизы: проект решения Думы Тайшетского городского поселения «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского городского поселения от 22.11.2018 г. № 76 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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, 3, 5, 7, 9, 11, 13, 15 и Пояснительной запиской представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату 21 мая 2019 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 2019 год путем увеличения общего объема доходов и общего объема расходов. В плановом периоде 2020 и 2021 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 2019 год:

- общий объем доходов в сумме 168847,8 тыс. рублей, что выше ранее утвержденного на 19676,1 тыс. рублей, или на 11,6%.;

- общий объем расходов –187682,4 тыс. рублей, что выше ранее утвержденного показателя на 17078,7 тыс. рублей или на 9,1%;

- размер дефицита бюджета – сократится на 2597,4 тыс. рублей и составит 18834,6 тыс. руб., Размер дефицита бюджета установлен в соответствии с п.3 ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ и составит 14,0% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета являются остатки средств местного бюджета - за счет остатков собственных средств на 01.01.2019 г. в сумме 22857,3 тыс. рублей.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Основные характеристики бюджета Тайшетского городского поселения на 2019 год |
| Решение Думы Тайшетского городского поселения от 28.03.2019 г. №94 | Проект Решения Думы Тайшетского городского поселения от мая 2019 года | Абсолютное значение  | Темпы роста (снижения) (%) |
| Доходы всего | 149171,7 | 168847,8 | +19676,1 | 111,6 |
| Расходы всего | 170603,7 | 187682,4 | +17078,7 | 109,1  |
| Объем дефицита/ профицита  | 21432,0 | 18834,6 | -2597,4 | 87,9 |

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

Изменение доходной части бюджета связано с корректировкой собственных налоговых и неналоговых поступлений, а так же безвозмездных поступлений из бюджетов разных уровней.

2.2.1. Собственные доходы бюджета в целом увеличиваются на сумму 95,1 тыс. рублей и составят 134209,4 тыс. рублей:

* налоговые доходы планируется увеличить на 72,5 тыс. рублей, что составит 125652,9 тыс. рублей, в том числе: НДФЛ без изменений составит 73633,8 тыс. рублей, налог на имущество останется без изменений и составит 12718,0 тыс. рублей, земельный налог не изменится и составит 27690,0 тыс. рублей, акцизы останутся без изменений и составят 11524,4 тыс. рублей, налог на совокупный доход – увеличился на 72,5 тыс. рублей и по фактическому поступлению составит 86,7 тыс. рублей.
* доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности планируется оставить без изменений, что составит на 2019 год - 6940,8 тыс. рублей, в том числе: поступления по аренде земли - 4328,8 тыс. рублей, поступления за аренду муниципального имущества – 2600,0 тыс. рублей доходы от прибыли муниципальных предприятий – 12,0 тыс. рублей.
* доходы от продажи земельных участков по-прежнему составят 1125,7 тыс. рублей.
* доходы от поступления сумм штрафов за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок и прочих поступлений в возмещение ущерба увеличатся на 10,0 тыс. рублей и по фактическому поступлению составят 20,0 тыс. рублей.
* доходы от компенсации затрат государства - увеличатся на 12,6 тыс. рублей и по факту составят 70,0 тыс. рублей.
* прочие неналоговые доходы (предоставление муниципального жилья по договорам социального найма) - останутся на прежнем уровне - 400,0 тыс. рублей.

2.2.2. Доходы в части безвозмездных поступлений увеличены на 19581,0 тыс. рублей и утверждаются настоящим проектом в сумме 34638,4 тыс. рублей, в том числе:

- субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий (Служба по тарифам Иркутской области) - увеличены в результате индексации на **5,0** тыс. рублей и составят 173,9 тыс. рублей;

- субсидия бюджетам по программе формирования комфортной городской среды – **17576,0** тыс. рублей (уведомление от 24.04.2019 г №9497);

- субсидия на реализацию мероприятий, направленных на улучшение показателей планирования и исполнения бюджетов в сумме **2000,0** тыс. рублей (уведомление от 21.03.2019 г. №6424);

- субсидии по областной целевой программе «Доступное жилье» на обеспечение жильем молодых семей составят 5738,3тыс. рублей (уведомление по расчетам между бюджетами от 08.02.2019 г.);

- субсидия на реализацию перечня проектов народных инициатив - 9148,6 тыс. рублей (уведомление по расчетам между бюджетами от 25.02.2019 г.);

- доходы бюджета от возврата остатков субсидий прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (не использованный остаток субсидии на содержание единой диспетчерской службы) – 1,6 тыс. рублей.

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

Объем и структура расходов бюджета Тайшетского городского поселения на 2019 год пересмотрены и сформированы с учетом возможностей доходной базы, остатков средств на счетах учета на 01.01.2019 г. и установленными расходными обязательствами. Расходную часть бюджета планируется утвердить в сумме 187682,4 тыс. рублей.

Настоящим проектом Решения о бюджете в 2019 году предусматривается финансирование 19 муниципальных программ в объеме 77542,8 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 41,3 %.

Расходы по сравнению с редакцией решения Думы о бюджете от 28.03.2019 г. №94 в целом увеличены на 17078,7 тыс. рублей преимущественно за счет предоставления субсидий из областного бюджета, из них программные расходы сокращены на 502,3 тыс. рублей, непрограммные увеличены на 17581,0 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по статьям расходов на 2019 год приведены в таблице:

 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп и статей** | **Раздел,****подраздел** | Решение Думы о бюджете от 31 января2019 года №89 | Проект Решения Думы о внесении изменений в бюджет от марта 2019 года | Отклонение (- снижение,+ увеличение) |
| **Общегосударственные вопросы** | 01 | **63887,9** | **63887,9** | **0,0** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 2211,6 | 2211,6 | 0,0 |
| Функционирование администрации, Управления экономики, органов финансового надзора в т.ч: | 01040106 | 52974,0 | 52974,0 | 0,0 |
| -расходы на выплаты персоналу |  | 46469,8 | 46469,8 | 0,0 |
| -уплата налогов и сборов |  | 6223,6 | 6223,6 | 0,0 |
| - прочие МБТ |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Резервный фонд администрации | 0111 | 500,0 | 500,0 | 0,0 |
| Обеспечение проведения выборов | 0107 | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 8202,3 | 8202,3 | 0,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 03 | **401,3** | **401,3** | **0,0** |
| **Национальная экономика** |  04 | **40192,4** | **37313,3** | **-2879,1** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 168,2 | 173,2 | +5,0 |
| Водное хозяйство | 0406 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Лесное хозяйство | 0407 | 200,0 | 200,0 | 0,0 |
| Транспорт | 0408 | 2046,0 | 2146,0 | +100,0 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 32398,9 | 32098,9 | -300,0 |
| Другие вопросы в области экономики | 0412 | 5379,3 | 2695,2 | -2684,1 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 05 | **21827,1** | **41784,9** | **+19957,8** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 2823,2 | 3442,4 | +619,2 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 5388,6 | 5653,7 | +265,1 |
| Благоустройство | 0503 | 13615,3 | 32688,8 | +19073,5 |
| **Образование** |  07 | **589,0** | **589,0** | **0,0** |
| Молодежная политика | 0707  | 589,0 | 589,0 | 0,0 |
| **Культура, искусство и кинематография** | 08 | **15985,1** | **15985,1** | **0,0** |
| в т.ч. Библиотечное объединение |   | 14340,1 | 14340,1 | 0,0 |
| **Социальная политика** | 10 | **12651,8** | **12651,8** | **0,0** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 4503,0 | 4503,0 | 0,0 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 8148,8 | 8148,8 | 0,0 |
| **Физическая культура и спорт** | 1102 | **15069,1** | **15069,1** | **0,0** |
| Физ.культура и спорт |  | 2371,1 | 2371,1 | 0,0 |
| в т.ч. МКУ КСЦ «Сибирь» |  | 12698,0 | 12698,0 | 0,0 |
| **Всего расходов** |   | 170603,7 | 187682,4 | +17078,7 |

Изменение расходной части бюджета связано с корректировкой бюджетных ассигнований по следующим разделам и подразделам:

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» объем бюджетных ассигнований не изменится и так же составит 63887,9 тыс. рублей.

 По разделу 04 «Национальная экономика» расходы сокращаются на 2879,1 тыс. рублей и составят 37313,3 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

- 0401 «Общеэкономические вопросы» - за счет индексации выплат на переданные полномочия Службы по тарифам Иркутской области расходы повышаются на 5,0 тыс. рублей и составят 173,2 тыс. рублей;

- 0407 «Лесное хозяйство» - 200,0 тыс. рублей. Внесение изменений не планируется.

- 0408 «Транспорт» - составят без изменений 2146,0 тыс. рублей.

- 0409 «Дорожное хозяйство» - запланирована сумма 32098,9 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования сокращены на **200,0** тыс. рублей на выполнение работ по проектированию схем организации дорожного движения (дислокация дорожных знаков, разметки, пешеходных переходов, уличного освещения и др.). Схемы на основные дорожные маршруты разработаны в 2018 году. На 2019 год планируется разработать схемы частично по второстепенным дорогам: ул. Пионерская, Гастелло, В-Интернационалистов, Бича и др. Средства сокращены в связи с необходимостью передвижки бюджетных ассигнований на наиболее приоритетное направление – переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда.

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» составят 2695,2 тыс. рублей в связи с тем, что сократятся на 2684,1 тыс. рублей, в том числе на реализацию муниципальной программы «Разработка документов территориального планирования и градостроительной документации Тайшетского городского поселения на 2019-2021 годы». Настоящей программой определены расходы в сумме 1200,0 тыс. рублей на следующие мероприятия:

- разработка проекта Генерального плана Тайшетского городского поселения в сумме 500,0 тыс. рублей;

- обеспечение Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» документами территориального планирования и градостроительной документацией, отвечающими требованиям действующего законодательства в сумме 700,0 тыс. рублей. Настоящее мероприятие сокращено в связи с принятым решением администрации ТГП выполнить только проект межевания на многоквартирный жилой фонд в целях дальнейшего получения субсидий из областного бюджета в рамках мероприятий программы формирования современной городской среды, что является обязательным условием для их предоставления. От проекта планировки всей территории ТГП (ранее запланированного) целесообразнее отказаться в пользу точечных проектов и по мере необходимости.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования увеличены на сумму **19957,8** тыс. рублей и составят 41784,9 тыс. рублей.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» увеличивается сумма бюджетных ассигнований на 619,2 тыс. рублей и составит 3442,4 тыс. рублей, в том числе:

- В рамках Программы «Переселение граждан, проживающих на территории Тайшетского городского поселения, из аварийного жилищного фонда на 2019-2024 годы" вносятся изменения в объемы финансирования на 2019 год в части выделения средств из местного бюджета. Ранее была утверждена сумма 1167,2 тыс. рублей, в связи изменением условий предоставления субсидии, объем софинансирования из бюджета Тайшетского городского поселения планируется установить в размере **1339,1** тыс. рублей (выше на 171,9 т.р.), что составляет 9% от расчетной стоимости финансирования из бюджета Иркутской области.

- В рамках программы «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» увеличиваются объемы финансирования на следующие мероприятия:

- на вновь разработанные мероприятия «Обеспечение сохранности и снос аварийных многоквартирных домов (с хозяйственными постройками), расположенных, по адресу: ул.Пушкина, №№ 27, 29, Суворова, №1, Зои Космодемьянской, № 4 в сумме 400,0 тыс. рублей и мероприятие «Услуги по доставке населению платежных документов» (квитанции на оплату аренды земли, на оплату платежей по договорам социального найма) на 60,0 тыс. рублей;

- на мероприятие «Визуальное обследование состояния строительных конструкций многоквартирных домов по № 8, 15, 35 ул.Северовокзальной, № 71 по ул.Чкалова, № 76, 78, 80, 165 по ул. Тимирязева, №2 по ул.Кооперативной» требуется увеличить 20,0 тыс. рублей, что составит 120,0 тыс. рублей.

Сокращение объемов финансирования настоящей программы на 32,7 тыс. рублей планируется за счет взносов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в связи с приватизацией. Сумма взносов с учетом снижения составит 923,3 тыс. рублей.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» составляет 5653,7 тыс. рублей. Объем финансирования увеличится на 265,1 тыс. рублей за счет необходимости приобретения контейнеров-накопителей, устройств мест накопления ТКО.

Подраздел 0503 «Благоустройство» планируется увеличить на **19073,3** тыс. рублей, что составит 32688,8 тыс. рублей. Корректировку финансирования планируется провести по следующим мероприятиям:

- в рамках МП «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» расходы увеличатся на сумму 1497,5 тыс. рублей, а именно: на ПСД на реконструкцию водонапорной башни по ул. Пушкина,15А - 400,0 тыс. руб., по ул. Пушкина 19А – 300,0 тыс. рублей, на сооружение водоразборных скважин по ул. 2-я Целинная- 193,6 тыс. рублей, по ул. Кирова, 199 – 200,0 тыс. рублей, приобретение и установка приборов учета электрической энергии на 399,1 тыс. руб., приобретение электросчетчика 3-х фазного - 4,8 тыс. рублей.

- в рамках программы формирования современной городской среды (за счет субсидии областного бюджета) расходы увеличатся на 17576,0 тыс. рублей.

 По разделу 07 «Образование» бюджетные ассигнования не изменятся и по- прежнему составят 589,0 тыс. рублей.

По разделу 08 «Культура» бюджетные ассигнования не изменятся и составят сумму 15985,1 тыс. рублей, в том числе содержание библиотеки в сумме 14340,1 тыс. рублей.

По разделу 10 «Социальная политика» бюджетные ассигнования по-прежнему составят 12651,8 тыс. рублей.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» в целом объем финансирования останется на прежнем уровне в сумме 15069,1 тыс. рублей, в том числе на МКУ КСЦ «Сибирь» 12698,0 тыс. рублей, в том числе на выплаты персоналу 10397,2 тыс. рублей.

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 22.11.2018 г. № 76 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 года.

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

4. По итогам экспертизы проекта решения Думы Тайшетского городского поселения «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского городского поселения от 22.11.2018 г. № 76 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» нарушений бюджетного законодательства не установлено.

Председатель КСП

Тайшетского городского поселения Е.В. Богатырева