**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

09 декабря 2019 г. г. Тайшет

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 27-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 28.11.2019 г. № 128 «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, 5, 7, 9, 11, 13, 15 и Пояснительной запиской представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату 06 декабря 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 264750,2 тыс. рублей, что выше ранее утвержденного на 1957,8 тыс. рублей, или на 0,7%.;

- общий объем расходов – 285737,0 тыс. рублей, что выше ранее утвержденного показателя на 1472,5 тыс. рублей или на 0,6%;

- размер дефицита бюджета – снизится на 485,3 тыс. рублей и составит 20986,8 тыс. руб. Размер дефицита бюджета установлен в соответствии с п.3 ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ и составит 15,0% 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 28.11.2019 года №128 | Проект Решения Думы Тайшетского городского поселения от декабря 2019 года  | Абсолютное значение  | Темпы роста (снижения) (%) |
| Доходы всего | 262792,4 | 264750,2 | +1957,8 | 100,7 |
| Расходы всего | 284264,5 | 285737,0 | +1472,5 | 100,6 |
| Объем дефицита/ профицита  | 21472,1 | 20986,8 | -485,3 | 98,0 |

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

Изменение доходной части бюджета связано с корректировкой собственных налоговых и неналоговых поступлений.

2.2.1. Собственные доходы бюджета в целом увеличиваются на сумму 1957,8 тыс. рублей и составят 139787,1 тыс. рублей:

* налоговые доходы увеличиваются на 1000,0 тыс. рублей, и составят 127545,1 тыс. рублей, в том числе: НДФЛ - 73633,8 тыс. рублей, налог на имущество увеличивается на 1000,0 тыс. рублей и составит 13718,0 тыс. рублей, земельный налог - 27690,0 тыс. рублей, акцизы - 12416,6 тыс. рублей, налог на совокупный доход составит 87,2 тыс. рублей.
* доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности планируется увеличить на 676,7 тыс. рублей, что составит на 2019 год - 7743,7 тыс. рублей, в том числе: увеличение коснулось поступлений по аренде земли на 1253,3 тыс. рублей, что составит 5623,7 тыс. рублей. Поступления от сдачи в аренду муниципального имущества сокращаются на 576,6 тыс. рублей и фактически составят 2120,0 тыс. рублей.
* доходы от продажи земельных участков по-прежнему составят 1428,1 тыс. рублей.
* доходы от поступления сумм штрафов за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок и прочих поступлений в возмещение ущерба увеличатся на 137,3 тыс. рублей и по факту составят 183,6 тыс. рублей.
* доходы от компенсации затрат государства - так же составят 1886,1 тыс. рублей.
* прочие неналоговые доходы (предоставление муниципального жилья по договорам социального найма ) увеличатся на 143,8 тыс. рублей и составят 1000,0 тыс. рублей.

2.2.2. Доходы в части безвозмездных поступлений остаются без изменений и по-прежнему утверждаются настоящим проектом в сумме 124963,1 тыс. рублей, в том числе:

- субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий (Служба по тарифам Иркутской области) составят 173,9 тыс. рублей;

- субсидия бюджетам по программе формирования комфортной городской среды – 17576,0тыс. рублей;

- 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;

- субсидии на мероприятия по улучшению жилищных условий молодым семьям при рождении ребенка – 187,2 тыс. рублей;

- субсидии на софинансирование расходов, связанных с реализацией мероприятий по переселению граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда – 79022,1 тыс. рублей;

- субсидии из областного бюджета на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры – 6623,7 тыс. рублей;

- субсидия на создание мест (площадок) накопления ТКО в сумме 4007,5 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления по договору пожертвования МКУ «Библиотечное объединение» - 69,4 тыс. рублей, получение гранта – 345,0 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 285737,0 тыс. рублей.

Настоящим проектом Решения о бюджете в 2019 году предусматривалось финансирование 18 муниципальных программ в объеме 83514,7 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 29,2 %.

Расходы по сравнению с редакцией решения Думы о бюджете от 28.11.2019 г. №128 в целом увеличены на 1472,5 тыс. рублей

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

 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп и статей** | **Раздел,****подраздел** |  | Проект Решения Думы о внесении изменений в бюджет от декабря 2019 года | Отклонение (- снижение,+ увеличение) |
| **Общегосударственные вопросы** | 01 | **64122,2** | **63573,5** | **-548,7** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 2282,3 | 2282,3 | 0,0 |
| Функционирование администрации, Управления экономики, органов финансового надзора в т.ч: | 01040106 | 54022,6 | 53461,1 | -561,5 |
| -расходы на выплаты персоналу |  | 47905,5 | 47393,5 | -512,0 |
| -уплата налогов и сборов |  | 398,7 | 498,7 | +100,0 |
| -закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд |  | 5718,4 | 5568,9 | -149,5 |
| - прочие МБТ |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Резервный фонд администрации | 0111 | 332,0 | 332,0 | 0,0 |
| Обеспечение проведения выборов | 0107 | - |  | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 7485,3 | 7498,1 | +12,8 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 03 | **401,3** | **401,3** | **0,0** |
| **Национальная экономика** |  04 | **44003,4** | **44991,6** | **+988,2** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 173,2 | 173,2 | 0,0 |
| Водное хозяйство | 0406 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Лесное хозяйство | 0407 | 200,0 | 200,0 | 0,0 |
| Транспорт | 0408 | 2146,0 | 2146,0 | 0,0 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 39403,7 | 40378,9 | +975,2 |
| Другие вопросы в области экономики | 0412 | 2080,5 | 2093,5 | +13,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 05 | **126074,8** | **127090,4** | **+1015,6** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 82349,5 | 81886,6 | -462,9 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 12785,4 | 12476,0 | -309,4 |
| Благоустройство | 0503 | 30939,9 | 32727,8 | +1787,9 |
| **Охрана окружающей среды** | 0605 | **4403,9** | **4403,9** | **0,0** |
| **Образование** |  07 | **589,0** | **589,0** | **0,0** |
| Молодежная политика | 0707  | 589,0 | 589,0 | 0,0 |
| **Культура, искусство и кинематография** | 08 | **17279,8** | **17279,8** | **0,0** |
| в т.ч. Библиотечное объединение |   | 15634,8 | 15634,8 | 0,0 |
| **Социальная политика** | 10 | **12804,5** | **12863,8** | **+59,3** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 4479,0 | 4538,3 | +59,3 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 8325,5 | 8325,5 | 0,0 |
| **Физическая культура и спорт** | 1102 | **14585,6** | **14543,7** | **-41,9** |
| МП «Развитие физ.культуры и спорта» |  | 2371,1 | 2371,1 | 0,0 |
| в т.ч. МКУ КСЦ «Сибирь», в т.ч.: |  | 12214,6 | 12172,7 | -41,9 |
| - расходы на выплаты персоналу |  | 10383,2 | 10386,7 | +3,5 |
| -закупка товаров, работ и услуг для нужд учреждения  |  | 1831,3 | 1786,0 | -45,3 |
| **Всего расходов** |   | **284264,5** | 285737,0 | +1472,5 |

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

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» объем бюджетных ассигнований сокращается на 548,7 тыс. рублей и составит 63573,5 тыс. рублей. Сокращены бюджетные ассигнования по подразделам 0104 «Функционирование администрации, управления экономики» на 561,5 тыс. рублей, в том числе:

-на расходы на выплаты персоналу сокращено бюджетных ассигнований на сумму 512,0 тыс. рублей за счет вакантной технической должности и экономии заработной платы за счет больничных листов, что составит 47393,5 тыс. рублей;

- на закупку товаров, работ и услуг для нужд администрации сокращено 149,5 тыс. рублей за счет экономии на торгах, что составит 5568,9 тыс. рублей;

- увеличена на 100,0 тыс. рублей сумма платы штрафа и составит 498,7 тыс. рублей согласно постановления №150 от 30.10.2019 г. о назначении административного наказания в отношении юридического лица – администрации Тайшетского городского поселения, предъявленного Службой по охране природы и озера Байкал Иркутской области в сумме 100,0 тыс. рублей за нарушения в области накопления, транспортировки, утилизации отходов в районе Мелькомбината.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» увеличатся бюджетные ассигнования на 12,8 тыс. рублей и составят 7498,1 тыс. рублей. Вносятся изменения путем сокращения расходов по муниципальной программе «Содержание имущества казны» на 73,1 тыс. рублей за счет экономии по оплате коммунальных платежей за муниципальное имущество, а так же увеличиваются расходы по МП «Управление и распоряжение муниципальным имуществом» на 85,9 тыс. рублей за работы по рыночной оценке имущества и услуги нотариуса по приобретению квартир в рамках программы переселения из аварийного жилья.

Остатки бюджетных ассигнований резервного фонда по-прежнему утверждаются в сумме 332,0 тыс. рублей.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные ассигнования не изменяются и составят 401,3 тыс. рублей.

 По разделу 04 «Национальная экономика» расходы планируется увеличить на 988,2 тыс. рублей, что составит 44991,6 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

- 0401 «Общеэкономические вопросы» - выплаты на переданные полномочия Службы по тарифам Иркутской области без изменений 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 40378,9 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования по подразделу увеличены на 975,2 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения» на текущее содержание улично-дорожной сети для предоставления субсидии МБУ «Городское хозяйство» в сумме 1000,0 тыс. рублей, а так же передвинуты бюджетные ассигнования в сумме 24, 8 тыс. рублей на раздел 0503 «Благоустройство» на восстановление линий уличного освещения.

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» составят 2093,5 тыс. рублей в связи с тем, что увеличатся на 13,0 тыс. рублей. Снижение бюджетных ассигнований произошло в рамках МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Тайшетского городского поселения» по мероприятию обновление минерализованной полосы в сумме 87,0 тыс. рублей ввиду того, что работы уже выполнялись в весенний период и так же будут проведены весной следующего года;

- по МП «Профилактика терроризма и экстремизма» увеличены расходы бюджета на сумму 100,0 тыс. рублей в результате необходимости приобретения систем видеонаблюдения в местах отдыха (парк, сквер);

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования увеличены на сумму 1015,5 тыс. рублей и составят 127090,3 тыс. рублей.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» сокращается сумма бюджетных ассигнований на 463,0 тыс. рублей и составит 81886,5 тыс. рублей, Сокращение произошло по следующим мероприятиям в рамках программы «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» на сумму 463,0 тыс. рублей: на ремонт общего имущества многоквартирных жилых домов (работы выполнялись за счет средств фонда капитального ремонта), на ремонт муниципальных квартир ввиду отсутствия заявок.

 Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» составит 12476,0 тыс. рублей. Объем финансирования сократится на 309,4 тыс. рублей. В рамках программы «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» сокращено финансирование на капитальный ремонт ветхих и аварийных сетей теплоснабжения на сумму 199,4 тыс. рублей, т.к. ремонт произведен АО «БайкалЭнерго». В рамках программы «Энергосбережение» финансирование сокращено на 110,0 тыс. рублей при ранее утвержденных бюджетных ассигнованиях 150,0 тыс. руб. по причине отсутствия заявок от управляющих компаний, а 40,0 тыс. руб. освоено на проведение энергетического обследования здания физкультурно-оздоровительного комплекса «Сибирь».

 Подраздел 0503 «Благоустройство» планируется увеличить на 1787,9 тыс. рублей, что составит 32727,8 тыс. рублей. Корректировку финансирования планируется провести в рамках муниципальной программы «Содержание имущества казны» путем сокращения бюджетных ассигнований на 41,3 тыс. рублей в результате экономии по обслуживанию трансформаторных подстанций и электрических сетей, находящихся в муниципальной собственности. По разделу 0503 «Благоустройство» увеличены расходы по МП «Повышение безопасности дорожного движения» в сумме 24, 8 тыс. рублей на восстановление линий уличного освещения за счет передвижки с подраздела 0409. Увеличены непрограммные расходы на 1804,4 тыс. рублей и составили 4018,4 тыс. рублей на основании Постановления четвертого арбитражного суда от 29.10.2019 г. за фактические потери электрической энергии предъявленные администрации ООО «Иркутская энергосбытовая компания».

 Раздел 06 «Охрана окружающей среды» остается без изменений в сумме 4403,9 тыс. рублей на создание мест (площадок) накопления ТКО.

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

По разделу 08 «Культура» бюджетные ассигнования не увеличатся и составят 17279,8 тыс. рублей, в том числе на содержание библиотеки: 15634,8 тыс. рублей.

По разделу 10 «Социальная политика» бюджетные ассигнования составят 12863,8 тыс. рублей, при этом увеличится доплата к пенсии за выслугу лет на сумму 59,3 тыс. рублей.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» объем финансирования сократиться на сумму 41,8 тыс. рублей и составит 14543,8 тыс. рублей, в том числе на МКУ КСЦ «Сибирь» 12172,7 тыс. рублей, в том числе на выплаты персоналу 10386,7 тыс. рублей. Сокращение финансирования на содержание МКУ КСЦ «Сибирь» произошло в результате экономии по коммунальным услугам и по больничному листу за счет работодателя.

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