**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 июня 2020 г. г. Тайшет

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 07-З**

по результатам экспертизыпроекта решения Думы Тайшетского городского поселения «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского городского поселения от 28.11.2019 г. № 131 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 20.12.2019 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 28.11.2019 г. № 131 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 21.05.2020 г. № 165 «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского городского поселения от 28.11.2019 г. №131 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

 Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Думы от 28.11.2019 г. № 131 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Предмет экспертизы: проект решения Думы Тайшетского городского поселения «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского городского поселения от 28.11.2019 г. № 131 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 18 июня 2020 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 2020 год путем увеличения общего объема доходов и увеличения общего объема расходов. В плановом периоде 2021 и 2022 годов 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 2020 год:

- общий объем доходов в сумме 223210,5 тыс. рублей, что выше ранее утвержденного показателя на 30546,3 тыс. рублей, или на 15,9%.;

- общий объем расходов – 240080,9 тыс. рублей, что выше ранее утвержденного показателя на 31891,9 тыс. рублей или на 15,3%;

- размер дефицита бюджета – увеличится на 1345,6 тыс. рублей и составит 16870,4 тыс. руб. Размер дефицита бюджета установлен в соответствии с п.3 ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ и составит 11,4% объема собственных 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 01.01.2020 г. в сумме 13377,0 тыс. рублей и кредиты кредитных организаций РФ 3493,4 тыс. рублей.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Основные характеристики бюджета Тайшетского городского поселения на 2020 год |
| Решение Думы Тайшетского городского поселения от 21.05.2020 года №165 | Проект Решения Думы Тайшетского городского поселения от июня 2020 года  | Абсолютное значение  | Темпы роста (снижения) (%) |
| Доходы всего | 192664,2 | 223210,5 | +30546,3 | 115,9 |
| Расходы всего | 208189,0 | 240080,9 | +31891,9 | 115,3 |
| Объем дефицита/ профицита  | -15524,8 | -16870,4 | +1345,6 | 108,7 |

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

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

2.2.1. Собственные доходы бюджета в целом увеличиваются на сумму 654,4 тыс. рублей и составят 147694,8 тыс. рублей:

* налоговые доходы не увеличиваются и по-прежнему составят 134518,5 тыс. рублей, в том числе: НДФЛ - 78055,2 тыс. рублей, налог на имущество составит 14700,0 тыс. рублей, земельный налог составит - 28800,0 тыс. рублей, акцизы – 12876,3 тыс. рублей, налог на совокупный доход - 87,0 тыс. рублей.
* доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности увеличатся на 254,5 тыс. рублей составят 8852,6 тыс. рублей, в том числе:

- поступления по аренде земельных участков по-прежнему составят 6537,2 тыс. рублей,

- увеличиваются на 132,0 тыс. руб. доходы от сдачи в аренду муниципального имущества – 2192,9 тыс. рублей,

- увеличатся на 122,5 тыс. руб. доходы от перечисления части прибыли муниципальных предприятий (ООО «Полиграфист).

* доходы от компенсации затрат государства - останутся без изменений и составят 1445,2 тыс. рублей.
* доходы от продажи земельных участков увеличатся на 313,7 тыс. рублей и составят 2040,5 тыс. рублей.
* доходы от поступления сумм штрафов за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок и прочих поступлений, в том числе в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам, увеличатся на 86,2 тыс. рублей и составят 92,0 тыс. рублей по фактическому поступлению.
* прочие неналоговые доходы (предоставление муниципального жилья по договорам социального найма) не изменятся и составят 746,0 тыс. рублей.

2.2.2. Доходы в части безвозмездных поступлений увеличатся на 29891,9 тыс. рублей и составят 75515,7 тыс. рублей, в том числе:

- субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий (Служба по тарифам Иркутской области) составят 140,6 тыс. рублей;

- субсидия бюджетам по программе формирования комфортной городской среды – 16371,7тыс. рублей;

- субсидии по областной целевой программе «Доступное жилье» на обеспечение жильем молодых семей составят 7008,9тыс. рублей;

- субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив - 15000,0 тыс. рублей;

- субсидия на мероприятия по переселению граждан из непредназначенного для проживания строений, созданных в период промышленного освоения Сибири и Дальнего Востока увеличится на 432,7 тыс. рублей и составит 5386,7 тыс. рублей;

- субсидия на обустройство мест накопления ТКО – 420,2 тыс. рублей;

- субсидия на актуализацию документов градостроительного зонирования - 1410,5 тыс. рублей;

- возврат субсидий прошлых лет по программе «Молодым семьям – доступное жилье» - 192,3 тыс. рублей;

- доходы бюджета от возврата остатков субсидий прошлых лет – 1,2 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления по договору пожертвования МКУ «Библиотечное объединение» - 76,3 тыс. рублей;

- добавлена субсидия Фонда содействия реформирования ЖКХ на переселение граждан из аварийного жилья – 29891,9 тыс. рублей.

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

Объем и структура расходов бюджета Тайшетского городского поселения на 2020 год пересмотрены и сформированы с учетом возможностей доходной базы, остатков средств на счетах учета на 01.01.2020 г. и установленными расходными обязательствами. Расходную часть бюджета планируется утвердить в сумме 240080,9 тыс. рублей.

Настоящим проектом Решения о бюджете в 2020 году предусматривается финансирование 20 муниципальных программ в объеме 88757,2 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 37,0 %.

Тыс.руб.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование программы** | **План 2020 г.** |
| МП "Благоустройство" | 8463,2 |
| МП "Социальная поддержка населения и организаций" | 1808,0 |
| МП "Развитие библиотечного дела" | 15690,3 |
| МП "Развитие физкультуры и спорта" | 2371,0 |
| МП "Формирование современной городской среды" | 1600,0 |
| МП "Профилактика терроризма и экстремизма" | 338,8 |
| МП "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности" | 677,0 |
| МП "Молодым семьям-доступное жилье" | 1860,0 |
| МП "Повышение безопасности дорожного движения" | 38886,1 |
| МП "Содержание имущества казны" | 985,1 |
| МП "Поощрение граждан, организаций за высокие показатели в общественно-полезной деятельности" | 1096,0 |
| МП "Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры" | 6515,9 |
| МП "Молодежь ТГП" | 589,0 |
| МП "Сохранение и развитие культуры" | 1645,0 |
| МП "Энергосбережение" | 150,0 |
| МП "Управление и распоряжение имуществом" | 3162,0 |
| МП "Развитие и поддержка субъектов малого предпринимательства" | 250,0 |
| МП "Переселение из непредназначенного для проживания Сибири и Дальнего Востока | 484,8 |
| МП "Переселение из ветхого и аварийного жилищного фонда" | 1245,5 |
| МП "Разработка территориального планирования и градостроительной документации" | 939,5 |
| **ИТОГО:** | **88757,2** |

Расходы по сравнению с редакцией решения Думы о бюджете от 21.05.2020 г. №165 в целом увеличены на **31891,9** тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по статьям расходов на 2020 год приведены в таблице:

 Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп и статей** | **Раздел,****подраздел** | Решение Думы «О бюджете на 2020 г. и плановые периоды 2021 и 2022 годы» от 21.05.2020 г. №165 | Проект Решения Думы о внесении изменений в бюджет от июня 2020 года | Отклонение (- снижение,+ увеличение) |
| **Общегосударственные вопросы** | 01 | **77319,0** | **76889,6** | **-429,4** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 2757,5 | 2757,5 | 0,0 |
| Функционирование администрации, Управления экономики, органов финансового надзора в т.ч: | 01040106 | 62308,7 | 62308,7 | 0,0 |
| -расходы на выплаты персоналу |  | 54460,0 | 54460,0 | 0,0 |
| -уплата налогов и сборов |  | 286,1 | 286,1 | 0,0 |
| -закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд |  | 7109,8 | 7109,8 | 0,0 |
| - прочие МБТ |  | 432,8 | 432,8 | 0,0 |
| **Резервный фонд администрации** | 0111 | 398,3 | 398,3 | 0,0 |
| Обеспечение проведения выборов | 0107 | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 11854,5 | 11425,1 | -429,4 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 03 | **401,3** | **401,3** | **0,0** |
| **Национальная экономика** |  04 | **40170,7** | **43152,6** | **+2981,9** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 139,9 | 139,9 | 0,0 |
| Водное хозяйство | 0406 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Лесное хозяйство | 0407 | 566,2 | 566,2 | 0,0 |
| Транспорт | 0408 | 2469,0 | 2469,0 | 0,0 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 32669,3 | 35651,2 | +2981,9 |
| Другие вопросы в области экономики | 0412 | 4326,3 | 4326,3 | 0,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 05 | **42086,6** | **71444,6** | **+29358,0** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 9186,0 | 39077,9 | +29891,9 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 4437,9 | 4437,9 | 0,0 |
| Благоустройство | 0503 | 28462,7 | 27928,8 | -533,9 |
| **Охрана окружающей среды** | 0605 | **461,8** | **461,8** | **0,0** |
| **Образование** |  07 | **589,0** | **589,0** | **0,0** |
| Молодежная политика | 0707  | 589,0 | 589,0 | 0,0 |
| **Культура, искусство и кинематография, в т.ч.:** | 08 | **17411,6** | **17411,6** | **0,0** |
| - Проведение общегородских мероприятий | 0801 | 1645,0 | 1645,0 | 0,0 |
| - Библиотечное объединение, в т.ч.: |  0801 | 15766,6 | 15766,6 | 0,0 |
| - расходы на выплату персоналу |  | 11685,7 | 11685,7 | 0,0 |
| - закупка товаров, работ и услуг для нужд учреждения |  | 4075,9 | 4075,9 | 0,0 |
| - уплата налогов |  | 5,0 | 5,0 | 0,0 |
| **Социальная политика** | 10 | **14771,4** | **14752,8** | **-18,6** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 4920,0 | 4920,0 | 0,0 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 9851,4 | 9832,8 | -18,6 |
| **Физическая культура и спорт** | 1102 | **14977,6** | **14977,6** | **0,0** |
| МП «Развитие физ.культуры и спорта» |  | 2371,1 | 2371,1 | 0,0 |
| в т.ч. МКУ КСЦ «Сибирь», в т.ч.: |  | 12606,6 | 12606,6 | 0,0 |
| - расходы на выплаты персоналу |  | 11210,5 | 11210,5 | 0,0 |
| -закупка товаров, работ и услуг для нужд учреждения  |  | 1396,1 | 1396,1 | 0,0 |
| **Всего расходов** |   | **208189,0** | **240080,9** | **+31891,9** |

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

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» объем бюджетных ассигнований уменьшается на 429,4 тыс. рублей и составит 76889,6 тыс. рублей, в том числе:

- сокращаются и передвигаются на раздел 0409 «Дорожное хозяйство» бюджетные ассигнования в сумме 447,9 тыс. рублей в результате экономии на проведенных торгах на приобретение вакуумной автоцистерны на шасси «Камаз» в рамках мероприятия народных инициатив. Стоимость автомобиля составила 4528,8 тыс. рублей;

- увеличивается финансирование на осуществление поставки социально-ориентированным некоммерческим организациям (общество ветеранов, инвалидов и др.) периодической печати - газеты «Бирюсинская новь». Средства передвинуты с раздела 1003 «Социальное обеспечение населения».

Остаток бюджетных ассигнований резервного фонда утверждается по-прежнему в сумме 398,3 тыс. рублей. Сумма 101,3 тыс. рублей направлена на приобретение средств защиты в период распространения короновируса.

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 2981,9 тыс. рублей, что составит 43152,6 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

- 0401 «Общеэкономические вопросы» - выплаты на переданные полномочия Службы по тарифам Иркутской области без изменений составят 139,9 тыс. рублей.

- 0407 «Лесное хозяйство» - 566,2 тыс. рублей. Внесение изменений не планируется.

- 0408 «Транспорт» - составят без изменений 2469,0 тыс. рублей.

- 0409 «Дорожное хозяйство» - бюджетные ассигнования планируется увеличить на 2981,9 тыс. рублей, в том числе:

- на текущее содержание улично-дорожной сети 2000,0 тыс. рублей, на проведение текущего ремонта автомобильных дорог – 548,0 тыс. рублей бюджетному учреждению «Городское хозяйство». Всего на выполнение муниципального задания МБУ «Городское хозяйство» запланировано 22387,8 тыс. рублей.

- уменьшается финансирование в связи с тем, что сложилась экономия в сумме 13,9 тыс. рублей в результате проведения аукциона по установке, замене и обслуживанию дорожных знаков и разметки.

- с раздела 0113 передвинуты (добавлены) бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий дополнительного перечня народных инициатив на ремонт участков автомобильных дорог в сумме 447,9 тыс. рублей.

 Справочно в таблице представлены мероприятия перечня народных инициатив в 2020 году:



 По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» бюджетные ассигнования не изменятся и составят 4326,3 тыс. рублей.

 По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования увеличены на сумму 29358,0 тыс. рублей и составят 71444,6 тыс. рублей, в том числе:

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» увеличивается сумма бюджетных ассигнований на 29891,9 тыс. рублей и составит 39077,9 тыс. рублей. Увеличение произошло за счет поступления субсидии на переселение граждан из аварийного жилого фонда на эту же сумму.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» без изменений составит 4437,9 тыс. рублей.

 Подраздел 0503 «Благоустройство» сокращен на 533,9 тыс. рублей и составит 27928,8 тыс. рублей. Уменьшение бюджетных ассигнований произошло в результате торгов на аукционе по восстановлению старых и устройству новых линий уличного освещения. С этого подраздела передвинуты бюджетные ассигнования на подраздел 0503 «Благоустройство» в сумме 533,9 тыс. рублей.

По разделу 0605 «Охрана окружающей среды» предусмотрены бюджетные ассигнования за счет субсидии из областного и местного бюджета за 2019 год в сумме 461,8 тыс. рублей на обустройство мест накопления ТКО.

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

По разделу 08 «Культура» бюджетные ассигнования останутся без изменений и так же составят 17411,6 тыс. рублей, в том числе на содержание библиотеки: 15766,6 тыс. рублей.

По разделу 10 «Социальная политика» бюджетные ассигнования сокращены на 18,6 тыс. рублей и составят 14752,8 тыс. рублей. Уменьшение бюджетных ассигнований связано с сокращением численности ветеранов г. Тайшета, которым предполагалось предоставить единовременные денежные выплаты к Дню Победы. Высвобожденные средства передвинуты на раздел 0113.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» объем финансирования останется без изменений и составит 14977,6 тыс. рублей, в том числе на МКУ КСЦ «Сибирь» 12606,6 тыс. рублей, в том числе на выплаты персоналу 11210,5 тыс. рублей.

 **3**. **Выводы и рекомендации:**

 1. Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского городского поселения на проект Решения Думы «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского городского поселения от 28.11.2019 г. № 131 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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.

 2. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2020 год:

-доходы местного бюджета увеличиваются на 30546,3 тыс. руб.;

- расходы увеличиваются на 31891,9 тыс. руб.;

- дефицит бюджета увеличивается на 1345,6 тыс. руб.

В плановом периоде 2020 и 2021 годы изменение основных характеристик местного бюджета (доходов и расходов) не планируется.

3. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях.

4. Проектом Решения финансовое обеспечение в 2020 году увеличивается по 1 муниципальной программе "Повышение безопасности дорожного движения" на сумму 13133,2 тыс. руб. за счет средств субсидии на реализацию мероприятий перечня народных инициатив, и сокращается по 1 муниципальной программе МП "Управление и распоряжение имуществом" на сумму 447,9 тыс. руб. от уточненных годовых бюджетных ассигнований по причине экономии на торгах при приобретении автомобиля.

С учетом планируемых изменений расходы в 2020 году на муниципальные программы составят 88757,2 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составит 37,0 %.

 5. 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).

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

 7. По итогам экспертизы проекта решения Думы Тайшетского городского поселения «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского городского поселения от 28.11.2019 г. № 131 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» нарушений бюджетного законодательства не установлено, замечания и предложения отсутствуют.

Председатель КСП

Тайшетского городского поселения Е.В. Богатырева