****

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА****муниципального образования «город Свирск»** |

« 09 » декабря 2014 г. город Свирск

**Заключение № 20-э/2014**

Проект решения Думы «О внесении изменений в решение Думы от 30.12.2013 № 45/298 «О местном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»

 Заключение на проект решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы от 30.12.2013 № 45/298 «О местном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Свирск», утвержденного решением Думы от 26.11.2013 № 44/290-ДГ, Положением о КСП г. Свирска, распоряжением Председателя КСП от 09.12.2014 г. № 39-РК «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Проект решения Думы «О внесении изменений в решение Думы от 30.12.2013 № 45/298 «О местном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» с приложениями № 1, 3, 5, 7, 9, 11, 13 и Пояснительной запиской о внесении изменений (далее – проект Решения) представлен на экспертизу в КСП г. Свирска 09.12.2014 года.

**1. Анализ соответствия представленного проекта требованиям действующего законодательства.**

Проектом Решения предлагается утвердить основные характеристики местного бюджета на 2014 год:

по доходам в сумме 519 993,3тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 435 686,9 тыс. рублей, из них объём межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 408 449,9 тыс. рублей;

по расходам в сумме 607 828,9 тыс. рублей;

размер дефицита в сумме 87 835,6 тыс. рублей или 104,2% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

Данным проектом Решения установлено:

- превышение дефицита местного бюджета над ограничениями, установленными ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществлено в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учёту средств местного бюджета в объёме 82 748,8 тыс. руб.;

- дефицит местного бюджета без учёта средств остатков составляет 6%;

- превышение дефицита местного бюджета, в размере 6% соответствует пункту 8 статьи 7 Федерального закона от 09.04.2009 года №58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный Кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Проектом решения Думы о бюджете на 2014 год предусматривается значительное изменение основных параметров бюджета города, а также перераспределение бюджетных ассигнований.

Доходы увеличиваются на 66 829 тыс. рублей или на 11,3 % (с 453 164,3 тыс. рублей до 519 993,3 тыс. рублей).

Расходы увеличиваются на 61 929,9 тыс. рублей или на 12,0% (с 545 899 тыс. рублей до 607 828,9 тыс. рублей).

Дефицит увеличивается на 4 899,1 тыс. рублей или на 5,3% к абсолютной величине (с 92 734,7 тыс. рублей до 87835,6 тыс. рублей).

**2. Определение причин вносимых изменений (дополнений) и оценка обоснованности, анализ изменения показателей доходной, расходной части исполняемого бюджета, оценка дефицита бюджета.**

Необходимость внесения изменений в решение Думы от 30.12.2013 № 45/298-ДГ «О местном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» обусловлена:

1.Уточнением показателей по межбюджетным трансфертам на основании:

- изменения объема бюджетных ассигнований из областного бюджета на 2014 год согласно рассмотренному и одобренному на 18-ой сессии Законодательного Собрания Иркутской области 03 ноября 2014 года проекту Закона Иркутской области о внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов»;

 - поступления уведомления Министерства жилищной политики и энергетики Иркутской области от 28.10.2014 года № 8614 по расчетам между бюджетами «Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности на период до 2020 года»;

- поступления уведомления Министерство строительства Иркутской области от 28.10.2014 г. №10593 по расчетам между бюджетами «Прочие субсидии бюджетам городских округов»;

- поступления уведомления Министерства жилищной политики и энергетики Иркутской области от 28.10.2014 года № 10954, по расчетам между бюджетами «Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности»;

 - поступления уведомления Министерства жилищной политики и энергетики Иркутской области от 28.10.2014 года № 10935, по расчетам между бюджетами «Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности»;

- поступления уведомления Министерства образования Иркутской области от 28.10.2014 года по расчетам между бюджетами «Субсидия в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области по вопросам местного значения по приобретению или изготовлению бланков документов об образовании».

2. Уточнением параметров прогнозируемых доходов по налоговым и неналоговым доходам, а также безвозмездным поступлениям местного бюджета на 2014 год.

Изменение структуры доходов бюджета на 2014 год приведено ниже в таблице 1.

 Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование статьи доходов*** | ***Утверждено на 2014 год*** | ***Проект решения*** | ***Результат******( +/-)*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1. Налоговые и неналоговые доходы,** в том числе: | **74 717**  | **84 306,4** | **+ 9 589,4** |
| - НДФЛ | 24 164,4 | 27 623,8 | + 3 459,4 |
| - Государственная пошлина | 696 | 726 | +30 |
| - Доходы от сдачи в аренду имущества | 2 800 | 3 200 | + 400 |
| - Доходы от сдачи в аренду земельных участков  | 5 300 | 6 000 | + 700 |
| - Доходы от реализации имущества | 5 065 | 10 065 | +5 000 |
| **2. Целевого назначения**  | **292 604,4** | **349 844** | **+ 57 239,6** |

Представленным проектом решения Думы предусматривается увеличение доходной части бюджета на 66 829 тыс. рублей, в том числе за счет уточнения налоговых и неналоговых поступлений на 9 589,4 тыс. рублей:

- налога на доходы физических лиц на сумму 3 459,4 тыс. рублей;

- государственной пошлины на сумму 30 тыс. рублей;

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на сумму 700 тыс. рублей. Основным фактором роста прогнозируемых доходов в плановом периоде является поступление авансового платежа за 2015 год по арендной плате за пользование земельными участками от ООО «ПСМ-Иркутск» и взыскание платы за фактическое пользование земельными участками.

Основанием для внесения изменений по увеличению доходов является письмо главного администратора дохода, КУМИ от 05.12.2014 № 453;

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на сумму 400 тыс. рублей. Основанием для внесения изменений по увеличению доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении является письмо председателя КУМИ от 05.12.2014 № 453;

- доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на сумму **5 000,0 тыс. рублей**;

КСП отмечает, что для внесения изменений в доходную часть бюджета КУМИ необходимо представлять финансово-экономическое обоснование планируемых доходов.

Проектом решения Думы запланировано увеличение доходов за счет безвозмездных поступлений на 57 239,6 тыс. рублей или на 16,3% (с 351 210,3 тыс. рублей до 408 449,9 тыс. рублей), в том числе:

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на сумму **3 000,0 тыс. рублей**;

- субсидии в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области по вопросам местного значения по приобретению или изготовлению бланков документов об образовании на сумму **18,9 тыс. рублей**;

- субсидии бюджетам на реализацию программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности на период до 2020 года на сумму **4 755,9 тыс. рублей**;

- субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности на сумму **10 880,7 тыс. рублей**;

- субсидии на реализацию Государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на2014-2018 годы Подпрограмма «Отходы производства и потребления в Иркутской области» на 2014 - 2018 годы на сумму **40 644,5 тыс. рублей**;

- иные межбюджетные трансферты на государственную поддержку (грант) комплексного развития муниципальных учреждений культуры Иркутской области в рамках подпрограмм "Наследие" и "Искусство" государственной программы Российской Федерации "Развитие культуры и туризма" на сумму **435,0 тыс. рублей.**

Проектом решения Думы предусмотрено сокращение суммы субвенции на осуществление областных государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг на сумму **2 495,4 тыс. рублей** (с 28 975,1 тыс. рублей, до 26 479,7 тыс. рублей).

*Увеличение расходной части* бюджета на 2014 год предполагается в целом на 61 929,9 тыс. рублей

Внесение изменений в бюджет муниципального образования «город Свирск» всех 12 разделов бюджета города, в части увеличения расходов за счет поступлений межбюджетных трансфертов, перемещения ассигнований между разделами в соответствии с бюджетной классификацией.

Общий объем расходов бюджета на 2014 год составит 607 828,9 тыс. руб.

На плановый период 2015 и 2016 годы расходы остаются без изменений.

Расходы увеличиваются за счет увеличения доходов по безвозмездным поступлениям в сумме 59 735 тыс. рублей, за счет изменения собственных доходов на сумму 4 690,3 тыс. рублей, а так же за счет уменьшения объема субвенции из областного бюджета на 2 495,4 тыс. рублей.

Дополнительные средства направлены на первоочередные, социально-значимые и ежемесячные обязательные статьи расходов, в т.ч.:

- заработная плата и начисления на оплату труда в сумме **8 153,5 тыс. рублей**;

- коммунальные услуги в сумме **1 603,7 тыс. рублей**;

- выплаты по публичным обязательствам в сумме **77,4 тыс. рублей** (в том числе ежемесячная доплата к государственной пенсии муниципальным служащим в сумме 64,8 тыс. рублей и Ежемесячная денежная выплата лицам, удостоенным звания "Почетный гражданин города Свирска" в сумме 12,6 тыс. рублей);

- услуги связи в сумме **83,4 тыс. рублей**;

- обслуживание внутреннего долга в сумме **84,4 тыс. рублей**;

Лимиты в сумме **8,5 тыс. рублей**, распределённые ранее на оплату по договорам гражданско-правового характера, сокращены и перераспределены на другие разделы бюджета.

В части перераспределения бюджетных ассигнований между разделами и подразделами бюджетной классификации, изменения произошли по следующим направлениям расходов:

- в части софинансирования расходных обязательств на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городе Свирске ассигнования сокращены на сумму **3 514,6 тыс. рублей**;

- объём средств, запланированных на исполнение муниципальных программ, сокращён на **363,4 тыс. рублей**, из них:

- «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании «город Свирск» на 2011-2015 годы на сумму **10,0 тыс. рублей**;

- «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» на 2013-2015 годы на сумму **20,0 тыс. рублей**;

- «Профилактика злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами на 2014-2016 годы» на сумму **1,0 тыс. рублей**;

- «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования «город Свирск» на 2013-2015 годы» на сумму **27,0 тыс. рублей**;

- «Развитие образования на 2014-2016 гг.» на сумму **133,0 тыс. рублей**;

- «Старшее поколение» на 2013-2015 годы на сумму **10,0 тыс. рублей**;

- «Безопасность образовательных учреждений на 2014-2016 гг.» на сумму **74,5 тыс. рублей**;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Свирска на 2010-2015 год» на сумму **30,0 тыс. рублей**;

- «Социальная поддержка многодетных и малоимущих семей» муниципального образования "город Свирск" на 2014-2016 годы на сумму **6,0 тыс. рублей**;

- «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального образования «город Свирск» на 2013-2015 годы» на сумму **30,0 тыс. рублей**;

- «Обеспечение безопасности граждан на водных объектах муниципального образования «город Свирск» на 2013-2015 годы» на сумму **7,0 тыс. рублей**;

- «Поддержка и развитие учреждений дошкольного образования на 2013-2015 годы» на сумму **5,0 тыс. рублей**;

- «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения» муниципального образования «город Свирск» на 2014-2016 годы на сумму **9,9 тыс. рублей**.

Сокращены ассигнования на перечисление взносов за капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов на сумму **341,0 тыс. рублей** в соответствии с ожидаемым исполнением.

Кроме того, в связи с несбалансированностью бюджета сокращены бюджетные ассигнования, запланированные на обеспечение текущей деятельности учреждений, в сумме **1 084,6** тыс. рублей, которые также перераспределены на приоритетные статьи расходов.

Проектом решения предложено увеличить расходы бюджета на обслуживание государственного и муниципального долга на 84,4 тыс. рублей и утвердить в сумме 607,7 тыс. рублей, которые будут направлены на оплату за пользование бюджетным и коммерческим кредитом в сумме 379,6 тыс. рублей, и на погашение пеней в сумме 228,1 тыс. рублей за несвоевременный возврат суммы основного долга бюджетного кредита.

Учитывая произведенные изменения доходной и расходной частей местного бюджета дефицит бюджета планируется утвердить на 2014 год в объеме 87 835,6 тыс. рублей (104,2% от общего объема доходов за исключением безвозмездных поступлений).

Превышение дефицита местного бюджета над ограничениями, установленными ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществлено в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учёту средств местного бюджета в объёме 82 748,8 тыс. рублей.

Дефицит местного бюджета без учёта средств остатков составляет 6,0%.

Превышение дефицита местного бюджета, в размере 6,0% соответствует пункту 8 статьи 7 Федерального закона от 09.04.2009 года №58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный Кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации

**Изменение текстовых статей решения о бюджете**

Изменение основных параметров решения о бюджете привели к необходимости внесения изменений в финансовые показатели текстовых пунктов решения о бюджете, а также в приложения к решению о бюджете.

Пояснительная записка к проекту решения Думы раскрывает особенности корректировки редакций отдельных пунктов решения о бюджете.

1. Пункт 1 изложен в новой редакции и учитывает изменение основных параметров местного бюджета (доходов, расходов и дефицита).

2. Терминология пункта 1 данного проекта решения Думы о бюджете *приведена в соответствие с пунктом 4 статьи 41 БК РФ* (объём межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

3. Учитывая изменения объёма налоговых и неналоговых доходов, пунктом 13 решения о бюджете установлен предельный объём муниципального долга на 2014 год в сумме 42 153,2 тыс. рублей.

4. Изменениями пункта 14 предусмотрено утверждение уточненного верхнего предела муниципального внутреннего долга муниципального образования «город Свирск», в связи с корректировкой основных параметров местного бюджета.

**Предложение:**

1. Для внесения изменений в доходную часть бюджета, КУМИ необходимо представлять финансово-экономическое обоснование планируемых доходов.

**Заключение:**

Контрольно-счетная палата считает, что проект решения Думы «О внесении изменений в решение Думы от 30.12.2013 № 45/298-ДГ «О местном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Изменения показателей бюджета города на 2014 год, предусмотренные в текстовой части проекта решения, соответствуют показателям, отраженным в приложениях.

Председатель Е.В. Александрова