

ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

ул. Ленина, 68, р.п. Железнодорожный, Усть-Илимский район, Иркутская область, 666661, тел/факс.6-79-88

Заключение № 02/1

по результатам экспертизы проекта решения Думы Железнодорожного муниципального образования «О бюджете Железнодорожного муницип- ального образования на 2016 год»

15 апреля 2016 года

р.п. Железнодорожный

Заключение Ревизионной комиссии Железнодорожного муниципального образования по результатам экспертизы проекта решения Думы Железнодорожного муниципального образования «О бюджете Железнодорожного муниципального образования на 2016 год» (далее — проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с бюджетным кодексом Российской Федерации с учетом внесения изменений в законодательство по формированию бюджета на 2016 год.

Заключение является повторным в связи с рассмотрением и признанием в судебном порядке вопроса о неправомочном составе Думы Железнодорожного муниципального образования третьего созыва и невозможностью своевременного принятия проекта решения о бюджете на 2016 год.

При подготовке заключения Ревизионная комиссия учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в нормативных правовых актах Российской Федерации, Иркутской области, Усть-Илимского района и Железнодорожного муниципального образования, основных направлений бюджетной и налоговой политики Железнодорожного муниципального образования до 2018 года.

1. Общие положения

Проект бюджета на 2016 год Железнодорожного муниципального образования подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании Положения о бюджетном процессе Железнодорожного муниципального образования, утвержденного решением Думы Железнодорожного муниципального образования от 20.02.2014 № 24/1, законом Иркутской области от 27.10.2015 №88-оз «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Иркутской области и проекта бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 2016 год», постановлением администрации Железнодорожного муниципального образования от 19.11.2015 № 290 «Об особенностях составления проекта бюджета Железнодорожного муниципального образования на 2016 год».

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует перечню документов и материалов, определенных БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

Отмечается неудовлетворительное качество представленной на экспертизу Пояснительной записки к проекту решения о бюджете 2016 года Думы четвертого созыва. Искажены представленные данные:

- налоговые и неналоговые доходы занижены на 223,0 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления занижены на 5 113,8 тыс. рублей;
- программные расходы занижены на 7 139,4 тыс. рублей.

Данные пояснительной записки не соответствуют данным приложений №2, №4, №5 к проекту решения о бюджете 2016 года Думы четвертого созыва.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Железнодорожного муниципального образования на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы утверждены постановлением администрации от 09.11.2015 № 264.

Проект среднесрочного финансового плана Железнодорожного муниципального образования на 2016-2018гг. утвержден постановлением главы Железнодорожного муниципального образования от 01.12.2015 №322.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Железнодорожного муниципального образования на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы разработаны на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, Бюджетного Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, с учетом программы комплексного экономического развития Железнодорожного муниципального образования

В соответствии с требованиями статьи 184 БК РФ проект решения о бюджете содержит основные характеристики бюджета на 2016 год.

На 2016 год проектом решения о бюджете установлен:

а) общий объем доходов бюджета в сумме 36 008,3 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 21 079,0 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления в сумме 14 929,3 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета в сумме 37 062,3 тыс. рублей;

в) дефицит бюджета — 1 054,0 тыс. рублей.

При формировании проекта бюджета соблюдены нормы БК РФ в части определения источников финансирования дефицита бюджета и расходов на обслуживание муниципального долга Железнодорожного муниципального образования.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, проектом решения о бюджете установлены:

-перечень главных администраторов доходов бюджета;

-перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

-распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2016 году 0,0 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год составит 14 973,7 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2016 году будут являться кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в размере 1 054,0 тыс. рублей с объемом погашения 351,3 тыс. рублей в 2016 году. Сроки привлечения кредитов кредитных организаций предусматриваются до трех лет.

-верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2017 запланирован в размере 702,7 тыс.рублей (первоначально 695,2 тыс. рублей);

- предельный размер муниципального долга Железнодорожного муниципального образования на 2016 год запланирован в размере 10 539,5 тыс. рублей;

- предельный объем обязательств по муниципальным государственным гарантиям на 2016 год 0,0 тыс. рублей;

Проектом решения о бюджете установлен размер **резервного фонда** администрации Железнодорожного образования на 2016 год в размере **150,0 тыс. рублей.**

Установлен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Железнодорожного муниципального образования на 2016 год в размере 833,3 тыс. рублей.

Программная структура расходов бюджета Железнодорожного муниципального образования представлена **10 муниципальными программами.** При этом, доля программных расходов составляет 92,7 процентов (первоначально составляла 95,4 процентов, доля снизилась в связи с запланированными в размере 1 414,5 тыс. рублей не программными расходами на проведение выборов) в общем объеме расходов бюджета и составила на 2016 год **34 342,1 тыс. рублей.**

В ходе экспертизы проведен анализ муниципальных правовых актов, которыми утверждены программы. Установлено, что объемы финансирования, предусмотренные паспортами муниципальных программ не соответствуют объемам, утвержденным проектом решения о бюджете на 2016 год, нарушен принцип полноты отражения доходов, расходов бюджета и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленный статьей 32 БК РФ.

Приложениями 3 - 5 к проекту решения о бюджете предлагаются к распределению бюджетные ассигнования по разделам, подразделам, целевым статьям, (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам и подразделам классификации расходов, целевым статьям, видам классификации и распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета на очередной финансовый год.

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Железнодорожного муниципального образования на 2016 год

В соответствии со статьей 173 Бюджетного Кодекса РФ прогноз социально-экономического развития Железнодорожного муниципального образования на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов был одобрен постановлением администрации Железнодорожного муниципального образования от 01.12.2015 № 323.

Прогноз социально-экономического развития Железнодорожного муниципального образования на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов разработан в соответствии с методическими материалами министерства экономического развития Российской Федерации для разработки прогноза социально-экономического развития на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, на основании Постановления администрации Железнодорожного муниципального образования от 21.11.2014 № 97 «Об утверждении Порядка составления и сроков составления проекта бюджета Железнодорожного муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период» с учетом сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации, индексов-дефляторов цен, предоставленных Министерством экономики Российской Федерации.

Показатели утвержденного прогноза в части доходов Железнодорожного муниципального образования приняты за основу при формировании проекта бюджета на 2016 год.

3. Общая характеристика проекта бюджета Железнодорожного муниципального образования

В ходе экспертизы проведена сравнительная характеристика основных показателей проекта бюджета на 2016 год с исполнением бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2014 год и показателями оценки ожидаемого исполнения за 2015 год.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование статей	Исполнение за 2014 год	Оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2015 год	Проект бюджета на 2016 год	Проект 2016 к исполнению 2014 (%)	Проект 2016 к оценке 2015 (%)
1	2	3		5	6
Всего доходов в том числе:	36 353,6	30 629,4	36 008,3	99,1	117,6
Налоговые и неналоговые доходы	17 527,0	15 594,0	20 856,5	119,0	133,7
Безвозмездные поступления	18 826,6	15 035,4	14 929,3	79,3	99,3
Всего расходов	36 121,5	31 395,5	37 062,3	102,6	118,5
Дефицит бюджета	232,1	-766,1	-1 054,0		
Дефицит (%)		4,9	5,0		

Анализ основных характеристик проекта бюджета на 2016 год показал, что прогнозируется рост общего объемов доходов Железнодорожного муниципального образования на 17,6 % за счет увеличения собственных доходов по сравнению с ожидаемым исполнением за 2015 год на 33,7 %, при этом, безвозмездные поступления уменьшатся на 0,7 %, За счет роста доходов бюджета соответственно увеличиваются расходы на 18,5 %.

4. Анализ доходной части бюджета Железнодорожного муниципального образования

Из пояснительной записки к проекту бюджета следует, что формирование доходной базы бюджета Железнодорожного муниципального образования на 2016 год осуществлялось исходя из основных показателей прогноза социально-экономического развития Железнодорожного муниципального образования, с учетом ожидаемой оценки поступления доходов в 2015 году, спрогнозированных на уровне утвержденных плановых показателей.

Показатели поступления доходов в бюджет Железнодорожного муниципального образования в 2014 — 2016 годах представлены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование	Факт 2014 г.	Ожидаемая оценка 2015 г.	% роста ожидаемого 2015 к факту 2014	План на 2016 год	% роста план 2016 к ожидаемому за 2015 год	Отклонение (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	17 527,0	15 594,0	89,0	21 079,0	135,2	+5 485,0
в том числе						
Налог на прибыль, доходы	10 355,7	9 580,0	92,5	11 010,0	114,9	+1 430,0
Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 304,4	650,0	49,8	833,3	128,2	+183,3
Налоги на совокуп. доход	5,5	15,0	272,7	15,0	100,0	-
Налог на имущество	3 006,8	3 400,0	113,1	4 174,0	122,8	+774,0
Налог на имущество физических лиц	268,6	300,0	111,7	446,0	148,7	+146,0
Земельный налог	2 738,2	3 100,0	113,2	3 728,0	120,3	+628,0
Государственная пошлина	84,0	30,0	35,7	60,0	200,0	+30,0
Задолженность по отмен. налогам	- 0,3					

Неналоговые доходы	2 770,9	1 919,0	69,3	4 986,7	259,9	2 977,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государств, и муниц. собственности	2 648,9	1 764,0	66,6	4 664,2	264,4	+2 900,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	86,8	100,0	115,2	37,5	37,5	- 62,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	26,8	55,0	205,2	285,0	518,1	+230,0
Прочие неналоговые доходы	8,4			-		
Безвозмездные поступления	18 826,6	15 035,4	79,9	14 929,3	99,3	-106,1
Дотации	9 966,0	6 895,4	69,2	6 112,6	88,6	-782,8
Субсидии	8 175,5	7 335,9	89,7	8 394,6	114,4	+ 1 058,7
Субвенции	605,6	654,1	108,0	466,5	71,3	-187,6
Прочие безвозмездные поступления	79,5	150,0	188,7	30,0	20,0	-120,0
Возврат остатков субсидий, субвенций, иных трансфертов				-74,4		
ИТОГО ДОХОДОВ	36 353,6	30 629,4	84,3	36 008,3	117,6	5 378,9

Запланированный объем доходов местного бюджета на 2016 год выше в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета за 2015 год на 5 378,9 тыс. рублей, или 17,6%, за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 5 485,0 тыс. рублей, или 35,2 %, при этом планируется уменьшения безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней на 106,1 тыс. рублей.

С учетом дополнительного финансирования прогноз доходов увеличен на сумму субсидии на «народные инициативы» и на «подготовку к отопительному сезону»

Прогнозные назначения по налоговым и неналоговым доходам на 2016 год составляют 21 079,0 тыс. рублей или на 35,2 % выше, чем ожидаемое исполнение 2015 года. Налоговым источником, формирующим основную долю налоговых доходов бюджета, является: налог на доходы физических лиц, который составит в структуре налоговых доходов местного бюджета 68,5 %.

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2016 год планируется в сумме 11 010,0 тыс. рублей, что больше ожидаемых показателей 2015 года на 14,9 %. Расчет налога произведен на основе прогнозируемых поступлений 2015 года с учетом индекса потребительских цен, темпа роста фонда заработной платы на 2016 год.

Доходы от акцизов, зачисляемых в местный бюджет, на 2016 год планируются в сумме 833,3 тыс. рублей или на 28,2% больше, чем прогнозируемые поступления 2015 года.

Прогноз поступления налогов на совокупный доход на 2016 год осуществлен на основе ожидаемых поступлений 2015 года в размере 15,0 тыс. рублей

Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц на 2016 год осуществлен с учетом ожидаемых поступлений 2015 года на основании расчетов главных администраторов доходов в размере 446 тыс. рублей или 48,7% выше ожидаемого за 2015 год.

Прогноз поступлений земельного налога на 2016 год запланирован в размере 3 728 тыс. рублей, что на 20,3 % выше ожидаемых поступлений в 2015 году.

Поступление государственной пошлины на 2016 год прогнозируется в размере 60,0 тыс. рублей, что на 100,0 % больше ожидаемого в 2015 году.

Прогноз поступления неналоговых платежей в бюджет Железнодорожного муниципального образования составляет на 2016 год 4 986,7 тыс. рублей, что на 2 977,7 тыс. рублей выше ожидаемых поступлений 2015 года.

Значительную часть неналоговых поступлений в 2016 году составят доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности — 4 664,2 тыс. рублей (93,5 % всех неналоговых доходов).

Поступления доходов от штрафов, санкций, возмещение ущерба на 2016 год, запланирован в размере 285,0 тыс. рублей, что на 230,0 тыс. рублей больше ожидаемых поступлений 2015 года.

Прогнозируемые на 2016 год безвозмездные поступления составят с учетом дополнительного финансирования 14 929,3 тыс. рублей, что на 106,1 тыс. рублей или 0,7 % ниже ожидаемого уровня 2015 года.

В соответствии с проектом областного бюджета на 2016 год предусмотрена дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности Железнодорожного муниципального образования в размере 3 877,6 тыс. рублей, из районного фонда поддержки поселений на 2016 год предусмотрена дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности Железнодорожного муниципального образования в размере 2 235,0 тыс. рублей, всего 6 112,6 тыс. рублей.

Железнодорожное муниципальное образование в 2016 году остается высокодотационной территорией, относящейся к 3 группе дотационности.

У. Анализ расходной части бюджета Железнодорожного муниципального образования

Проектом решения о бюджете общий объем расходов предусмотрен на 2016 год в сумме 37 062,3 тыс. рублей.

Сравнительный анализ расходов бюджета в 2014-2016 годах представлен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Показатели	Факт 2014 года	Оценка 2015 года	План на 2016 год (первоначальный)	План на 2016 год	% к оценке 2015	Отклонение (гр5-гр3)
1	2	3	4	5	6	7
Расходы, всего	36 121,5	31 395,5	28 508,4	37 062,3	118,0	5 667,9
в том числе:						
Общегосударственные вопросы	16 147,7	14 565,8	16 609,2	17 523,7	120,3	2 957,9
в том числе:						

Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципал. образования	1 180,0	1 350,0	1 380,0	1380,0	102,2	30,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципал. образований	71,1	35,0	35,0	35,0	100,0	-
Функцион. Правительства РФ, высших исполнит. органов госуд. власти субъектов РФ, местных администраций	13 155,4	11 648,8	12 643,5	12 643,5	108,5	994,7
Обеспеч. деятельности финан., налоговых и таможенных органов и органов финан. надзора	699,7	600,0	1 270,0	1 270,0	111,6	670,0
Резервные фонды			150,0	150,0		150,0
Др. общегосударственные вопросы	1 041,5	932,0	1 130,7	630,7	67,7	-301,3
Национальная оборона	520,0	568,5	380,9	380,9	67,0	-187,6
в том числе:						
Мобилизационная и вневоинск. подготовка	520,0	568,5	380,9	380,9	67,0	-187,6
Национальная безопасность и правоохранительность	2 240,9	2 106,5	2 197,6	2 377,6	112,9	271,1
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражд. оборона	123,6	100,0	100,0	300,0	300,0	200,0
Обеспечение противопожарной деятельности	2 117,3	2 006,5	2 077,6	2 077,6	103,5	71,7
Национальная экономика	2 252,6	769,6	1043,2	1043,2	135,6	273,6
в том числе:						
Общэкономические вопросы	84,9	84,9	84,9	84,9	100,0	-
Дорожное хозяйство	2 167,7	684,7	833,3	833,3	121,7	148,6
Другие вопросы в области национальной экономики		0	125,0	125,0		125,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	9 350,6	8 765,4	2 557,5	10 152,3	115,8	1 386,9

в том числе:						
Жилищ, хозяйство	1 036,7	15,5	267,5	267,5		252,0
Коммун, хозяйство	6 465,6	6 282,4	720,0	8564,3	136,3	2 281,9
Благоустройство	1 848,3	2 467,5	1 570,0	1320,5	46,5	- 1147,0
Культура и кинематография	4 908,2	4 074,7	5 275,0	4 860,0	119,3	785,3
в том числе:						
Культура	4 684,7	4 074,7	5 275,0	4 860,0	119,3	785,3
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	223,5	205,0	-			
Социальная политика	352,9	445,0	395,0	494,6	111,1	49,6
Пенсионное обеспечение	352,9	445,0	395,0	494,6	111,1	49,6
Физическая культура и спорт	348,6	100,0	50,0	230,0	230,0	130,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	348,6	100,0	50,0	230,0	230,0	130,0

Анализ проекта решения о бюджете по функциональной структуре расходов показал следующее.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» объем бюджетных ассигнований на 2016 год предлагается утвердить в размере 17 523,7 тыс. рублей, что в сравнении с ожидаемым исполнением 2015 года больше на 2 957,9 тыс. рублей или 20,3 %.

По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления» расходы запланированы на 2016 год в размере 1380,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием» на 2014-2018 годы ежегодно, что на 2,2 % больше ожидаемого исполнения за 2015 год.

По подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов местного самоуправления» предлагается утвердить ассигнования на 2016 год в размере 35,0 тыс. рублей при ожидаемом исполнении 2015 года 35,0 тыс. рублей.

По подразделу 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» проектом решения о бюджете на 2016 год предусматриваются расходы — 12 643,5 тыс. рублей, что на 994,7 тыс. рублей или на 8,5% больше ожидаемого исполнения 2015 года.

В результате экспертизы проекта бюджета установлено, что расходы «На выплату персоналу (Администрации ЖМО) в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами» (коды по КОСГУ 211«Заработная плата», 212«Прочие выплаты (льготный проезд и пр.)», 213 «Начисления на заработную плату) запланированы на 2016 год в размере 12 505,5 тыс. рублей, в том числе:

- 10 310,0 тыс. рублей (1380,0 тыс. рублей и 8 930,0 тыс. рублей) за счет Муниципальной программы «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием» на 2014-2018 годы;

- 305,0 тыс. рублей за счет Государственной программы Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области» на 2015-2020 годы;

- 1810,0 тыс. рублей за счет Муниципальной программы « Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера» на 2014-2018 годы;

- 80,5 тыс. рублей за счет Муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2014-2018 годы.

Следует отметить, что в соответствии со штатным расписанием Администрации Железнодорожного муниципального образования, утвержденным на 11.12.2015г. и на 01.04.2016г., годовой фонд заработной платы с начислениями (КОСГУ 211,213) Администрации Железнодорожного муниципального образования составляет **10 361,4 тыс. рублей**, что меньше проекта на **2 144,1 тыс. рублей**. Пояснения и комментарии по данному факту в пояснительной записке к проекту бюджета не предоставлены.

Вместе с тем, на аналогичные «Выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами» Отдела по управлению муниципальным имуществом (КБК 211«Заработная плата», 212«Прочие выплаты (льготный проезд и пр.)» в рамках мероприятия «Повышение эффективности проводимой политики в области земельно-имущественных отношений и управления муниципальной собственностью» предлагается утвердить 2 133,0 тыс. рублей, что на **426,7тыс. рублей меньше** (по КОСГУ 211, 213) **потребностей**, так как в соответствии со штатным расписанием Отдела по управлению имуществом Администрации Железнодорожного муниципального образования, утвержденным на 11.12.2015г. и на 01.04.2016г., годовой фонд заработной платы с начислениями (КОСГУ 211, 213) Отдела по управлению имуществом Администрации Железнодорожного муниципального образования составляет 2 559,7 тыс. рублей, что превышает предусмотренную проектом сумму на **426,7тыс. рублей**.

По подразделу 11 «Резервные фонды» объем резервного фонда на 2016 год запланирован в объеме 150,0 тыс. рублей.

По подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предлагается утвердить ассигнования на 2016 год в размере 1 270,0 тыс. рублей (при планировании не учтены расходы по коду по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» и другие)

По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» на 2016 год планируется уменьшение бюджетных ассигнований на 301,3 тыс. рублей по сравнению с ожидаемым исполнением 2015года, ассигнования на 2016 год составят 630,7 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** на 2016 год запланировано средств в размере 380,9 тыс. рублей, что на 187,6 тыс. рублей или 33,0 % меньше, чем ожидаемые расходы 2015 года в рамках муниципальной программы «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием» на 2014-2018 годы.

Исходя из информации, отраженной в пояснительной записке к проекту бюджета, средства по разделу предусмотрены на осуществление переданных полномочий на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за счет средств субвенции из федерального бюджета.

По разделу **0300«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** объем бюджетных ассигнований на 2016 год предлагается утвердить в размере 2 377,6 тыс. рублей, что в сравнении с ожидаемым исполнением 2015 года больше на 271,1 тыс. рублей или 12,3%, в рамках муниципальной программы «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера» на 2014-2018 годы.

По подразделу **09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»** ассигнования на 2016 год планируются на 200, 0 тыс. рублей или 100,0% больше ожидаемой оценки 2015 года и составляют 300,0 тыс. рублей

По подразделу 10 «Обеспечение пожарной безопасности» ассигнования на 2016 год предлагается утвердить в размере 2 077,6 тыс. рублей.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** предлагаются расходы в 2016 году 1 043,2 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2015 года на 273,6 тыс. рублей или на 35,6 %. По подразделу **01 «Общеэкономические вопросы»** предусмотрены бюджетные ассигнования на очередной финансовый год в размере 84,9 тыс. рублей на осуществление отдельных областных государственных полномочий по регулированию тарифов на услуги организаций коммунального комплекса на 2015-2017 годы, в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2014-2018 годы.

По подразделу 09 «Дорожное хозяйство» предусмотрены ассигнования на исполнение муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства» на 2014-2020 годы в 2016 году - 833,3 тыс. рублей.

По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотрены ассигнования на исполнение муниципальной программы «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием» на 2014-2018 годы в 2016 году — 125,0 тыс. рублей.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составят в 2016 году 10 152,3 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2015 года на 1 386,9 тыс. рублей или на 15,8 %.

По подразделу 01 «Жилищное хозяйство» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2016 году — 267,5 тыс. рублей.

По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год в размере 8 564,3 тыс. рублей.

По подразделу 03 «Благоустройство» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год в размере 1 320, 5 тыс. рублей, что на 1 147,0 тыс. рублей или 46,5 % ниже ожидаемого исполнения за 2015 год.

По разделу 0800 «Культура и кинематография» расходы запланированы в 2016 году 4 860,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2015 года на 785,3 тыс. рублей или на 19,3 %.

По подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» бюджетные ассигнования на 2016 год не предусмотрены.

По разделу 1000 «Социальная политика» предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение муниципальной программы «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием» на 2014-2018 годы на 2016 год в размере 494,6 тыс. рублей, что составляет 111,1% от ожидаемого исполнения 2015 года.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» предусмотренные бюджетные ассигнования на исполнение муниципальной программы «Развитие культуры» на 2014-2018 годы на 2016 год запланированы в размере 230,0 тыс. рублей, что составляет 230% от ожидаемого исполнения 2015 года.

Муниципальные целевые программы

Объемы финансирования, установленные в утвержденных программах, не соответствуют объемам финансирования, предлагаемым к утверждению проектом решения о бюджете на 2016 год. Нарушения носят систематический характер, на них не однократно указывалось в предыдущих заключениях.

Информация в разрезе муниципальных программ с указанием отклонений приведена в таблице 4.

Таблица 4

Перечень муниципальных программ	По проекту решения о бюджете на 2016 год (первоначальному), тыс. руб.	Проект 2016 год, тыс. руб.	Утверждено по паспорту программы на 2016 год, тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.	Номер и дата постановления главы ЖМО
1.«Развитие культуры» на 2014-2018 годы	5 325,0	5 090,0	4 948,0	142,0	от 24.10.2013 № 116
2. «Развитие муниципальной службы в Железнодорожном муниципальном образовании» на 2014-2018 годы	50,0	50,0	50,0	-	от 27.06.2014 №48

3. «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием» на 2014- 2018 годы	16 146,4	15 746,0	15 030,5	715,5	от 24.10.2013 № 117
4. «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Железнодорожного муниципального образования» на 2014-2018 годы	594,9	8 439,2	594,9		от 24.10.2013 № 118
5. «Проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда Железнодорожного муниципального образования» на 2014-2016 годы	267,5	267,5	(в паспорте программы общая сумма 1 650 не распределена по годам)		от 24.10.2014 №90
6. «Развитие дорожного хозяйства на территории Железнодорожного муниципального образования» на 2014-2018 годы	833,3	833,3	(в паспорте программы общая сумма 13 300 не распределена по годам)		от 25.10.2013 №119
7.«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Железнодорожного муниципального образования» на 2014- 2024 годы	1 780,0	1 530,5	(в паспорте программы не уточнены бюджетные ассигнования)		от 09.06.2014 №44
8. «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера» на 2014- 2018 годы	2 197,6	2 377,6	150,0	2 227,6	от 25.10.2013 № 121
9. «Содействие в развитии сельскохозяйственного производства в Железнодорожном муниципальном образовании» на 2015-2017годы	3,0	3,0	3,0	-	от 04.02.2015 №17
10. «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства на территории Железнодорожного муниципального образования» на 2015-2017 годы	5,0	5,0	5,0	-	от 04.02.2015 №16
Итого	27 202,7	34 342,1		3085,1	

Выводы и предложения

Проект бюджета Железнодорожного муниципального образования на 2016 год внесен на рассмотрение Думы Железнодорожного муниципального образования четвертого созыва в соответствии с Федеральным законом от 30.09.2015 №273-ФЗ «Об особенностях составления и утверждения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год, о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившей силу статьи 3 Федерального закона «О приостановлении действий отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации», законом Иркутской области от 27.10.2015 №88-оз «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Иркутской области и проекта бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 2016 год» (в нарушение сроков в связи с неполномочным составом Думы третьего созыва).

Ревизионная комиссия Железнодорожного муниципального образования рекомендует учесть замечания и внести пояснения (уточнения) по прогнозируемым расходам.

В соответствии с требованиями БК РФ проект решения о бюджете содержит основные характеристики бюджета на 2016 год.

В основном, состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует перечню документов и материалов, определенных пунктом 2 статьи 184 БК РФ и разделом 3 статьи 4 Положения о бюджетном процессе, за исключением представленной на экспертизу неудовлетворительного качества пояснительной записки к проекту решения, выразившееся в искажении основных параметров бюджета, несоответствии показателей бюджета пояснительной записки показателям приложений №2, №4, №5 к проекту решения, а так же в нарушении принципа полноты отражения доходов, расходов бюджета и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленный статьей 32 БК РФ (не соответствие объемов финансирования, предусмотренные паспортами муниципальных программ объемам, утвержденным проектом решения о бюджете на 2016 год).

На основании изложенного, Ревизионная комиссия Железнодорожного муниципального образования считает, что представленный на экспертизу проект Решения «О бюджете Железнодорожного муниципального образования на 2016 год», в основном, соответствует требованиям бюджетного законодательства и, с учетом замечаний и рекомендаций, дает основание сделать вывод о возможности рассмотрения и принятия проекта решения Думой Железнодорожного муниципального образования.

Председатель Ревизионной комиссии
Железнодорожного муниципального образования



И.А. Ермашова