

**ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

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

29 апреля 2016 г.

р.п. Железнодорожный

**Заключение №03
на проект решения**

**Думы Железнодорожного муниципального образования четвертого созыва
«О внесении изменений и дополнений в решение Думы Железнодорожного
муниципального образования третьего созыва от 18.12.2014 № 33/2 «О бюджете
Железнодорожного муниципального образования на 2015 год и на плановый период
2016 и 2017 годов»**

Рассмотрев проект решения Думы Железнодорожного муниципального образования четвертого созыва «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Железнодорожного муниципального образования третьего созыва от 18.12.2014 № 33/2 «О бюджете Железнодорожного муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – проект решения), необходимо отметить следующее.

Проект решения разработан финансовым отделом Администрации Железнодорожного муниципального образования и вносится начальником финансового отдела – главным бухгалтером администрации Железнодорожного муниципального образования Брагиной С.М. на рассмотрение Думы Железнодорожного муниципального образования четвертого созыва в соответствии с требованиями статьи 15 главы 24 Бюджетного кодекса РФ, ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления» в Российской Федерации». Положения «О бюджетном процессе Железнодорожного муниципального образования, утвержденного решением Думы Железнодорожного муниципального образования третьего созыва от 20.02.2014 №24/1.

Одновременно с проектом решения представлена пояснительная записка.

В представленном проекте меняются основные **показатели бюджета на 2015 год**, предлагается утвердить:

- 1) общий объем доходов местного бюджета в сумме 33 157,3 тыс. рублей, том числе безвозмездные поступления в сумме 15 147,4, из них объем межбюджетных трансфертов из федерального, областного и районного бюджетов в сумме 15 057,4 тыс. рублей;
- 2) общий объем расходов местного бюджета в сумме 34 057,8 тыс. рублей;
- 3) размер дефицита местного бюджета в сумме 900,5 тыс. рублей, или 5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Приложения 2,4,6,8,11,12,14 излагаются в новой редакции.

Изменения отображены в таблице 1

Таблица 1

Уровень отклонения относительно утвержденных назначений

Наименование статей	Решение Думы третьего созыва от 18.12.2014 №33/2 (в ред. от 27.12.2014 № 34/2)	Проект решения Думы четвертого созыва	Абсолютное отклонение (+,-) тыс. руб.	Уровень отклонения относительно утвержденных, назначений, %
1	2	3	4	5
Всего доходов в том числе:	26 020,8	33 157,3	7 136,5	27,4
Собственные доходы	18 009,9	18 009,9	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	8 010,9	15 147,4	7 136,5	89,1
Всего расходов	26 921,3	34 057,8	7 136,5	26,5
Дефицит бюджета	- 900,5	-900,5	0,0	0,0

Увеличение бюджетных назначений по сравнению с первоначальной редакцией Решения Думы «О бюджете Железнодорожного муниципального образования» в течение 2015 года было осуществлено по доходам местного бюджета на 7 136,5 тыс. рублей, в том числе по группе «Безвозмездные поступления» - на 7 136,5 тыс. рублей.

Объем собственных доходов, утвержденный решением Думы Железнодорожного муниципального образования в редакции от 27.12.2014 № 34/2 в размере 18 009,9 тыс. рублей остался неизменным.

Расходы бюджета по сравнению с первоначальной редакцией, соответственно, увеличены на 7 136,5 тыс. рублей.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме бюджета поселения составляет 54,3 %.

Представленная в проекте решения классификация доходов бюджета поселения соответствует Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

Таблица 2 (тыс. рублей)
Изменение параметров доходной части бюджета

Наименование	Решение Думы третьего созыва от 18.12.14 №33/2 (в ред. от 27.12.14)	Проект решения Думы четвертого созыва	Абсолютное отклонение (+,-) тыс. руб.	Уровень отклонения относительно утвержденных, %
1	2	3	4	5
ДОХОДЫ	18 009,9	18 009,9	0,0	0,0
Налоговые доходы:	13 310,7	13 310,7	0,0	0,0
НДФЛ	10 230,0	10 230,0	0,0	0,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	649,7	649,7	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	6,0	6,0	0,0	0,0
Налог на имущество физических лиц	235,0	235,0	0,0	0,0
Земельный налог	2 100,0	2 100,0	0,0	0,0
Государственная пошлина	90,0	90,0	0,0	0,0
Задолженность по отмененным налогам	-	-	0,0	0,0

Неналоговые доходы:	4 699,2	4 699,2	0,0	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4 664,2	4 664,2	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	35,0	35,0	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	-	-	-	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т. ч.	8 010,9	15 147,4	+ 7 136,5	89,1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ, в т.ч.	7 920,9	15 057,4	+ 7 136,5	90,1
Дотации:	6 895,4	7 067,4	+ 172,0	2,5
- на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета области	4 737,4	4 737,4	0,0	0,0
- на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета района	2 158,0	2 330,0	+ 172,0	8,0
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ:	654,1	654,1	0,0	0,0
- бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	568,5	568,5	0,0	0,0
- бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ:	85,6	85,6	0,0	0,0
Субсидии от других бюджетов РФ:	371,4	7 335,9	+6 964,5	1875,2
- в целях софинансирования расходных обязательств по выплате заработной платы и начислений на нее работникам культуры находящихся в ведении органов местного самоуправления поселений	371,4	371,4	0,0	0,0
- в целях софинансирования расходных обязательств по организации в границах муниципального образования электро-, тепло-, водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом на подготовку к отопительному сезону		5 100,0	+5 100,0	
- за эффективное управление расходами		300,0	+300,0	
- в целях софинансирования расходных обязательств на реализацию мероприятий перечня народных инициатив		1 564,5	+1 564,5	
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	90,0	90,0	0,0	0,0
ВСЕГО	26 020,8	33 157,3	+ 7 136,5	27,4

Увеличение расходной части бюджета производится за счет увеличения безвозмездных поступлений.

Проектом решения увеличиваются расходы по всем разделам бюджета поселения, за исключением раздела «Национальная оборона», по этому разделу расходы остаются без изменений.

Изменения параметров расходной части бюджета городского округа представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Изменение параметров расходной части бюджета

Показатели	Утверждено на 2015 год в ред. решения Думы от 27.12.2014 №34/2, тыс. руб.	Предусмотрено проектом Решения, тыс. руб.	Абсолютное отклонение (+,-) тыс. руб.	Уровень отклонения относительно утвержденных, %
1	2	3	4	5
Расходы, всего	26 921,3	34 057,8	+ 7 136,5	27,4
в том числе:				
Общегосударственные вопросы	15 386,0	15 807,4	+ 421,4	2,7
в том числе:				
- Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципальн. образования,	1 380,0	1 380,0	0,0	0,0
- Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	35,0	35,0	0,0	0,0
- Функцион. правительства РФ, высших исполнит. органов госуд. власти субъектов РФ, местных администраций, в том числе:	12 060,3	12 657,3	+ 597,0	5,0
<i>1. за счет</i> Муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в Железнодорожном муниципальном образовании» на 2014-2018 годы, в т. ч.	50,0	50,0	0,0	0,0
Мероприятие «Повышение квалификации и профессиональная переподготовка муниципальных служащих»	50,0	50,0	0,0	0,0
<i>2. за счет</i> Муниципальной программы «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием» на 2014-2018 годы, в том числе	12 010,3	12 607,3	+ 597,0	4,7
А) Мероприятие «Обеспечение деятельности аппарата Главы Железнодорожного муниципального образования и Администрации, в т. ч.	10 095,3	10 016,6	- 78,7	0,8

1) Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами	8 930,0	8 843,9	-86,1	1,0
2) Закупка товаров работ и услуг для государственных нужд	25,0	33,0	+8,0	32,0
3) Иные бюджетные ассигнования	50,0	43,4	-6,6	13,2
Б)				
Мероприятие «Повышение эффективности проводимой политики в области земельно-имущественных отношений и управления муниципальной собственностью», в т. ч.	1 915,0	2 590,7	+ 675,7	35,3
1) Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами,	1840,0	2 514,3	+674,3	36,6
2) Закупка товаров работ и услуг для государственных нужд	25,0	33,0	+8,0	32,0
3) Иные бюджетные ассигнования	50,0	43,4	-6,6	13,2
- Обеспеч. деятельности финан., налоговых и таможенных органов и органов финан. надзора	600,0	600,0	0,0	0,0
- Резервные фонды	180,0	180,0	0,0	0,0
- Другие общегосударственные вопросы	1 130,7	955,1	-175,6	15,5
Национальная оборона	568,5	568,5	0,0	0,0
в том числе:				
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	568,5	568,5	0,0	0,0
Национальная безопасность и правохран. деятельность	2 066,5	2 126,5	+60,0	2,9
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражд. оборона	120,0	120,0	0,0	0,0
Обеспечение противопожарной деятельности	1946,5	2 006,5	+60,0	2,9
Национальная экономика	959,6	774,4	-185,2	19,3
в том числе:				
Общэкономические вопросы	84,9	85,9	+1,0	1,2
Дорожное хозяйство	684,7	688,5	+3,8	0,6
Другие вопросы в области национальной экономики	190,0	0	-190,0	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 371,0	9 161,3	+ 6 790,3	1281,0
в том числе:				
Жилищ, хозяйство	530,0	183,7	-346,3	65,3
Коммун, хозяйство	560,3	6 415,5	+5 855,2	1045,0

Благоустройство	1 280,7	2 562,1	+ 1 281,4	100,1
Культура и кинематография	5 074,7	5 124,7	+50,0	1,0
Социальная политика	395,0	445,0	+ 50,0	12,7
Физическая культура и спорт	100,0	50,0	-50,0	50,0

Расходы по разделу «Национальная экономика» предлагается уменьшить на 185,2 тыс. рублей.

По разделу «Культура и кинематография» расходы увеличиваются на 50 тыс. рублей

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы уменьшаются на 50 тыс. рублей

По разделу «Социальная политика» расходы увеличиваются на 50 тыс. рублей.

По разделу «Национальная безопасность, и правоохранительная деятельность» расходы увеличены на 60 тыс. рублей.

По разделу «Национальная оборона» расходы остаются без изменений.

Наибольшие объемы увеличения расходов предусматриваются по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Общегосударственные вопросы».

Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличены на 6 790,3 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на коммунальное хозяйство увеличены на 5 855,2 тыс. рублей;
- расходы на благоустройство увеличены на 1 281,4 тыс. рублей;
- расходы на жилищное хозяйство уменьшены на 346,3 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» предлагается увеличить на 421,4 тыс. руб., в том числе:

- расходы на «другие общегосударственные вопросы» предлагается уменьшить на 175,6 тыс. рублей,
- расходы «на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами» в рамках мероприятия «Повышение эффективности проводимой политики в области земельно-имущественных отношений и управления муниципальной собственностью» предлагается увеличить на 674,3 тыс. рублей.

В пояснительной записке к проекту решения не отражены цели и причины внесения поправок в бюджет; не комментируется факт значительного увеличения утвержденных бюджетных назначений «на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами» в рамках мероприятия «Повышение эффективности проводимой политики в области земельно-имущественных отношений и управления муниципальной собственностью» на 674,3 тыс. рублей.

В целом, проектом решения предлагается увеличить расходы на реализацию муниципальных целевых программ на сумму 7 136,5 тыс. руб.

Таблица 4

Изменение параметров бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных целевых программ

Наименование программ	Утверждено решением Думы от 27.12.2015	Проект решения Думы	Отклонения
1	3	2	
1. « Развитие культуры» на 2014-2018 годы	5 174,7	5 174,7	0,0
2.«Совершенствование механизмов управления экономическим развитием» на 2014-2018 годы	15 853,8	16 135,2	+ 281,4
в том числе			
Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области» на 2015-2020гг.		568,5	+568,5
3.«Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2014-2018 годы	435,2	6 271,4	+ 5 836,2
4. «Развитие дорожного хозяйства» на 2014- 2020 годы	684,7	688,5	+3,8
5.«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Железнодорожного муниципального образования» на 2014-2018 годы	1 490,7	2 792,2	+1 301,5
6.«Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера» на 2014-2018 годы	2 066,5	2 126,5	+60,0
7.«Развитие муниципальной службы в Железнодорожном муниципальном образовании» на 2014-2018 годы	50,0	50,0	0,0
8.«Проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда Железнодорожном муниципальном образовании» на 2014-2016 годы	530,0	183,7	-346,3
ИТОГО	26 285,6	33 422,1	+7 136,5

Удельный вес расходов на муниципальные целевые программы в структуре расходов бюджета муниципального образования составляет 98,1 %.

Проектом решения в 2015 году предусматривается финансирование 8 муниципальных целевых программ (в том числе, Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области» на 2015-2020гг). При этом финансирование увеличено по 5 муниципальным целевым программам, уменьшено – по 1 программе, сохранено на прежнем уровне - по 2 программам.

Первоначально прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 900,5 тыс. руб. не изменился и составил 5% от общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

С учетом всех поправок уточнение бюджета Железнодорожного муниципального образования сформировано в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации и с учетом функций, выполняемых органами местного самоуправления.

Предлагаемый проект, с учетом замечаний, может быть рекомендован для рассмотрения депутатам Думы Железнодорожного муниципального образования четвертого созыва.

Председатель Ревизионной комиссии
Железнодорожного муниципального образования



И.А.Ермышова