

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ  
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА  
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА**

---

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 14-3**

**по результатам проверки проекта бюджета Юртинского  
муниципального образования «Юртинское городское поселение на 2015  
год и плановый период 2016 – 2017 годов»**

01.12.2014г.

г. Тайшет

Утверждено  
Распоряжением  
председателя КСП  
от 18.11.2014г. № 33-р

В соответствии с Федеральным законом от 07.12.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.10.2014г. Контрольно-Счетная палата Тайшетского района подготовила Заключение.

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ, одновременно с проектом решения о бюджете в Думу Юртинского городского поселения представлены следующие документы:

- копия постановления администрации Юртинского городского поселения от 17.09.2014 г. № 165 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Юртинского МО «Юртинское городское поселение» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»;

- копия предварительных итогов социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Юртинского МО «Юртинское городское поселение» за текущий финансовый год с пояснительной запиской;

- копия постановления Юртинского МО «Юртинское городское поселение» от 03.07.2014 г. № 116 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Юртинского МО «Юртинское городское поселение» на 2015 -2017 годы»;

- пояснительная записка к проекту решения Думы Юртинского городского поселения «О бюджете Юртинского городского поселения на

2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на конец очередного финансового года (на конец очередного финансового года и конец каждого года планового периода);

- паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта):

- копия паспорта муниципальной целевой программы «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Юртинского городского поселения на 2015-2017 г.г.», утвержденного постановлением администрации Юртинского городского поселения от 29.10.2014 г. № 194;

- копия паспорта муниципальной целевой программы «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма на территории Юртинского городского поселения на 2015-2017 г.г.», утвержденного постановлением администрации Юртинского городского поселения от 05.11.2014г. № 196;

- копия паспорта муниципальной целевой программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Юртинского МО «Юртинское городское поселение» на 2015-2017 г.г.», утвержденного постановлением администрации Юртинского городского поселения от 05.11.2014г. № 195;

- копия паспорта муниципальной целевой программы «Чествование граждан и коллективов организаций главой Юртинского МО «Юртинское городское поселение» на 2015-2017 г.г.», утвержденного постановлением администрации Юртинского городского поселения от 29.10.2014 г. № 192;

- копия паспорта муниципальной целевой программы «Обеспечение информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Юртинского городского поселения на 2015-2017 г.г.», утвержденного постановлением администрации Юртинского городского поселения от 29.10.2014г. № 193;

- копия паспорта муниципальной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения на территории Юртинского муниципального образования «Юртинское городское поселение» на 2015-2020 г.г.»;

- копия паспорта муниципальной целевой программы «Благоустройство территории Юртинского городского поселения на 2015-2017 г.г.»;

- копия паспорта муниципальной целевой программы «Развитие библиотечного дела на территории Юртинского муниципального образования «Юртинское городское поселение» на 2015-2017 г.г.;

- копия паспорта муниципальной целевой программы «Сохранение и развитие культуры и спорта на территории Юртинского МО на 2015-2017 г.г.»;

- копия паспорта муниципальной целевой программы «Повышение эффективности бюджетных расходов Юртинского городского поселения».

В соответствии со ст.ст. 154, 171 БК РФ, п.п. 1 ч.1 ст. 14 ФЗ от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», ст.5 Положения о бюджетном процессе Юртинского МО «Юртинское городское поселение» (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного Решением Думы Юртинского городского поселения от 26.02.2014г. № 70 составление проекта местного бюджета поселения - является исключительной прерогативой администрации Юртинского городского поселения. Составление проекта бюджета осуществляет отдел по общественным и социально-экономическим связям Юртинского городского поселения.

В соответствии с п. 3 ст. 184 БК РФ «Порядок и сроки составления проектов местных бюджетов устанавливаются местными администрациями с соблюдением требований, устанавливаемых настоящим Кодексом и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований».

Согласно п. 5 ст. 5 Положения о бюджетном процессе, решение о начале работы над составлением проекта бюджета поселения на очередной финансовый год принимается Юртинским городским поселением в форме нормативно-правового акта, регламентирующего: сроки и процедуры разработки проекта бюджета поселения на очередной финансовый год, перспективного финансового плана; порядок работы над иными документами и материалами, обязательными для направления в Думу Юртинского городского поселения одновременно с проектом бюджета поселения.

Администрацией Юртинского МО утверждено Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Юртинского МО «Юртинское городское поселение» и порядке работы над документами, материалами, представляемыми в Думу Юртинского городского поселения одновременно с проектом местного бюджета от 14.07.2014 года № 127.

В соответствии со ст. 185 БК РФ внесение проекта решения о бюджете на рассмотрение в Думу Юртинского МО «Юртинское городское поселение» предусмотрено в сроки, установленные муниципальным правовым актом представительного органа МО, но не позднее 15 ноября текущего года.

В соответствии с п.п. 1, 7 ст. 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с Методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

Постановлением Юртинского городского поселения от 01.10.2014г. № 173 утверждены порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Юртинского МО «Юртинское городское поселение».

В соответствии с п.8 Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета Юртинского городского поселения:

- «В сроки, установленные Постановлением о порядке и сроках составления проекта бюджета Юртинского городского поселения, ГРБС представляют распределение предельных объемов бюджетных ассигнований по форме согласно приложения 1-5, 7 к настоящему Порядку с приложением

необходимых расчетов и материалов, а также обоснования бюджетных ассигнований по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку. Приложения 1,5 и 6 представляются отдельно по казенным учреждениям и отдельно по бюджетным и автономным учреждениям».

В соответствии со ст. 174.1 Доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, а также законодательства РФ, законов субъекта РФ и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы РФ.

В соответствии со ст. 169 БК РФ проект местного бюджета в Юртинском МО составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств МО.

В соответствии с п.4 ст. 169 БК РФ предоставляется право выбора между утверждением местного бюджета на три года (очередной финансовый год и плановый период), либо сроком на один год (на очередной финансовый год).

В соответствии со ст. 172 БК РФ проект бюджета Юртинского МО «Юртинское городское поселение» основывается на Бюджетном послании Президента РФ, прогнозе социально-экономического развития МО, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, муниципальных программах.

В соответствии со ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития Юртинского МО «Юртинское городское поселение» одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

В соответствии с п. 5 ст.173 БК РФ изменение прогноза социально-экономического развития Юртинского МО в ходе составления или рассмотрения проекта бюджета влечет за собой изменение основных характеристик проекта бюджета.

В соответствии с материалами Министерства экономического развития РФ, на основе сценарных условий функционирования экономики РФ, согласно рекомендациям Министерства экономического развития РФ прогноз социально-экономического развития РФ разрабатывается в нескольких вариантах по видам экономической деятельности, разными методами и способами, на основе разных отчетных периодов.

### **Параметры прогноза социально-экономического развития для составления проекта бюджета поселения**

Прогноз социально-экономического развития Юртинского МО «Юртинское городское поселение» на 2015 год и на период 2016 – 2017 годов составлен на основе анализа социально-экономической ситуации поселения,

представленных данных предприятиями и организациями за ряд предшествующих лет.

В результате проверки прогноза социально-экономического развития Юртинского МО «Юртинское городское поселение» установлено:

- п.1 Постановления Юртинского МО «Юртинское городское поселение» от 03.07.2014 г. № 116 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Юртинское городское поселение» на 2015-2017 годы» одобрен прогноз социально-экономического развития Юртинского МО «Юртинское городское поселение» на 2015 - 2017 годы.

В соответствии с п. 2 ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития МО ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией.

Прогноз социально-экономического развития Юртинского МО «Юртинское городское поселение» на 2015 - 2017 годы представлен в двух вариантах, основу которых составляют реализация инвестиционных проектов, динамика цен, последствия стимулирования экономического роста и модернизации.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития для разработки параметров бюджета на 2015 г. и на плановый период 2016 и 2017 годов не указан выбранный вариант.

Рассмотрев представленный анализ в пояснительной записке, КСП отмечает, что выбран 1 вариант, который исходит из менее благоприятного развития условий функционирования экономики и социальной сферы, сохранения рисков невысокого инвестиционного спроса, слабого роста потребительской активности, низкой конкурентоспособности.

#### Динамика состояния экономики предприятий

№ п/п	Наименование показателей	Ед.изм	Факт 2012г.	Факт 2013г.	Оценка 2014г.	Прогноз 2015г.	Прогноз 2016г.	Прогноз 2017г.
1	Объем отгруженных товаров, выполненных работ, услуг	тыс. рублей	129259	127347	140016	141570	145598	149905
2	Выручка от реализации товаров, работ, услуг	тыс. рублей	142641	133423	128490	134550	147368	150615
3	Прибыль прибыльных предприятий	тыс. рублей	-1549	-3774	1071	1546	1236	1398
4	Численность работающих	чел.	290	233	241	246	249	259
5	Среднемесячная заработная плата	рублей	6943	9233	10231	10468	10594	10747

Рассмотрев данные, представленные в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Юртинского МО «Юртинское городское поселение» на 2015-2017 годы, КСП района отмечает, что в 2013

году наблюдается снижение объемов производства, в связи с этим уменьшается численность работающих.

Информация, представленная в пояснительной записке к основным показателям прогноза социально-экономического развития Юртинского МО «Юртинское городское поселение» «О бюджете Юртинского городского поселения на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» требует корректировки:

- в пояснительной записке следует провести анализ тенденции основных показателей развития в целом по Юртинскому МО «Юртинское городское поселение».

#### Динамика индексов производства по видам экономической деятельности

Показатели		2013 факт	2014 оценка	2015 прогноз	2016 прогноз	2017 прогноз
<b>индекс промышленного производства</b>	<b>%</b>	<b>72,4</b>	<b>237,4</b>	<b>102,9</b>	<b>107,7</b>	<b>106,3</b>
Обработывающие производства индекс производства Раздел D:	%	66,3	265,7	106,3	110,8	108
индекс производства Раздел E: Производство и перераспределение электроэнергии, газа и воды	%	96,3	103,3	101,1	100	100

Как видно из таблицы, ожидаемые итоги Прогноза в 2014 - 2017 годах свидетельствуют о повышении объемов производства по всем видам экономической деятельности.

В целом, по оценке прогноза уровень прогнозируемых показателей на 2015 год по индексу промышленного производства планируется в размере 102,9%; в 2016 г. - 107,7%; в 2017 году - 106,3%.

Сценарные условия и параметры социально-экономического развития Юртинского МО «Юртинское городское поселение» на прогнозируемый период сохраняются, состав и количество социально-экономических показателей Прогноза не изменяется.

Одними из ключевых приоритетов социально-экономического развития выступают вопросы повышения уровня и качества жизни населения. Индикаторами таких приоритетов выступают уровень денежных доходов, состояние рынка труда обеспеченность жилыми помещениями и другое.

***КСП района рекомендует откорректировать прогноз социально-экономического развития Юртинского МО «Юртинское городское поселение» с учетом выявленных замечаний.***

#### Анализ проекта решения о местном бюджете

В соответствии со п. 2 ст.187 БК РФ порядок рассмотрения проекта решения о бюджете и его утверждения, определенный муниципальным

правовым актом представительного органа муниципального образования, должен предусматривать вступление в силу решения о бюджете с 1 января очередного финансового года, а также утверждение указанным решением показателей и характеристик (приложений) в соответствии со ст. 184.1 БК РФ.

По итогам проверки проекта решения «О бюджете Юртинского МО Юртинское городское поселение» установлено, что имеются расхождения данных в пояснительной записке к проекту решения.

**КСП Тайшетского района рекомендует изложить информацию, представленную в Пояснительной записке к проекту решения Думы Юртинского городского поселения «О бюджете Юртинского городского поселения на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в следующей редакции:**

- в строке **Доходы**, в т.ч. налоговые и неналоговые безвозмездные поступления на 2016 год сумму 5739,3 тыс. рублей следует заменить на сумму - 5793,3 тыс. рублей;

- в строке **Расходы** за 2015 год сумму 16226,2 тыс. рублей следует заменить на сумму 16434,2 тыс. рублей.

В проекте решения о бюджете, согласно ст. 184.1. БК РФ отражены необходимые показатели и характеристики (приложения).

**Основные параметры местного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (тыс. рублей)**

Основные параметры бюджета	2015 год	2016 год	2017 год
<b>Доходы, в том числе:</b>	<b>16226,2</b>	<b>16165,2</b>	<b>15630,9</b>
налоговые и неналоговые доходы	5206,4	5793,3	5597,5
безвозмездные поступления	11019,8	10371,9	10033,4
<b>Расходы, в том числе:</b>	<b>16434,2</b>	<b>16397,2</b>	<b>15849,9</b>
условно утвержденные расходы		396,5	767,0
доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,5	5,0
дефицит	-208	-232	-219
процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений	4	4	3,9
предельный объем муниципального долга	208,0	406,0	591
резервный фонд Юртинского городского поселения	20,0	20,0	20,0

В соответствии с п.1 ст. 1 Решения Думы Юртинского городского поселения предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета Юртинского МО «Юртинское городское поселение» на 2015 год:

- общий объем доходов бюджета в сумме 16226,2 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета 9521,8 тыс. рублей, из бюджета муниципального района 1498,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 16434,2 тыс. рублей;

- размер дефицита бюджета на 2015 год в сумме 208 тыс. рублей, или 4% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с п.2 ст.1 Решения Думы предлагается утвердить

основные характеристики бюджета Юртинского МО на плановый период 2016 и 2017 годов:

- общий объем доходов бюджета на 2016 год в сумме 16165,2 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета 8570,9 тыс. рублей, из бюджета муниципального района 1801,0 тыс. рублей; на 2017 год в сумме 15630,9 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета 7863,4 тыс. рублей, из бюджета муниципального района 2170,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета на 2016 год в сумме 16397,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 396,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета на 2017 год в сумме 15849,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 767,0 тыс. рублей;

- размер дефицита бюджета на 2016 год в сумме 232,0 тыс. рублей, или 4% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- размер дефицита бюджета на 2017 год в сумме 219,0 тыс. рублей, или 3,9% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии со ст. 33 БК РФ соблюден принцип сбалансированности: объем предусмотренных бюджетом расходов не превышает суммарного объема доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

В соответствии со п. 3 ст. 92.1. БК РФ соблюдены установленные ограничения объема дефицита бюджета. Дефицит местного бюджета не превышает 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ, ст. 107 БК РФ в решении о бюджете поселения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2016 года, по состоянию на 1 января 2017 года, по состоянию на 1 января 2018 года, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

#### Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга (тыс. рублей)

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	208,0	406,0	591,0
Расходы бюджета	16434,2	16397,2	15849,9
Субвенции, предоставляемые из бюджетов бюджетной системы РФ	528,7	534,7	509,6
%	1,3	2,5	3,8

В соответствии со ст. 111 БК РФ, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, предлагаемый проектом решения о бюджете, а также по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год, не превышает 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

#### Размер резервных фондов (тыс. рублей)

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
Резервный фонд	20	20	20
Расходы бюджета	<b>16434,2</b>	<b>16397,2</b>	<b>15849,9</b>
% объема резервного фонда от общего объема расходов	0,1	0,1	0,1

В соответствии с п.3 ст.81 БК РФ, размер резервных фондов местных администраций не превышает 3% утвержденного решением о бюджете общего объема расходов.

### **Анализ доходной части бюджета Юртинского МО «Юртинское городское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов**

Формирование основных параметров бюджета Юртинского МО «Юртинское городское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства, исходя из ожидаемых параметров исполнения местного бюджета за 2014 год, основных параметров прогноза социально-экономического развития Юртинского муниципального образования «Юртинское городское поселение» на 2015-2017 годы.

Проект решения Думы подготовлен в соответствии с требованиями БК РФ, Бюджетного послания Президента Российской Федерации, Указа Президента от 07.05.2012 года № 597 с учетом положений основных направлений бюджетной и налоговой политики в Юртинском городском поселении на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, муниципальных программ Юртинского городского поселения на 2015 год и на плановый период.

Основные характеристики прогноза поступлений доходов в бюджет Юртинского городского поселения на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов с учетом изменения бюджетного и налогового законодательства представлены в таблице.

Основные параметры бюджета	2015 год (тыс. рублей)	2016 год (тыс. рублей)	2017 год (тыс. рублей)
<b>Доходы , в том числе</b>	<b>16226,2</b>	<b>16165,2</b>	<b>15630,9</b>
налоговые и неналоговые доходы	5206,4	5793,3	5597,5
Безвозмездные поступления	11019,8	10371,9	10033,4

Доходы местного бюджета на 2015 год запланированы в сумме 16226,2 тыс. рублей; в 2016 году - в сумме 16165,2 тыс. рублей; в 2017 году - сумме 15630,9 тыс. рублей

**Показатели поступления доходов в местный бюджет в 2013-2017 годах**  
(тыс. рублей)

Наименование показателя	2013г. Факт	2014г. оценка	Темп роста, %	2015г., прогноз	Темп роста, %	2016г., прогноз	Темп роста, %	2017г прогноз	Темп роста, %
<b>Налоговые и неналоговые доходы:</b>	<b>4655,8</b>	<b>5208,5</b>	<b>111,9</b>	<b>5206,4</b>	<b>99,9</b>	<b>5793,3</b>	<b>111,3</b>	<b>5597,5</b>	<b>96,6</b>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ		1233,7		1325,4	107,4	1806,3	136,3	1498,5	83,0
Налог на доходы физических лиц	1931,7	2020,2	104,6	2128,6	105,4	2234,6	105,0	2346,6	105,0
<b>Налоги на имущество</b>	<b>996,7</b>	<b>1180,2</b>	<b>118,4</b>	<b>1077</b>	<b>91,3</b>	<b>1077,0</b>	<b>100,0</b>	<b>1077,0</b>	<b>100,0</b>
Налог на имущество физических лиц	177,0	124,1	70,1	182,0	146,7	182,0	100,0	182,0	100,0
земельный налог	819,7	1056,1	128,8	895,0	84,7	895,0	100,0	895,0	100,0
<b>Государственная пошлина</b>	<b>97,8</b>	<b>104,3</b>	<b>106,6</b>	<b>80,0</b>	<b>76,7</b>	<b>80,0</b>	<b>100,0</b>	<b>80,0</b>	<b>100,0</b>
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</b>		<b>610,1</b>		<b>535,4</b>	<b>87,8</b>	<b>535,4</b>	<b>100,0</b>	<b>535,4</b>	<b>100,0</b>
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	326,5	310,0	94,9	195,0	62,9	195,0	100,0	195,0	100,0
прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, том числе казенных)	718,8			340,4	100,0	340,4	100,0	340,4	
<b>Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности поселений (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений)</b>	<b>386,0</b>	<b>60,0</b>	<b>15,5</b>	<b>60,0</b>	100,0	<b>60,0</b>	<b>100,0</b>	<b>60,0</b>	
<b>Безвозмездные поступления, в т.ч.</b>	<b>16121,8</b>	<b>17051,1</b>	<b>105,8</b>	<b>11019,8</b>	<b>64,6</b>	<b>10371,9</b>	<b>94,1</b>	<b>10033,4</b>	<b>96,7</b>
дотации бюджетам субъектов РФ муниципальных образований	10744,9	10288	95,7	9836,5	95,6	9837,2	100	9523,8	96,8
субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	4874,5	6271,2	128,6	654,6	10,4	-		-	
субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований)	290,6	491,9	169,3	528,7	107,5	534,7	100	509,6	95,3
Иные межбюджетные трансферты	211,8								
<b>ИТОГО ДОХОДОВ:</b>	<b>20777,6</b>	<b>22259,6</b>	<b>107,1</b>	<b>16226,2</b>	<b>72,9</b>	<b>16165,2</b>	<b>99,6</b>	<b>15630,9</b>	<b>96,6</b>

## **Особенности расчета поступлений в местный бюджет по отдельным видам доходов**

### **Налог на доходы физических лиц**

Расчет налога на доходы физических лиц на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов произведен на основе прогнозируемых поступлений 2014 года с учетом индекса потребительских цен, темпа роста фонда заработной платы на 2015 год и на период до 2017 года.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в 2015 году составляет 2128,6 тыс. рублей (+5,0 % к ожидаемым поступлениям 2014 года), в 2016 году - 2234,6 тыс. рублей (+5,0 % к прогнозируемым поступлениям 2015 года), в 2017 году - 2346,6 тыс. рублей (+5,0 % к прогнозируемым поступлениям 2016 года).

### **Акцизы на подакцизные товары**

Общая сумма поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2015 - 2017 года планируется в соответствии с дифференцированными нормативами отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты (автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей), производимых на территории РФ, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Иркутской области, утвержденными Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов. (Федеральный закон от 03.12.2012 г. № 244 - ФЗ (ред. от 07.05.2013 г.) «О внесении изменений в БК РФ» в части передачи в местные бюджеты не менее 10% доходов консолидированного бюджета от акцизов на нефтепродукты).

Доходы местного бюджета от уплаты акцизов на нефтепродукты, производимые на территории РФ на 2015 год планируются в сумме 1325,4 тыс. рублей, на 2016 год – 1806,3 тыс. рублей, на 2017 год – 1498,5 тыс. рублей

### **Налог на имущество физических лиц**

Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц на 2015 год осуществлен на основе ожидаемых поступлений налога в 2014 году и данных о прогнозируемых начислениях налога главным администратором дохода - МИ ФНС РФ № 6 по Иркутской области.

Поступления по налогу 2015 год и плановый период запланированы в размере 182,0 тыс. рублей ежегодно.

### **Земельный налог**

Прогноз поступлений по земельному налогу на 2015 год осуществлен на основе данных об ожидаемом поступлении налога в 2014 году, а также данных о прогнозируемых начислениях налога главным администратором

дохода - МИ ФНС РФ № 6 по Иркутской области.

Поступления по налогу на 2015 год запланированы в размере 895,0 тыс. рублей (-30,0 % к ожидаемому поступлению за 2014 год), в 2016 - 2017 годах налог планируется в сумме 895,0 тыс. рублей ежегодно.

### **Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**

Расчет прогноза поступлений доходов в местный бюджет произведен на основании данных главных администраторов доходов: Департамента по управлению муниципальным имуществом администрации Тайшетского района и отдела по общественным и социально-экономическим связям Юртинского МО «Юртинское городское поселение». Прогноз поступления доходов на 2015 год составит 535,4 тыс. рублей, на 2016 – 2017 годы - 535,4 тыс. рублей ежегодно.

Из них: прогноз на 2015 год поступления доходов от арендной платы за земельные участки составит 195,0 тыс. рублей, на 2016 – 2017 годы – 195,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз поступления доходов от сдачи в аренду имущества на 2015 год составит 340,4 тыс. рублей при ожидаемом поступлении в 2014 году 340,1 тыс. рублей.

Прогноз доходов от аренды имущества на 2016 год составляет 340,4 тыс. рублей и на 2017 год - 340,4 тыс. рублей.

### **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Объем поступления доходов от продажи земельных участков запланирован на основе прогнозируемых поступлений 2014 года и данным ДУМИ Тайшетского района.

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков на 2015 год и плановый период планируется по 60,0 тыс. рублей на каждый год.

Доходы от реализации имущества в 2015 году не планируются.

### **Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Юртинского МО «Юртинское городское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

Прогнозируемые в 2015 году безвозмездные поступления составят 11019,8 тыс. рублей, что на 6031,3 тыс. рублей или на 64,6% ниже уровня 2014 года, в 2016 году в размере 10371,9 тыс. рублей, в 2017 году в размере 10033,4 тыс. рублей.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годов обусловлено тем, что в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый

период 2016 и 2017 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами субъектов РФ, и соответственно, в областном бюджете также не распределен объем трансфертов местным бюджетам.

Таким образом, в дальнейшем, в процессе исполнения федерального и областного бюджетов, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов местным бюджетам, и соответственно с учетом распределения указанных выше средств, будут уточнены параметры местного бюджета по безвозмездным поступлениям

Снижение объема дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности обусловлено ростом налогового потенциала Иркутской области более высокими темпами, по сравнению с другими субъектами РФ, соответственно и субъект распределяет местным бюджетам дотацию в меньшем объеме.

### **Анализ расходной части бюджета Юртинского МО «Юринское городское поселение»**

В соответствии со ст. 65 БК РФ формирование расходов бюджета Юртинского МО «Юринское городское поселение» осуществляется в соответствии с расходными обязательствами за счет средств соответствующих бюджетов.

Расходная часть бюджета Юртинского МО «Юринское городское поселение» на период до 2017 года ориентирована на реализацию муниципальных программ.

Проектировки расходов местного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов рассчитаны на основе действующего бюджетного законодательства и с учетом разграничения расходных полномочий. Предусмотренные в местном бюджете ассигнования обеспечат выполнение муниципальных услуг, выплату заработной платы и начислений на нее, меры социальной поддержки в полном объеме.

Наименование	Рз Пз	Оценка 2014 года	Прогноз 2015 года	Прогноз 2016 года	Прогноз 2017 года
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>		<b>8293,5</b>	<b>8185,7</b>	<b>8077,2</b>	<b>7938,7</b>
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>1</b>	8293,5	8185,7	8077,2	7938,7
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	102	1058,0	1020,6	1020,6	1020,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	7204,8	7077,4	6968,9	6730,4
Судебная система	105				

Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	106				
обеспечение проведения выборов и референдумов	107				100,0
Резервные фонды	111	20,0	20,0	20,0	20,0
обучение специалистов администрации	113	10,0			
Другие общегосударственные расходы	113	0,7	67,7	67,7	67,7
<b>Национальная оборона</b>	<b>2</b>	<b>426,5</b>	<b>463,3</b>	<b>469,3</b>	<b>444,2</b>
Стабилизационная и вневойсковая подготовка	203	426,5	463,3	469,3	444,2
<b>Национальная экономика</b>	<b>4</b>	<b>3245,0</b>	<b>2256,8</b>	<b>2339,0</b>	<b>2089,0</b>
Общэкономические вопросы	401	64,7	64,7	64,7	64,7
Дорожное хозяйство	409	3180,3	2107,1	1954,3	1954,3
Другие вопросы в области национальной	412		85	320,0	70,0
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>5</b>	<b>6622,3</b>	<b>1604,0</b>	<b>1036,9</b>	<b>975,2</b>
Жилищное хозяйство	501	950,0	950,0	916,0	650,0
Коммунальное хозяйство	502	4790,2			
Благоустройство	503	882,1	654,0	120,9	325,2
<b>Культура, кинематография</b>	<b>8</b>	<b>3742,3</b>	<b>3756,3</b>	<b>4272,7</b>	<b>4272,8</b>
культура	801	3742,3	3756,3	4272,7	4272,8
<b>Национальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>84,0</b>	<b>96,0</b>	<b>96,0</b>	<b>96,0</b>
пенсионное обеспечение	1003	84,0	96,0	96,0	96,0
<b>обслуживание гос и муницип долга</b>	<b>1301</b>			<b>34,0</b>	<b>34,0</b>
<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>1400</b>	<b>2,0</b>	<b>72,1</b>	<b>72,1</b>	<b>0</b>
прочие межбюджетные трансферты	1403	2,0	72,1	72,1	
<b>Итого расходов</b>		<b>22415,6</b>	<b>16434,2</b>	<b>16397,2</b>	<b>15849,9</b>

При формировании расходной части местного бюджета учитывались следующие основные критерии:

- финансовое обеспечение муниципальных программ в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Юртинского МО «Юртинское городское поселение»;

- учтены расходы на реализацию указов Президента РФ от 7 мая 2012 года и в первую очередь решение задач по повышению заработной платы работников культуры;

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в общем объеме расходов на плановый период 2016 - 2017 годов планируется утвердить условно утвержденные расходы в 2016 году в сумме 396,5 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 767,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов, распределенных по муниципальным программам Юртинского МО «Юртинское городское поселение» и не программным направлениям деятельности составил на 2015 год 16434,2 тыс. рублей, на 2016 год - 16397,2 тыс. рублей, 2017 год - 15849,9 тыс. рублей.

В абз. 3 стр. 4 пояснительной записки к проекту решения Думы Юртинского МО «Юртинское городское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов при формировании расходной части местного бюджета учитывалось обеспечение расходов коммунальных услуг с ростом в среднем на 10%. При распределении бюджетных ассигнований бюджета на 2015 и на плановый 2016-2017 годы увеличение расходов по

данной статье не предусмотрено.

### **Раздел 01 «Общегосударственные расходы»**

Объем расходов по данному разделу в проекте решения Думы Юртинского городского поселения запланирован в 2015 году в сумме 8185,7 тыс. рублей, в 2016 году - 8077,2 тыс. рублей; в 2017 году - 7938,7 тыс. рублей в соответствии с муниципальной программой «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Юртинского городского поселения»

В рамках данного раздела учтены бюджетные ассигнования на функционирование высшего должностного лица администрации Юртинского МО «Юртинское городское поселение»; функционирование органов исполнительной власти; расходы резервного фонда; расходы административных комиссий; расходы по муниципальной целевой программе «Чествование граждан и коллективов организаций главой поселения»; расходы по целевой программе «Обеспечение информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Юртинского городского поселения».

### **Раздел 02 «Национальная оборона»**

В составе расходов местного бюджета по данному разделу учтены бюджетные ассигнования на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в 2015 году 463,3 тыс. рублей, в 2016 году - 469,3 тыс. рублей, в 2017 году - 444,2 рублей

### **Раздел 04 «Национальная экономика»**

Объем расходов по данному разделу в проекте решения на 2015 год запланирован в сумме 2256,8 тыс. рублей, на 2016 год в сумме - 2339,0 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 2089,0 тыс. рублей.

В составе расходов местного бюджета по данному разделу учтены бюджетные ассигнования:

- не программные мероприятия на осуществление отдельных госполномочий по регулированию тарифов жилищно-коммунального комплекса в 2015, 2016 и 2017 годах в сумме 64,7 тыс. рублей за счет средств областного бюджета ежегодно;

- на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на территории Юртинского МО «Юртинское городское поселение» в 2015 году 1697,1 тыс. рублей., 1806,3 тыс. рублей в 2016 году, 1498,5 тыс. рублей в 2017 году;

- на реализацию муниципальной программы «Благоустройство на территории Юртинского МО «Юртинское городское поселение» в 2015 году 410,0 тыс. рублей, в 2016 году - 148,0 тыс. рублей, в 2017 году - 455,8 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Обеспечение мер пожарной безопасности на территории Юртинского МО «Юртинское

городское поселение» в 2015 году 75,0 тыс. рублей, в 2016 году - 310,0 тыс. рублей, в 2017 году - 60,0 тыс. рублей;

- на муниципальную программу «Профилактика терроризма и экстремизма» в 2015, 2016 и 2017 годах по 10,0 тыс. рублей ежегодно.

#### **Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Объем расходов по данному разделу запланирован на 2015 год в сумме 1604,0 тыс. рублей, на 2016 год - 1036,9 тыс. рублей, на 2017 год - 975,2 тыс. рублей

Из них: **0501 «Жилищное хозяйство»** на 2015 год в сумме 950,0 тыс. рублей, на 2016 год - 916,0 тыс. рублей, на 2017 год - 650,0 тыс. рублей на уличное освещение;

Из них: **0503 «Благоустройство»** на 2015 год - 654,0 тыс. рублей, на 2016 год - 120,9 тыс. рублей, на 2017 год - 325,2 тыс. рублей;

На реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории Юртинского МО «Юртинское городское поселение» на 2015 год - 404,0 тыс. рублей, 2016 год - 120,9 тыс. рублей, 2017 год - 325,2 тыс. рублей

На реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на территории ЮГП» в 2015 году 250,0 тыс. рублей

#### **Раздел 0801 «Культура»**

В целом расходы запланированы на 2015 год в объеме бюджетных ассигнований 3756,3 тыс. рублей; на 2016 год - 4272,7 тыс. рублей; на 2017 год - 4272,7 тыс. рублей

Из них:

- на реализацию муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры в Юртинского МО «Юртинское городское поселение» на 2015 год - 2905,1 тыс. рублей; на 2016 год - 3288,2 тыс. рублей; на 2017 год - 3288,2 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Развитие библиотечного дела» на 2015 год - 851,2 тыс. рублей; на 2016 год - 984,5 тыс. рублей; 2017 год - 984,5 тыс. рублей

#### **Раздел 10 «Социальная политика»**

Не программное направление расходов на выплату из местного бюджета доплата к пенсии за выслугу лет муниципальным служащим, имеющим на это право в соответствии с действующим законодательством в 2015, 2016, 2017 года 96,0 тыс. рублей ежегодно.

#### **Раздел 13 Проценты и платежи по муниципальному долгу**

По данному разделу предусмотрены расходы на обслуживание государственного и муниципального долга на 2016 и 2017 годы 34,0 тыс. рублей ежегодно.

### **Раздел 1403 «Межбюджетные трансферты»**

Предусмотрены бюджетные ассигнования на переданные полномочия КСП Тайшетского района в 2015, 2016 годах по 72,1 тыс. рублей ежегодно.

### **Источники финансирования дефицита бюджета**

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, дефицит в 2015 году составит 208,0 тыс. рублей, в 2016 году - 232,0 тыс. рублей, в 2017 году 219,0 тыс. рублей

На 2015 год и плановый период предусмотрены источники финансирования дефицита местного бюджета - кредиты кредитных организаций.

Предельный объем муниципального внутреннего долга планируется установить в 2015 году 2603,0 тыс. рублей, в 2016 году 2896,6 тыс. рублей, в 2017 году 2798,7 тыс. рублей

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит:

На 1 января 2016 года - 208,0 тыс. рублей;

На 1 января 2017 года - 406,0 тыс. рублей;

На 1 января 2018 года - 591,0 тыс. рублей

### **Контрольно-счётная палата Тайшетского района рекомендует:**

с учётом замечаний и предложений принять проект бюджета Юртинского Муниципального образования «Юртинское городское поселение» на 2015 год плановый период 2016-2017 годов.

Председатель Контрольно-Счетной  
палаты Тайшетского района

В.И.Чабанов

Ведущий инспектор КСП

Валик Г.В.