**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Ревизионной комиссии МО Красноуфимский округ по результатам экспертизы проекта решения Думы МО Красноуфимский округ «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округна 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»**

24 ноября 2014 года г. Красноуфимск

*1. Общие положения*

В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 и статьи 43 Решения Думы МО Красноуфимский округ от 21.01.2012 № 516 «Об утверждении Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ» (с изменениями), статьи 8 Положения о Ревизионной комиссии Муниципального образования Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 25.09.2014 №250,Ревизионной комиссией МО Красноуфимский округ проведена экспертиза проекта решения Думы МО Красноуфимский округ «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

Заключение Ревизионной комиссии МО Красноуфимский округ наПроект решения Думы МО Красноуфимский округ «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), решения Думы МО Красноуфимский округ «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ», решения Думы МО Красноуфимский округ «Об утверждении Положения Ревизионной комиссии Муниципального образования Красноуфимский округ» и распоряжения Ревизионной комиссии МО Красноуфимский округ от 27.12.2013 №61 «Об утверждении Стандарта внешнего финансового контроля «Проведение экспертизы Проекта решения о местном бюджете».

При подготовке заключения Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ (далее Ревизионная комиссия) учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 12 декабря 2013 года(в части бюджетной и налоговой политики),указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года, Бюджетного послания Губернатора Свердловской области Законодательному Собранию Свердловской области от 07 октября 2014 года, содержащих основные направлений бюджетной иналоговой политики Российской Федерации и Свердловской области на 2015-2017 годы, Стратегии социально-экономического развития Свердловской области на период до 2020 года, Стратегии социально-экономического развития Муниципального образования Красноуфимский округ на период до 2020 года, основных направлений бюджетной и налоговой политики Муниципального образования Красноуфимский округ на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденных постановлением главы МО Красноуфимский округ от 05.11.2014 №116.

В ходе экспертизы рассмотрены вопросы, определенные в п.п.3.1.5. Стандарта внешнего финансового контроля «Проведения экспертизы Проекта решения о местном бюджете», утвержденного распоряжением Ревизионной комиссии от 27.12.2013 №61.

Проект решения Думы МО Красноуфимский округ «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Проект решения) внесён главой администрации МО Красноуфимский округ на рассмотрение в Думу МО Красноуфимский округ 14.11.2014 года, в срок, установленный статьей 42 «Внесение проекта местного бюджета» решения Думы МО Красноуфимский округ от 21.01.2012 года № 516 «Об утверждении Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ» (с изменениями).

Принятый к рассмотрению Думой МО Красноуфимский округ Проект решения о местном бюджете в этот же день направлен в Ревизионную комиссию, что соответствует требованиям статьи 43 «Порядок подготовки проекта решения о местном бюджете для рассмотрения в первом чтении» Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ» (с изменениями).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствуют требованиям статьи 42 «Внесение проекта местного бюджета» решения Думы МО Красноуфимский округ от 21.01.2012 года № 516 «Об утверждении Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ» (с изменениями).

*2. Общая характеристика проекта решения Думы МО Красноуфимский округ «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»*

В соответствии со статьей 169 БК РФ Проект решения составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Представленный Прогноз социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на 2015 – 2017 годы, утверждён постановлением администрации МО Красноуфимский округ от 10.11.2014 №1530, что не соответствует сроку установленному пунктом 28 постановления администрации МО Красноуфимский округ от 23.07.2014 №1018 «Об утверждении Плана мероприятий по составлению проекта бюджета МО Красноуфимский округ на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (направление на утверждение непозднее чем за 3 недели до внесения проекта бюджета в Думу МО Красноуфимский округ).

Прогноз социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на 2015 – 2017 годы разработан на основании письма Правительства Свердловской области от 15.05.2014 №01-01-71/9796 «О прогнозе социально- экономического развития муниципальных образований», на основе сценарных условий определенных в Стратегии социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на период до 2020 года, утвержденной постановлением администрации МО Красноуфимский округ от 06.03.2009 №114 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на период до 2020 года».

В нарушении пункта 2 статьи 173 БК РФ в Администрации МО Красноуфимский округ отсутствует порядок разработки прогноза социально- экономического развития.

Предполагается незначительное улучшение производственной деятельности в отраслях экономики в 2015-217 годах. Постепенное ускорение темпов прироста экономики МО Красноуфимский округ в 2015-217 годах с 2% до 5 % в год. Прогнозируется сдержанная динамика инвестиционной деятельности.

Показатели, предусмотренные в Проекте решения о местном бюджете на 2015-2017 годы, не согласуются с показателями, предусмотренными в прогнозе социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на 2015 – 2017 годы.

Основные характеристики местного бюджета за 2013-2017 годы представлены в таблице 1

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | ед.изм. | 2013год | | | 2014 год | | | Проект решения (годы) | |  |
| прогноз | отчёт | % отклон. | прогноз | оценка | % отклон. | 2015 | 2016 | 2017 |
| **Доходы** | тыс.руб. | **938767,8** | **859404,4** | **91,5** | **1217209,4** | **1174864,8** | **96,5** | **1024400,8** | **1027725,7** | **1071156** |
| собственные |  | 174586,3 | 156957,7 | **89,9** | 204032,6 | 161688 | **79,2** | 178561,7 | 178852,5 | 187381,8 |
| безвозмездные |  | 764181,5 | 702446,7 | **91,9** | 1013176,8 | 1013176,8 | **100,0** | 845839,1 | 848873,2 | 883774 |
| **Расходы** |  | **939681,1** | **860393,2** | **91,6** | **1222663** | **1024139,6** | **83,8** | **1026411,1** | **1029591,1** | **1073095,3** |
| Дефицит |  | -913,3 | -988,8 | **108,3** | -5453,6 | 0 |  | 2010,3 | 1865,4 | 1939,5 |
| профицит |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 150725,2 |  | 0 | 0 | 0 |
| **Размер дефицита** | **%** | **1** | **1** | **0** | **5** | **0** |  | **2,5** | **2,4** | **2,4** |

Динамика основных характеристик местного бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов характеризуется незначительным ростом расходов над доходами. Так, доходы бюджета в 2017 году прогнозируется увеличить на 4,6 % к уровню 2015 года, расходы – на 4,5 %.

Бюджет МО Красноуфимский округ на 2015 – 2017 годы (далее местный бюджет) сформирован на основе муниципальных программ МО Красноуфимский округ.

Общий объем прогноза доходной части местного бюджета на 2015 год, ранее утвержденный решением Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2013г №177 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (далее - решение от 19.12.2013г.№177) увеличился на 100 611,8 тыс. рублей, или на 10,9 %, за счёт безвозмездных поступлений на 103 961 тыс.рублей или на 14 %.

Общий объем расходов местного бюджета на 2015 год запланирован в объёме 1 026 411,1 тыс. руб., что на 112 249,6 тыс. руб. или 12,3 % выше плановых назначений, установленных решением Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2013 года № 177 (с изменениями) на 2015 год.

В 2015 году объем финансовой помощи из областного бюджета в сравнении с 2014 годом уменьшиться на 167 337,7 тыс. руб. или 16,5 %.

Муниципальное образование Красноуфимский округ, является высоко дотационным, получает дотации и субсидии на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов Свердловской области. Кроме того, происходит увеличение размеров других форм межбюджетных трансфертов целевого характера – субсидий, субвенций.

Как и в прошлые годы, удалось сохранить социальную направленность расходов. На решение социальных вопросов приходиться 886 796,4 тыс. рублей или более 86 % всех расходных обязательств местного бюджета в 2015-2017 годах.

В Проекте решения в 2015 году предусмотрено:

- 677 999,5 тыс.руб. на финансирование системы образования, что на 96005,2 тыс. руб. или 16,5% больше цифры, обозначенной в решении от 19.12.2013г.№177;

- 111 287,8 тыс.рублей на финансирование культуры, что на 6597,8 тыс. руб. или 5,5% ниже цифры, обозначенной в решении от 19.12.2013г.№177;

- 97 509,1 тыс. руб. на финансирование социальной политики, что на 9752,1 тыс. руб. или 11,1 % больше цифры, обозначенной в решении от 19.12.2013г.№177.

В течение трех ближайших лет местный бюджет сохранит свою социальную направленность, следовательно, улучшиться качество жизни населения.

Проект местного бюджета на 2015-2017 годы сформирован с дефицитом, в размере 2,4 % ежегодно.

Предельный объем муниципального долга МО Красноуфимский округ уменьшится за 2015 – 2017 годы с 41 059,4 тыс. руб. до 39  815,9 тыс. руб., соответственно, уменьшаться и расходы на его обслуживание с 83 тыс. руб. до 2,0 тыс. рублей.

*3. Соблюдение соответствия Проекта решения о бюджете, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам*

Формирование Проекта местного бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Думы МО Красноуфимский округ от 21.01.2012 года № 516 «Об утверждении Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ» (с изменениями).

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что при подготовке Проекта решения в полной мере выполнены требования, установленные статьей 184.1 БК РФ:

- определен перечень главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;

- бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и на плановый период;

-бюджетные ассигнования распределены в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год и на плановый период;

- определен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2015 год – 85 993,3 тыс. руб., на 2016 год – 91 043,8 тыс. руб., на 2017 год – 92 790 тыс. руб.;

- определен объем безвозмездных поступлений, получаемых из областного бюджета на 2015 год – 845 839,1 тыс. руб., на 2015 год – 848 873,2 тыс. руб., на 2016 год – 883 774 тыс. руб.;

- определен общий объём условно утверждённых расходов на 2016 год- 13  336 тыс. руб., на 2017 год -27114 тыс.рублей;

- предусмотрен размер Резервного фонда администрации МО Красноуфимский округ на 2015 – 2017 годы в сумме по 200,0 тыс. руб. ежегодно, или 0,02 % общего годового объема расходов бюджета, что не превышает ограничение, установленное статьей 81 БК РФ;

- предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2015 год - 15 833 тыс. руб., на 2016 год -13 748 тыс. руб., на 2017 год - 13 748 тыс. рублей;

- определены источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период ;

- соблюдены ограничения в части установления объема условно утверждаемых расходов на 2016 и 2017 годы, верхнего предела муниципального долга МО Красноуфимский округ.

При формировании Проекта местного бюджета соблюдены нормы БК РФ в части определения источников финансирования дефицита местного бюджета и расходов на обслуживание муниципального долга МО Красноуфимский округ.

Составление бюджета осуществлено в порядке, определенном БК РФ, группировка доходов и расходов – в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации.

Прогнозируемые доходы местного бюджета соответствуют перечню видов доходов, закрепленных за МО Красноуфимский округ.

Расходы сформированы в соответствии с расходными обязательствами, принятыми в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления МО Красноуфимский округ, источники финансирования дефицита бюджета – бюджетному законодательству РФ. Всё это подтверждает соблюдение принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджета между бюджетами бюджетной системы РФ.

При составлении Проекта местного бюджета реализованы права и исполнены обязанности органов местного самоуправления МО Красноуфимский округ, предусмотренные принципом самостоятельности бюджетов:

- проект бюджета сбалансирован, составлен в соответствии с решением Думы МО Красноуфимский округ от 21.01.2012 года № 516 «Об утверждении Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ» (с изменениями);

- налоги и сборы, подлежащие зачислению в местный бюджет, установлены Думой МО Красноуфимский округ в соответствии с её полномочиями;

- самостоятельно установлены формы и направления расходования бюджетных средств, в рамках ограничений, предусмотренных бюджетным законодательством;

- исполнение расходных обязательств, установленных органами местного самоуправления городского округа, органами государственной власти РФ и субъекта РФ, предусмотрено в форме межбюджетных трансфертов из областного бюджета, предоставляемых местному бюджету.

Объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета, что соответствует принципу сбалансированности бюджета.

Проект решения не предполагает увязывания расходов с определенными видами доходов и источниками финансирования дефицита бюджета, за исключением субсидий и субвенций, получаемых из областного бюджета, что соответствует принципу общего (совокупного) покрытия расходов бюджета.

*4. Доходы местного бюджета*

Статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ установлено, что доходы бюджета прогнозируются на основе социально-экономического развития территории, в условиях действующего на день внесения Проекта в Думу МО Красноуфимский округ, законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства РФ, а также законодательства РФ, законов Свердловской области и муниципальных правовых актов Думы МО Красноуфимский округ, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы РФ.

При расчете доходов местного бюджета на 2015 год и плановый период 2015 и 2016 годов учтены изменения налогового и бюджетного законодательства, вступающие в силу с 1 января 2015 года:

- Согласно статьи 4 проекта Закона «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» установлено на 2015-2017 годы процентную долю отчисляемых в местные бюджеты налоговых доходов консолидированного бюджета Свердловской области от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, в размере 10% и дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от этих доходов на 2015 год – 0,18563; на 2016 год – 0,18563; на 2017 год – 0,18563;

- Согласно п.1 ст. 397 Налогового кодекса изменен срок уплаты физическими лицами земельного налога не позднее 1 октября года, следующего за истекшим. Данное положение будет применяться при уплате налога за 2014 год.

- Согласно п.1 ст. 409 Налогового кодекса изменен срок уплаты физическими лицами налога на имущество не позднее 1 октября года, следующего за истекшим. Данное положение будет применяться при уплате налога за 2014 год.

Подходы администрации МО Красноуфимский округ к формированию доходных источников на 2015-2017 годы не претерпели значительных изменений, объемы доходов рассчитаны исходя из ожидаемых начислений за 2014 год с учетом коэффициента ожидаемого роста поступлений.

Проектом решения доходы местного бюджета на 2015 год предлагается утвердить в сумме 1 024 401тыс. руб., на 2016 год - 1 027 726 тыс. руб., на 2017 год - 1 071 156 тыс. рублей. Уменьшение доходов 2015 года к 2014 году составит на 20,3%

Структура доходов местного бюджета по основным источникам доходов за 2014 – 2017 годы представлена в таблице 2

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Бюджет на 2014 год (Решение Думы от 19.12.13 №177) | | Законопроект | | | | | |
| 2015 год | | 2016 год | | 2017 год | |
| тыс.руб. | ***(%)*** | тыс.руб. | ***(%)*** | тыс. руб. | ***(%)*** | тыс.руб. | ***(%)*** |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **135 942** | ***11,1*** | **144 878** | ***14,1*** | **151 448** | ***14,7*** | **159 382** | ***14,9*** |
| Налог на доходы с физических лиц | 115 770 | ***9,4*** | 117 560 | ***11,5*** | 123 791 | ***12,0*** | 131 342 | ***12,3*** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ | 8 303 | ***0,7*** | 13 748 | ***1,3*** | 13 748 | ***1,3*** | 13 748 | ***1,3*** |
| ЕНВД | 3 398 | ***0,3*** | 3 509 | ***0,3*** | 3 618 | ***0,4*** | 3 748 | ***0,3*** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 457 | ***0,2*** | 865 | ***0,1*** | 893 | ***0,1*** | 923 | ***0,1*** |
| Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 11 | ***0,0*** | 27 | ***0,0*** | 28 | ***0,0*** | 29 | ***0,0*** |
| Налог на имущество с физических лиц | 2 953 | ***0,2*** | 4 060 | ***0,4*** | 4 113 | ***0,4*** | 4 166 | ***0,4*** |
| Земельный налог | 4 000 | ***0,3*** | 5 100 | ***0,5*** | 5 248 | ***0,5*** | 5 416 | ***0,5*** |
| Государственная пошлина | 50 | ***0,0*** | 9 | ***0,0*** | 9 | ***0,0*** | 10 | ***0,0*** |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **68 091** | ***5,5*** | **33 684** | ***3,3*** | **27 405** | ***2,7*** | **28 000** | ***2,6*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4 108 | ***0,3*** | 7 251 | ***0,8*** | 7 592 | ***0,8*** | 7 933 | ***0,7*** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 41 | ***0,0*** | 44 | ***0,0*** | 46 | ***0,0*** | 49 | ***0,0*** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 14 691 | ***1,2*** | 17 763 | ***1,7*** | 17 907 | ***1,7*** | 18 075 | ***1,7*** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 45 981 | ***3,7*** | 8 531 | ***0,8*** | 1 760 | ***0,2*** | 1 839 | ***0,2*** |
| Штрафа, санкции, возмещение ущерба | 3 166 | ***0,3*** | 95 | ***0,0*** | 100 | ***0,0*** | 104 | ***0,0*** |
| Прочие неналоговые доходы | 104 | ***0,0*** | 0 | ***0,0*** | 0 | ***0,0*** | 0 | ***0,0*** |
| **Безвозмездные поступления** | **1 027 845** | ***83,4*** | **845 839** | ***82,6*** | **848 873** | ***82,6*** | **883 774** | ***82,5*** |
| **Доходы бюджета всего:** | **1 231 878** | ***100*** | **1 024 401** | ***100*** | **1 027 726** | ***100*** | **1 071 156** | ***100*** |

Доходная часть местного бюджета сформирована в основном за счет безвозмездных поступлений, на долю которых в 2015 году будет приходиться 82,6% от общей суммы доходов, в 2016 году – 82,5%, в 2017 году – 82,5%.

Безвозмездные поступления включены в Проект решения на основании данных Министерства финансов Свердловской области и планируемых объемах межбюджетных трансфертов, полученных на момент разработки Проекта решения.

В общем объеме безвозмездных поступлений местному бюджету предусмотрены:

- дотации на 2015 год - 225743 тыс. руб., что на 7525 тыс. руб. меньше чем в 2014 году (233268 тыс. руб.);

- субсидии на 2015 год – 180576,9 тыс. руб., что на 40515,4 тыс. руб. больше чем в 2014 году (140061,5 тыс. руб.);

- субвенции на 2015год – 439 519,2 тыс. руб., что на 69 003,9 тыс. руб. больше чем в 2014 году (370 515,3 тыс. руб.);

Объем иных межбюджетных трансфертов на 2015 -2017 годы не предусмотрен.

Поступление налоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета прогнозируется получить в 2015 году - 144 878тыс. руб., в 2016 году - 151 448 тыс. руб., в 2017 году - 159 382 тыс. рублей.

Прогноз налоговых доходов планируется исполнить за счет налога на доходы с физических лиц, на долю которых в 2015 году придется 81,1% общей суммы налоговых доходов, в 2016 году – 81,7%, в 2017 году – 82,4%.

Поступление от неналоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета прогнозируется получить в 2015 году - 33 684тыс. руб., в 2016 году - 27 405 тыс. руб., в 2017 году - 28 000 тыс. рублей. Их доля в общих доходах бюджета уменьшается с 3,3% в 2015 году до 2,6% в 2017 году.

*5. Расходы местного бюджета*

Формирование расходов местного бюджета на 2015 год и плановый период 2016 – 2017 годов осуществлялось с учетом:

- повышения оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года;

- роста тарифов на оплату коммунальных услуг и других статей расходов, применяемые методиками формирования бюджета Свердловской области на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, утверждёнными Постановлением Правительства Свердловской области от 10 сентября 2014 года № 777-ПП «Об утверждении методик, применяемых для расчета межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам, на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» 9 с изменениями.

- индексации размеров социальных выплат, предусмотренных нормативными правовыми актами.

Структура расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | 2014 год (решение от 19.12.2013 №177) | | | Проект решения | | | | | |
| 2015 год | | 2016 год | | 2017 год | |
| прогноз, тыс.руб. | оценка, тыс.руб. | исполнение, % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| 100 | Общегосударственные вопросы | 157 865,2 | 98060,1 | 62,1 | 71 417,6 | 6,9 | 73 848,3 | 7,2 | 75 404,6 | 7 |
| 200 | Национальная оборона | 1 441,7 | 1188,5 | 82,4 | 1 522,0 | 0,2 | 1 541,3 | 0,1 | 1 471,8 | 0,1 |
| 300 | Национальная безопасность и правоохранитель-  ная деятельность | 4 439,5 | 2334,9 | 52,6 | 3 531,0 | 0,4 | 3 549,0 | 0,3 | 3 549,0 | 0,3 |
| 400 | Национальная экономика | 14 951,4 | 6266,9 | 41,9 | 19 692,1 | 1,9 | 17 989,0 | 1,7 | 18 008,0 | 1,7 |
| 500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 102 136,5 | 79133,6 | 77,5 | 41 272,0 | 4,0 | 28 402,0 | 2,7 | 28 402,0 | 2,7 |
| 600 | Охрана окружающей среды | 1 092,0 | 133,3 | 12,2 | 641,0 | 0,1 | 670,0 | 0,1 | 670,0 | 0,1 |
| 700 | Образование | 733 092,1 | 638146,3 | 87 | 677 999,5 | 66,1 | 670 169,6 | 65,1 | 696 929,3 | 65 |
| 800 | Культура, кинематография | 107 736,3 | 93 944 | 87,2 | 111 287,8 | 10,9 | 116 157,0 | 11,3 | 115 684,1 | 10,8 |
| 1000 | Социальная политика | 97 181,8 | 102399,9 | 105,4 | 97 509,1 | 9,5 | 102 470,9 | 10,0 | 104 406,5 | 9,7 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1 209,2 | 986 | 81,6 | 1 456,0 | 0,2 | 1 456,0 | 0,2 | 1 456,0 | 0,1 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 517,3 | 1517,3 | 100 | 83,0 | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 |  |
|  | Условно утвержденные расходы | 0,0 | 0 | - | - | - | 13 336,0 | 1,3 | 27 114,0 | 2,5 |
|  | **ИТОГО:** | **1 222 663,0** | **1 024 111** | **83,8** | **1 026 411,1** | **100** | **1 029 591,1** | **100,0** | **1 073 095,30** | **100** |

При формировании Проекта решения на 2015 год и плановый период 2016 – 2017 годов в условиях увеличения ранее прогнозируемых доходов планируется и увеличение объёма расходов.

Общий объём расходов по сравнению с предыдущим периодом в 2015 году уменьшиться на 196 251,9 тыс. руб. или 16%, в 2016 году уменьшиться на 206 407,9 тыс.руб. или 16,9%, в 2017 году уменьшиться на 176 681,7 тыс.руб. или 14,4%.

Условно утверждаемые расходы местного бюджета предусматриваются на 2016 год в сумме 13 336 тыс. руб. или 2,5 % от общего объёма расходов бюджета (без учёта расходов бюджета, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение), на 2017 год-27114 тыс.руб. или 5,0 %, что соответствует ограничениям, определённых статьёй 184.1 БК РФ.

В структуре общего объема расходов местного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделам образование, культура и социальная политика, объем которых в совокупности составляет в расходах 2015 года – 86,3 % (886 796,4 тыс. руб.), 2016 года – 87,4 % (888 798 тыс. руб.), 2017 года –87,6 % (917 020 тыс. руб.), что подтверждает социальную направленность расходов местного бюджета.

Структура расходов местного бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета представлена в таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ведомства | Наименование главного распорядителя | 2014 год (решение от 19.12.2013 №177) | | Проект решения | | | | | |
| 2015 год | | 2016 год | | 2017 год | |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 272 035,8 | 22,3 | 222 663,2 | 21,7 | 214 604,9 | 21,1 | 217 424,3 | 20,8 |
| 902 | КУИ МО Красноуфимский округ | 5 768,1 | 0,5 | 3 281,8 | 0,3 | 3 697,6 | 0,4 | 3 761,7 | 0,4 |
| 906 | МОУО МО Красноуфимский округ | 721 540,1 | 59 | 669 771,3 | 65,2 | 661 948,0 | 65,1 | 688 714,5 | 65,8 |
| 908 | Отдел культуры и туризма администрации МО Красноуфимский округ | 117 507,3 | 9,6 | 118 423,0 | 11,5 | 123 292,0 | 12,1 | 122 819,1 | 11,7 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 2 919,0 | 0,2 | 3 642,6 | 0,4 | 3 772,1 | 0,4 | 3 926,9 | 0,4 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 1 427,3 | 0,1 | 1 645,8 | 0,2 | 1 728,1 | 0,2 | 1 814,5 | 0,2 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 101 465,4 | 8,3 | 6 983,4 | 0,7 | 7 212,4 | 0,7 | 7 520,3 | 0,7 |
|  | **Всего расходов** | **1 222 663,0** | **100** | **1 026 411,1** | **100** | **1 016 255,1** | **100** | **1 045 981,3** | **100** |

В структуре общего объема расходов местного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по главному распорядителю бюджетных средств -МОУО МО Красноуфимский округ, расходы которого составляют в 2015 году – 669 771 тыс. руб. или 65,2% от общего объёма расходов местного бюджета; в 2016 году - 661 948,0 тыс. руб. или 65,1 % от общего объёма расходов местного бюджета; в 2017 году – 688 714,5 тыс. руб.или 65,8 % от общего объёма расходов местного бюджета.

*6. Муниципальные программы*

В соответствии со статьёй 172 БК РФ проект местного бюджета на 2015-2017 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ, объем бюджетных ассигнований которых на 2015 год составит 1 016 471,4 тыс. руб., на 2016 год- 1006 097,5 тыс. руб., на 2017 год – 1 035 575,7 тыс. рублей.

Программная часть расходов местного бюджета в 2015 – 2017 годах составит 99 % от объёма расходов местного бюджета ежегодно.

Общий объем расходов направленных на реализацию муниципальных программ на 2015 год, ранее утвержденных решением Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2013г №177 «**«**О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (далее - решение от 19.12.2013г.№177) увеличился на 105 941,9 тыс. рублей или на 11,6 %.

Действие всех муниципальных программ начинается с 2014 года и заканчивается 2020 годом, то есть срок реализации муниципальных программ 7 лет.

В составе документов к Проекту решения представлены 11 паспортов утвержденных муниципальных программ. Часть муниципальных программ планируется реализовать с привлечением областного и федерального бюджетов в рамках государственных программ.

Наибольший удельный вес в общем объёме расходов на реализацию муниципальных программ составляют программы, направленные на решение социальных вопросов, их доля будет повышаться с 77,5% в 2015 году до 78,4 % -в 2017 году.

*7. Дефицит местного бюджета и источники финансирования*

*дефицита местного бюджета*

Проектом решения предусмотрено формирование местного бюджета на 2015 год с дефицитом в размере 2010,3 тыс. руб. или 2,4 % общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с Проектом решения в плановом периоде дефицит местного бюджета будет снижаться в 2016 - 2017 годы, что соответствуетОсновным направлениям бюджетной и налоговой политикиМО Красноуфимский округи составит в 2017 году 1939,5 тыс. руб. или 2,4 % общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Размер дефицита местного бюджета в Проекте решения не превысил предельное значение дефицита, установленное статьей 92.1 БК РФ.

Согласно приложениям № 7 и № 8 к Проекту решения источники финансирования дефицита местного бюджета на 2015 – 2017 годы предусмотрены в размере 2 010,3 тыс. руб., 1 865,4 тыс. руб., 1 939,5 тыс. руб. соответственно.

Динамика и структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2015 – 2017 годах приведена в таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид источников | 2014 год (Решение от 19.12.2013 №177) | | Проект решения | | | | | |
| Тыс. руб. | % | 2015 год | | 2016 | | 2017 | |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов | 2597,8 | 47,6 | -5761,9 | -286,6 | -3561,7 | -190,9 | -1001,4 | -51,6 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | -55043,4 | -1009,3 | -13990,8 | -696,0 | 1391,5 | 74,6 | -1094,6 | -56,4 |
| Исполнение государственных гарантий | -38000,0 | -696,8 | -30000,0 | -1492,3 | -30000,0 | -1608,2 | -30000,0 | -1546,8 |
| Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны | 95899,3 | 1758,5 | 51763,0 | 2574,9 | 34035,5 | 1824,6 | 34035,5 | 1754,9 |
| Итого источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета | 5453,6 | 100,0 | 2010,3 | 100,0 | 1865,4 | 100 | 1939,5 | 100 |

Основными источниками внутреннего финансирования дефицита местного бюджета являются иные источники финансирования дефицита, а именно возвратбюджетных кредитов, предоставленных внутри страны.

В соответствии с приложениями 11, 12 к Проекту решения, Программами муниципальных внутренних заимствований Муниципального образования Красноуфимский округ на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов бюджетные ассигнования, направляемые на погашение задолженности местного бюджета перед вышестоящим бюджетом по бюджетному кредиту, предоставленному из областного бюджета в 2011 году, составляют в сумме 200,3 тыс. руб. ежегодно и по бюджетному кредиту, предоставленному из областного бюджета в 2014 году составит: в 2015 году -2000 тыс. руб., в 2016 году -2 360 тыс. рублей.

*8. Муниципальный долг Муниципального образования Красноуфимский округ, расходы на обслуживание муниципального долга*

Проектом решения предельный объем муниципального долга МО Красноуфимский округ предлагается утвердить на 2015 год - 41 059,4 тыс. руб., на 2016 год – 38 648,8 тыс. руб., на 2017 год – 39 815,9 тыс. рублей.

При этом объеммуниципального долга МО Красноуфимский округ незначительно уменьшится с 35 762тыс. руб. в 2015 году до 31001,4 тыс. руб. в 2017 году, или с 43,5 % до 38,9 % общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из областного бюджета соответственно.

Снижение муниципального долга предусматривает снижение расходов местного бюджета на его обслуживание. Так, на 2015 год расходы на обслуживание муниципального долга предусматриваются в сумме 83 тыс. руб., на 2016 год - 2 тыс. руб., на 2017 год – 0 тыс. рублей.

Основные показатели, характеризующие степень долговой устойчивости, применительно к МО Красноуфимский округ в 2012 – 2017 годах, приведены в таблице 6.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение по годам | | Решение от 19.12.2013 №177 | | Проект решения ( годы) | | | | Норма БК РФ | |
| 2012 | 2013 | | 2014 | | 2015 | 2016 | 2017 | |  | |
| Соотношение муниципального долга к доходам местного бюджета | 21,7 | 36,2 | |  | | 43,5 | 43,4 | 38,9 | | 50% | |
| Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объёме расходов местного бюджета | 0,2 | 0,3 | | 0,1 | | 0,1 | 0 | 0 | | 15% | |

Предусмотренный в Проекте решения объем государственного долга не превысит предельное значение предельного объема муниципального долга, установленное статьей 107 БК РФ, а объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 111 БК РФ.

Согласно Программам муниципальных гарантий на 2015 – 2017 годы (приложения № 13,14) муниципальные гарантии планируется предоставлять

Муниципальному унитарному предприятию «Энергосервис» для расчета за поставку каменного угля. Все предоставляемые муниципальные гарантии предполагают наличие права регрессного требования. Поступления в форме возврата бюджетных кредитов (средств по регрессным требованиям) отражены в источниках финансирования дефицита местного бюджета.

*9. Замечания, выявленные в ходе проверки Проекта решения.*

В текстовой части Проекта решения Думы МО Красноуфимский округ «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» п.п.6 п.3 указано: «Администрации МО Красноуфимский округ предоставлять в Думу МО Красноуфимский округ проекты решений о внесении изменений в решение Думы МО Красноуфимский округ о бюджете на текущий год один раз в квартал», что не соответствует принятому решению Думы МО Красноуфимский округ от 26.06.2014 года (Выписка из протокола №25) о ежемесячном вынесении на рассмотрение Думы МО Красноуфимский округ проекта решения о внесении изменений в бюджет МО Красноуфимский округ.

Необходимо учесть изложенные в настоящем заключении замечания при рассмотрении местного бюджета МО Красноуфимский округ на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в первом чтении на заседании Думы МО Красноуфимский округ.

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г. Тебнева