**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

 **Ревизионной комиссии Муниципального образования Красноуфимский округ по результатам экспертизы проекта решения Думы Муниципального образования Красноуфимский округ «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2016год»**

 23 ноября 2015 года г. Красноуфимск

 *1. Общие положения*

В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 и статьи 43 Решения Думы Муниципального образования 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 Муниципального образования Красноуфимский округ проведена экспертиза проекта решения Думы Муниципального образования Красноуфимский округ «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2016 год».

 Заключение Ревизионной комиссии Муниципального образования Красноуфимский округ на Проект решения Думы Муниципального образования Красноуфимский округ «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2016 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решения Думы Муниципального образования Красноуфимский округ «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ», решения Думы Муниципального образования Красноуфимский округ «Об утверждении Положения Ревизионной комиссии Муниципального образования Красноуфимский округ» и распоряжения Ревизионной комиссии Муниципального образования 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 Муниципального образования Красноуфимский округ (далее Ревизионная комиссия) учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 04 декабря 2014 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 06 октября 2015 года, содержащих основные направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации и Свердловской области на 2016-2018 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 2016 год, утвержденных постановлением главы МО Красноуфимский округ от 11.11.2014 №107.

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 Муниципального образования Красноуфимский округ «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2016 год» (далее – Проект решения) внесён главой администрации МО Красноуфимский округ на рассмотрение в Думу Муниципального образования Красноуфимский округ 13.11.2015 года, в срок, установленный статьей 80 «Особенности применения положений настоящего решения при составлении и утверждении проекта местного бюджета на 2016 год»» решения Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 21.01.2012 года №516 «Об утверждении Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ» (в редакции от 29.10.2015 №351).

Принятый к рассмотрению Думой Муниципального образования Красноуфимский округ Проект решения 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 Муниципального образования Красноуфимский округ от 21.01.2012 года № 516 «Об утверждении Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ» (с изменениями).

 *Особенностями Проекта решения являются:*

 - утверждение бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ на один финансовый год, что согласуется с изменениями, вносимыми в Бюджетный кодекс Российской Федерации и Положение «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ»;

 - распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) с применением десятичных кодов целевых статей бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ, отражающих коды муниципальных программ, подпрограмм, основных мероприятий программ и направлений расходов (приказ министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2015 года №90н).

*2. Общая характеристика проекта решения Думы МО Красноуфимский округ «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2016 год»*

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации Проект решения составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Представленный Прогноз социально-экономического развития Муниципального образования Красноуфимский округ на 2016 – 2018 годы, утверждён постановлением администрации МО Красноуфимский округ от 22.10.2015 №1079, что соответствует сроку установленному пунктом 28 постановления администрации МО Красноуфимский округ от 08.07.2015 № 701 «Об утверждении Плана мероприятий по составлению проекта бюджета МО Красноуфимский округ на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (направление на утверждение непозднее чем за 3 недели до внесения проекта бюджета в Думу МО Красноуфимский округ).

Прогноз социально-экономического развития Муниципального образования Красноуфимский округ на 2016 – 2018 годы разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 28 июня 2014 года N 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», Законом Свердловской области от 15 июня 2015 года N 45-ОЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации, осуществляемом на территории Свердловской области», 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».

Порядок разработки Прогноза социально-экономического развития Муниципального образования Красноуфимский округ, утвержден постановлением главы Муниципального образования Красноуфимский округ от 05.07.2011 № 32, что не соответствует требованию пункта 2 статьи 173 БК РФ(Прогноза социально-экономического развития разрабатывается в Порядке , установленном местной администрацией).

При составлении прогноза использован инерционный сценарий ( вариант №1), который предполагает сохранение сложившихся инертных тенденций, снижение инвестиционной активности. Вариант отражает развитие экономики в условиях замедления внутреннего спроса.

Предполагается незначительное улучшение производственной деятельности в отраслях экономики в 2016-218 годах. Постепенное ускорение темпов прироста экономики Муниципального образования Красноуфимский округ в 2016-218 годах с 2% до 5 % в год. Прогнозируется сдержанная динамика инвестиционной деятельности.

 Показатели, предусмотренные в Проекте решения на 2016 год, не в полной мере согласуются с показателями, предусмотренными в прогнозе социально-экономического развития Муниципального образования Красноуфимский округ на 2016 – 2018 годы.

Основные характеристики местного бюджета за 2014-2016 год представлены в таблице 1

 Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя  | ед.изм. | 2014год | 2015 год | проект решения на 2016 год |
| план | исполнение | % исполнения  | план | ожидаемая оценка | % исполнения  |
| **Доходы** | тыс.руб. | **1235398,2** | **1196864,3** | **96,9** | **1133232** | **1119369** | **98,8** | 965236,6 |
| собственные  | тыс.руб. | 180632,6 | 154384,6 | **85,5** | 191910 | 178047 | **92,8** | 206350 |
| безвозмездные | тыс.руб. | 1054765,6 | 1042479,7 | **98,8** | 941322 | 941322 | **100,0** | 758886,6 |
| **Расходы** | тыс.руб. | **1222663** | **1024139,6** | **83,8** | **1176079,7** | **1044211,5** | **92,0** | 969816,5 |
| Дефицит | тыс.руб. | -5453,6 | 0 | **0,0** | -42847,7 |  0 | **0,0** | -4579,9 |
| профицит | тыс.руб. | 0 | 150725,2 |  | 0 | 75157,5 |  |   |
| **Размер дефицита** | **%** | **5** | **0** |  **0** |  |  |  |  **5** |

Динамика основных характеристик местного бюджета на 2016 год характеризуется незначительным ростом расходов над доходами.

 В Проекте решения на 2016 год доходная часть предусмотрена в сумме 965 236,6 тыс.рублей и расходная часть предусмотрена в сумме 969 816,5 тыс. рублей.

 Бюджет Муниципального образования Красноуфимский округ (далее местный бюджет) на 2016 год сформирован на основе муниципальных программ МО Красноуфимский округ.

 В Проекте решения, общий объем прогноза доходной части на 2016 год, в сравнении с ранее утвержденным решением Думы МО Красноуфимский округ от 18.12.2014г № 278 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - решение от 18.12.2014г.№ 278) увеличился на 32 719,9 тыс. рублей, или на 3,5 %, в том числе: на счет увеличения объем прогноза собственных поступлений на 27 497,5 тыс. рублей или 15,4 % и за счёт безвозмездных поступлений на 5222,4 тыс.рублей или на 0,7 %.

При сравнении общего объема прогноза доходной части местного бюджета на 2016 год к утвержденным показателям на 2015 год решения от 18.12.2014г.№ 278 (с изменением) снижение составляет в размере 167 995,4 тыс. рублей или 14,8 %.

Общий объем расходов местного бюджета на 2016 год предусматривается Проектом решения в объёме 969 816,5 тыс. руб., что на 33 436,4тыс. руб. или 3,5 % выше плановых назначений, установленных решением Думы МО Красноуфимский округ от 18.12.2014 года № 278 (с изменениями) на 2016 год.

При сравнении общего объема расходов местного бюджета на 2016 год к утвержденным показателям на 2015 год решения от 18.12.2014г.№ 278 снижение составляет в размере 165 130,6 тыс. рублей или 14,5%.

В 2016 году объем финансовой помощи из областного бюджета в сравнении с 2015 годом уменьшиться на 182 435,4 тыс. руб. или 19,4 %.

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 811 946 тыс. рублей или более 83% всех расходных обязательств местного бюджета 2016 года.

В Проекте решения в 2016 году предусмотрено:

- 607 895,9 тыс. руб. на финансирование системы образования, что на 36 835,3 тыс. руб. или 6,5 % больше показателя , предусмотренного на 2016 год в решении от 18.12.2014г.№ 278 (571060,6 тыс. руб.);

- 102 962,3 тыс.рублей на финансирование культуры, что на 12 094,7 тыс. руб. или 10,5% ниже показателя , предусмотренного на 2016 год в решении от 18.12.2014г.№ 278 ( 115 057 тыс. руб.);

- 101087,8 тыс. руб. на финансирование социальной политики, что на

4 503,8 тыс. руб. или 3,0 % больше показателя, предусмотренного на 2016 год в решении от 18.12.2014г.№ 278 ( 96 584 тыс. руб.).

В 2016 году местный бюджет сохранит свою социальную направленность, следовательно, улучшиться качество жизни населения.

Проект решения на 2016 год сформирован с дефицитом 4 579,9 тыс. рублей или 5% объёма доходов, без учёта безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчисления.

В Проекте решения на 2016 год предельный объем муниципального долга МО Красноуфимский округ предусмотрен в размере 45802 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга на 01.01.2017 года предусмотрен в сумме 38 781,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям в сумме 35900 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 2016 год 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 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 40 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ»:

- 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;

- определен объем безвозмездных поступлений, получаемых из областного бюджета;

 - предусмотрен размер Резервного фонда администрации МО Красноуфимский округ на 2016 год в сумме 180,0 тыс. рублей или 0,02 % общего годового объема расходов бюджета, что не превышает ограничение, установленное статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

 - предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда;

- определены источники финансирования дефицита бюджета;

- соблюдены ограничения в части установления верхнего предела муниципального долга МО Красноуфимский округ.

При формировании Проекта местного бюджета соблюдены нормы Бюджетного кодекса Российской Федерации в части определения источников финансирования дефицита местного бюджета и расходов на обслуживание муниципального долга МО Красноуфимский округ.

 Составление бюджета осуществлено в порядке, определенном Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 Российской Федерации.

Прогноз поступлений доходов в бюджет МО Красноуфимский округ на 2016 год сформирован с учётом изменений налогового и бюджетного законодательства.

Виды доходов и нормативы зачисления в бюджет МО Красноуфимский округ соответствуют положению Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доходная часть бюджета сформирована с учётом следующих особенностей:

-изменился срок платежей за негативное воздействие на окружающую среду (в 2016 году плата за негативное воздействие на окружающую среду будет зачисляться в местный бюджет по нормативу 55 % один раз в год);

- изменение порядка расчёта поступлений по земельному налогу ( с 01.01.2015 года учёт поступлений в местный бюджет земельного налога осуществляется в разрезе физических и юридических лиц, а не в разрезе ставок, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации).

Подход администрации МО Красноуфимский округ к формированию доходных источников на 2016 год не претерпел значительных изменений, объемы доходов рассчитаны исходя из ожидаемых начислений за 2015 год с учетом коэффициента ожидаемого роста поступлений.

 Доходы бюджета МО Красноуфимский округ на 2016 год прогнозируются в объёме 965 236,6 тыс. рублей или 85,2 % от прогнозного показателя, утвержденного на 2015 год решением Думы МО Красноуфимский округ от 18.12.2014 г.№278 « О бюджете «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (в редакции от 26.08.2015 № 330 ).

Структура доходов местного бюджета по основным источникам доходов за 2014 – 2016 годы представлена в таблице 2

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей  | 2014 год | 2015 год | проект решения на 2016 год |
| план | исполнение | %  | план | ожидаемая оценка | %  | прогноз | % |
| тыс.руб. | тыс.руб. | *(%)* | тыс.руб. | тыс.руб. | *(%)* | тыс.руб. |  |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **136 527,0** | **129 052,8** | **10,8** | **147 377** | **151 750** | **13,55** | **168 461** | **17,5** |
| Налог на доходы с физических лиц | 115 770,0 | 109 659,3 | **9,1** | 117 560 | *117560* | **10,5** | ***136531*** | ***14,2*** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ | 8 303,0 | 6 676,9 | **0,6** | 13 100 | *16948* | **1,51** | ***16179*** | ***1,7*** |
| ЕНВД | 3 300,0 | 3 314,4 | **0,3** | 3 509 | *3509* | **0,31** | ***3552*** | ***0,4*** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 727,0 | 728,0 | **0,06** | 952 | *975* | **0,09** | ***952*** | ***0,1*** |
| Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 17,0 | 16,6 | **0** | 52 | *131* | **0,01** | ***131*** | ***0*** |
| Налог на имущество с физических лиц | 3 250,0 | 3 309,9 | **0,27** | 4 060 | *3539* | **0,32** | ***3914*** | ***0,4*** |
| Земельный налог | 5 080,0 | 5 262,3 | **0,44** | 8 125 | *9078* | **0,81** | ***7122*** | ***0,7*** |
| Государственная пошлина | 0,0 | 2,5 | **0** | 9 | *0* |  | ***80*** | ***0*** |
| задолженность по отменным налогам | 80,0 | 82,9 | **0** | 10 | *10* |  | ***0*** | ***0*** |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **44 105,6** | **25 331,8** | **2,1** | **44 533,0** | **26 297,0** | **2,35** | **37 889,0** | **3,9** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4 329,0 | 4 656,7 | **0,4** | 6 730 | *5579* | **0,5** | ***7858*** | ***0,8*** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 41,0 | 33,0 | **0** | 44 | *30* | **0** | ***12*** | ***0*** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 15 406,6 | 14 338,1 | **1,2** | 16 595 | *12609* | **1,13** | ***17674*** | ***1,8*** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 20 610,3 | 2 553,3 | **0,2** | 20 973 | *7850* | **0,7** | ***12250*** | ***1,3*** |
| Штрафа, санкции, возмещение ущерба | 3 614,7 | 3 630,3 | **0,3** | 191 | *245* | **0,02** | ***95*** | ***0*** |
| Прочие неналоговые доходы | 104,0 | 120,4 | **0** |  | *-16* |  | ***0*** |  |
| **Безвозмездные поступления** | **1 054 765,6** | **1 042 479,7** | **87,1** | **941 322** | ***941322*** | **84,1** | ***758886,6*** | ***78,6*** |
| **Доходы бюджета всего:** | **1 235 398,2** | **1 196 864,3** | **100** | **1 133 232,0** | **1 119 369,0** | **100** | **965 236,6** | **100** |

 4.1. Согласно Проекту решения безвозмездные поступления в бюджет МО Красноуфимский округ планируются в 2016 году в сумме 758 886,6 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета в 2016 году составит 78,6 %.

В сравнении с аналогичным показателем 2015 года безвозмездных поступлений уменьшились на 182435,4 тыс. рублей или на 19,4 %.

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 - 241 220 тыс. руб., что на 37 944 тыс. руб. больше чем запланировано в бюджете на 2015 год (203 276 тыс. руб.);

- субсидии – 63585,9 тыс. руб., что на 275 096,9 тыс. руб. меньше чем запланировано в бюджете на 2015 год (338 682,8 тыс. руб.);

- субвенции– 454 080,7 тыс. руб., что на 97 855,9 тыс. руб. больше чем запланировано в бюджете на 2015 год (356 224,8 тыс. руб.).

4.2. Согласно Проекта решения налоговые и неналоговые поступления в бюджет МО Красноуфимский округ планируются в 2016 году в сумме 206 350 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме доходов бюджета в 2016 году составит 21,4 %.

*4.2.1. Прогноз налоговых доходов*

Налоговые доходы на 2016 год прогнозируются в объёме 168 461 тыс. рублей или 114,3 % от прогнозного показателя, утвержденного на 2015 год.

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета МО Красноуфимский округ согласно Проекту решения в 2016 году составит 17,5 %.

Прогноз налоговых доходов планируется исполнить в основном за счет налога на доходы с физических лиц, на долю которого в 2016 году придется 81,0 % общей суммы налоговых доходов.

* *Прогноз по налогу на доходы с физических лиц*

 Поступление налога на доходы с физических лиц в 2016 году прогнозируется в объёме 136531 тыс. рублей или 116,1 % к утвержденному показателю на 2015 год.

 Прогнозируется рост налога на доходы с физических лиц: по сравнению с исполнением в 2014 годуна 26 871,7 тыс. рублей или 24,5 % и по сравнению с ожидаемой оценкой на 2015 год на 18971тыс. рублей или 16,1 %, исходя из роста прогнозируемого фонда оплаты труда.

*4.2.2.Прогноз неналоговых доходов*

Неналоговые доходы на 2016 год прогнозируются в объёме 37889 тыс. рублей или 85 % от прогнозного показателя, утвержденного на 2015 год.

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета МО Красноуфимский округ согласно Проекта решения в 2016 году составит 3,9 %.

 Платежи при использовании природными ресурсами ( плата на негативное воздействие на окружающую среду) на 2016 год планируются в объёме 12 тыс. рублей или 27,2 %утвержденному показателю на 2015 год.

На объём поступлений платы на негативное воздействие на окружающую среду окажет влияние вступление в силу с 1 января 2016 года изменения федерального законодательства, в части сроков уплаты данного вида сбора (платежа).

*5. Расходы местного бюджета*

 Проектом решения расходы бюджета МО Красноуфимский округ предусматриваются в объёме 969 816,5 тыс. рублей или 82,5 % к утвержденному показателю на 2015 год.

Формирование расходов местного бюджета на 2016 год 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 2016год и плановый период 2017-2018 годов, утверждёнными Постановлением Правительства Свердловской области от 09 сентября 2015 года № 811-ПП «Об утверждении методик, применяемых для расчета межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам, на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов».

- индексации размеров социальных выплат, предусмотренных нормативными правовыми актами.

В Проекте решения распределение расходной части бюджета МО Красноуфимский округ на 2016 год произведено с учётом утверждённой на федеральном уровне единой для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации классификации расходов бюджетов, утвержденной приказом Министерства финансов России от 01 июля 2013г. №65н.

Структура расходов местного бюджета на 2016 год, группированная по разделам классификации расходов бюджета, в сравнении с показателями расходов на 2015 год представлена в таблице 3

 Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | 2015 год (решение от 18.12.2014 №278 с изменениями) | Проект решения2015 год |
| утверждено, тыс.руб. | оценка, тыс.руб. | исполнение, % | прогноз, тыс.руб. | % к утвердж. показателю 2015г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 100 | Общегосударственные вопросы | 73 567,30 | 69679 | 94,7 | 82 639,30 | 112,3 |
| 200 | Национальная оборона | 1 369,80 | 1369,8 | 100,0 | 1 488,00 | 108,6 |
| 300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 320,90 | 2740,1 | 82,5 | 4 112,10 | 123,8 |
| 400 | Национальная экономика | 31 314,00 | 17132,3 | 54,7 | 26 110,60 | 83,4 |
| 500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 123 306,50 | 101966,7 | 82,7 | 41 109,50 | 33,3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 600 | Охрана окружающей среды | 558,00 | 266,7 | 47,8 | 321,5 | 57,6 |
| 700 | Образование | 700 633,30 | 653089,4 | 93,2 | 607 895,90 | 86,8 |
| 800 | Культура, кинематография | 95 451,00 | 95 451 | 100,0 | 102 962,30 | 107,9 |
| 1000 | Социальная политика | 103 996,20 | 101351,9 | 97,5 | 101 087,80 | 97,2 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1 347,10 | 1081,6 | 80,3 | 2 085,50 | 154,8 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 83,00 | 83 | 100,0 | 4 | 4,8 |
|  | **ИТОГО:** | **1 134 947,10** | **1 044 211,5** | **92,0** | **969 816,50** | **85,5** |

Общий объём расходов по сравнению с предыдущим периодом в 2016 году уменьшиться на 165 130,6 тыс. руб. или 14,5%.

В структуре общего объема расходов местного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделам образование, культура и социальная политика, объем которых в совокупности составляет 811 946 тыс. рублей или 83,7 % от общего объема расходов, что подтверждает социальную направленность расходов местного бюджета.

 В Проекте решения общий объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, предусматривается в сумме 87 403,8 тыс. рублей или 9,0 % от общего объёма расходов бюджета на 2016 год, в том числе: на осуществление государственного полномочия Российской Федерации 10 333,6 тыс. рублей и на осуществление государственного полномочия Свердловской области 77070,2 тыс. рублей.

 Проектом решения размер резервного фонда Администрация МО Красноуфимский округ предусматривается в сумме 180 тыс. рублей или 0,02% от общего объёма расходов бюджета, что не превышает ограничения , установленное статьёй 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 Проектом решения предусмотрен объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в сумме 16179 тыс. рублей.

 Сравнительная информация об объёмах бюджетных ассигнований на 2016 год по ведомственной структуре расходов к уровню расходов на 2015 год представлена в таблице 4

 Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код ведомства | Наименование главного распорядителя | 2015 год (решение от 18.12.2014 №278 с изменениями ) | Проект решения2016 |
| утверждено, тыс.руб. | прогноз, тыс.руб. | % к 2015 году  |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 299462 | 241 170,80 | 80,5 |
| 902 | КУИ МО Красноуфимский округ | 27567,3 | 6 388,80 | 23,2 |
| 906 | МОУО МО Красноуфимский округ | 690884,9 | 601 808,70 | 87,1 |
| 908 | Отдел культуры и туризма администрации МО Красноуфимский округ | 104106,4 | 108 002,30 | 103,7 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 3642,6 | 3 638,10 | 99,9 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 1645,8 | 1 710,00 | 103,9 |
| 918 |  Красноуфимская районная территориальная избирательная комиссия | 654,7 |   | 0,0 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 6983,4 | 7 097,80 | 101,6 |
|   | **Всего расходов** | **1134947,1** | **969 816,50** | **85,5** |

 Проектом решения по ведомственной структуре расходов бюджетные ассигнования закрепляются за 7 главными распорядителями бюджетных средств.

В структуре общего объема расходов местного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по главному распорядителю бюджетных средств МОУО МО Красноуфимский округ, расходы которого предусмотрены в сумме 601 808,7 тыс. руб. или 62,1% от общего объёма расходов местного бюджета.

 По ведомственной структуре расходов бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств, закрепляются за главным распорядителем бюджетных средств Администрация МО Красноуфимский округ.

 *6. Муниципальные программы*

В соответствии со статьёй 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект местного бюджета на 2016 год сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ, объем бюджетных ассигнований, которых на 2016 год составит 957 271,9 тыс. рублей.

Программная часть расходов местного бюджета в 2016 году составит 98,7 % от общего объёма расходов местного бюджет.

Общий объем расходов направленных на реализацию муниципальных программ на 2016 год составляет 85,1% к утвержденному показателю на 2015 год (1 124 228,6 тыс. рублей).

 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. Бюджетные ассигнования предусмотренные в Проекте решения и показатели всех 11 паспортов между собой не совпадают.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов любое изменение объёмов финансового обеспечения программных мероприятий должно сопровождаться уточнением индикаторов их реализации. Поэтому, вопрос своевременности корректировки муниципальных программ с учётом планируемых бюджетных ассигнований является важным и актуальным.

После утверждения бюджета потребуется уточнить параметры 11 муниципальных программ с учетом установленных объёмов бюджетных ассигнований.

Наибольший удельный вес в общем объёме расходов на реализацию муниципальных программ составляют программы, направленные на решение социальных вопросов.

Расходы на реализацию муниципальных программ закреплены за 5 главными распорядителями бюджетных средств (Администрация МО Красноуфимский округ, Муниципальный отдел управлением образованием МО Красноуфимский округ, Комитет по управлению имуществом МО Красноуфимский округ, Отдел культуры и туризма администрации МО Красноуфимский округ, Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ).

 *7. Дефицит местного бюджета и источники финансирования*

*дефицита местного бюджета*

 Проект решения на 2016 год сбалансирован- объём доходов и поступлений из источников дефицита соответствует объёму предусмотренных расходов.

 Проектом решения предусмотрено формирование местного бюджета на 2016 год с дефицитом в размере 4579,9 тыс. руб. или 5 % 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 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Динамика и структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2015 – 2016 годах приведена в таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид источников | 2015 год (решение от 18.12.2014 №278 с изменениями)  | Проект решения2016 год |
| тыс.руб. | тыс.руб. |
| Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов | -4582 | -2881,7 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 18728,9 | -12913,8 |
| Исполнение государственных гарантий | -38900 | -35900 |
| Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны | 67600,8 | 56275,4 |
| Итого источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета | -42847,7-  | -4579,9 |

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

В соответствии с приложением №6 к Проекту решения, Программа внутренних заимствований Муниципального образования Красноуфимский округ на 2016 год бюджетные ассигнования, направляемые на погашение задолженности местного бюджета перед вышестоящим бюджетом по бюджетному кредиту, предоставленному из областного бюджета в 2011 году, составляют в сумме 1201,7 тыс. рублей и по бюджетному кредиту, предоставленному из областного бюджета в 2014 году 1680 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 2016 год - 45802тыс. рублей, что составляет 50 % общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из областного бюджета, что не превышает ограничения , установленное статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской.

Снижение муниципального долга предусматривает снижение расходов местного бюджета на его обслуживание. Так, на 2016 год расходы на обслуживание муниципального долга предусматриваются в сумме 4 тыс. руб., что на 79 тыс. рублей меньше в сравнении с аналогичным показателем 2015 года или 0,004% от общего объёма расходов бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения, установленное статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 Согласно Программе муниципальных гарантий на 2016 год (приложения № 7) 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.*

При сопоставлении приложений №3 , №4 и пояснительной записки к Проекту решения выявлено отклонение:

- в пояснительной записке по подразделу 0502 отражены расходы на выплату субсидий МУП «Энергосервис» в сумме 4177,8 тыс. рублей по целевой статье 090123000 ,что не соответствует целевой статье в приложениях №3,№4 Проекта решения 0910123000.

 Необходимо учесть изложенное в настоящем заключении замечание при рассмотрении местного бюджета МО Красноуфимский округ на 2016 год в первом чтении на заседании Думы МО Красноуфимский округ.

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г. Тебнева