**Заключение**

**Ревизионной комиссии МО Красноуфимский округ на проект решения Думы МО Красноуфимский округ «О внесении изменений в решение Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2016 г. № 457 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»**

09.06.2017 г. г. Красноуфимск

 Заключение подготовлено Ревизионной комиссии МО Красноуфимский округ в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пункта 8.1 Положения о Ревизионной комиссии МО Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 25.09.2014 №250, Положения «О бюджетном процессе и бюджетном устройстве в МО Красноуфимский округ», утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 26.01.2012 года №516 (с изменениями), по результатам экспертизы проекта решения Думы МО Красноуфимский округ «О внесении изменений в решение Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2016 г. № 457 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

 В Ревизионную комиссию МО Красноуфимский округ для проведения экспертизы поступили следующие документы:

 1. Письмо главы МО Красноуфимский округ от 09.06.2017г. - на 1 странице.

 2. Проект решения Думы МО Красноуфимский округ «О внесении изменений в решение Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2016 г. № 457 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов**»** (далее – Проект решения)- на 2 страницах.

 3. Приложения 1,3,5,7,9 к Проекту решения на 62 страницах.

 4. Предложения главных распорядителей бюджетных средств.

Рассмотрев Проект решения и прилагаемые к нему приложения, Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ отмечает следующее.

 Проектом предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета: доходы и расходы.

 При подготовке заключения анализировались показатели Проекта решения с показателями решения Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2016 г. № 457 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в редакции от 27.04.2017 №488).

 Изменения основных характеристик местного бюджета в 2017 году представлено в таблице 1.

 Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Показатели бюджета  | Решение Думы МОКрасноуфимский округ от 27.04.2017 №488 | Проект решения | Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 27.04.2017 г. № 488 |
|  тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| Доходы | 1 034 720,30 | 1 046 344,30 | 11 624,00 | 1,1 |
| Расходы | 1 045 501,9 | 1 057 125,90 | 11 624,00 | 1,1 |
| Дефицит | 10 781,60 | 10 781,60 | 0 |   |
| Процент дефицита | 12,8 | 12,8 | 0 |   |

 Проектом решения предполагается утвердить прогнозируемый объём доходов в сумме 1 046344,3 тыс. руб., что на 11 624 тыс. рублей или 1,1 % больше утвержденных прогнозных назначений в редакции от 27.04.2017года.

Изменение прогноза доходов представлено в таблице 2.

 Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Показатели бюджета | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 27.04.2017 № 488 | Проект решения | Отклонение от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от о 27.04.2017 № 488 |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) | 204843 | 204843 | 0 | 0 |
| Безвозмездные поступления из областного бюджета | 829877,3 | 841501,3 | 11624 | 1,4 |
| **итого** | **1 034 720,30** | **1 046 344,30** | **11 624,00** | **1,1** |

 Доходную часть бюджета МО Красноуфимский округ предполагается увеличить в размере 11 624 тыс. рублей, за счёт увеличения безвозмездных поступлений.

 Проектом решения предполагается утвердить объём безвозмездных поступлений в сумме 841501,3тыс. руб., что на 11624тыс. руб. больше утвержденных назначений на основании:

* постановления Правительства Свердловской области от 27.04.2017 № 294-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам, предоставление которых предусмотрено государственной программой Свердловской области «Развитие агропромышленного комплекса и потребительского рынка Свердловской области до 2020 года», между муниципальными образованиями, расположенными на территории Свердловской области в 2017 году» сумме 10609,1 тыс. рублей из них:

- на строительство газопровода в д. Калиновка в сумме 7 305,1тыс. рублей;

- на улучшение жилищных условий граждан 3 215 тыс. рублей.

 - на проведение кадастровых работ по образованию земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения, оформленных в муниципальную собственность в 2017 году в сумме 89,1 тыс. рублей;

* постановления Правительства Свердловской области от 12.05.2017 № 335-ПП «Об утверждении распределения объёма субвенций из областного бюджета местным бюджетам на осуществление государственного полномочия Свердловской области по предоставлению отдельным категориям граждан компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, не распределенных между местными бюджетами Законом Свердловской области от 19.12.2016 года №131-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», по итогам первого квартала 2017 года в части компенсации отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме» в сумме 70,9 тыс. рублей
* постановления Правительства Свердловской области от 18.05.2017 №350-ПП «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертовиз областного бюджета бюджетам муниципальных районов ( городских округов)на обеспечение меры социальной поддержки по бесплатному получению художественного образования в муниципальных учреждениях дополнительного образования, в том числе в домах детского творчества, школах искусств, детям- сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, и иным категориям несовершеннолетних граждан, нуждающихся в социальной поддержке, между муниципальными районами ( городскими округами),расположенными на территории Свердловской области в сумме 943,9 тыс. рублей;

Прогноз доходов по налоговым и неналоговым поступлениям в целом остаётся без изменения в сумме 204 843 тыс. рублей. Проектом решения изменения прогнозируются в разрезе неналоговых доходов.

Анализ изменений неналоговых доходов приведен в таблице 3

 Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника доходов | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 27.04.2017 № 488 | Проект решения | Отклонение от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 27.04.2017 №488 |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1739 | 1696 | -43,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 280 | 323 | +43,0 |
| **итого** | **2019** | **2019** | **0** |

 *Проектом решения предполагается утвердить объём расходов в сумме 1 057 125,9 тыс. рублей, что на 11624 тыс. рублей или 1,1 % больше утвержденных бюджетных назначений в редакции от 27.042017 г.*

 Сведения об изменении расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации представлены в таблице 4.

 Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела | Решение Думы МОКрасноуфимский округ от 27.04.2017 №488 | Проект решения | Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 27.04.2017 г. № 488 |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 100 | Общегосударственные вопросы | 93933,7 | 92434,2 | -1499,5 | -1,6 |
| 200 | Национальная оборона | 1378,9 | 1378,9 | 0 | 0,0 |
| 300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 3797,3 | 3797,3 | 0 | 0,0 |
| 400 | Национальная экономика | 36917,9 | 37007 | 89,1 | 0,2 |
| 500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 45719,4 | 53024 | 7304,6 | 16,0 |
| 600 | Охрана окружающей среды | 1000 | 1000 | 0 | 0,0 |
| 700 | Образование | 633911,7 | 635094 | 1182,3 | 0,2 |
| 800 | Культура, кинематография  | 108987,8 | 108990,8 | 3 | 0,0 |
| 1000 | Социальная политика | 117792,2 | 122505,1 | 4712,9 | 4,0 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1121 | 952,6 | -168,4 | -15,0 |
| 1200 |  Другие вопросы в области средств массовой информации | 940 | 940 | 0 | 0,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 2 | 2 | 0 | 0,0 |
|   | **Итого расходов** | **1045501,9** | **1057125,9** | **11624** | **1,1** |

 Проектом решения вносятся изменения (увеличение, уменьшение) по следующим разделам:

1. «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования уменьшаются на 1499,5 тыс. руб. или 1,6 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 27.04.2017г.Бюджетные ассигнования перемещены на раздел 1000«Социальная политика» в сумме 1500 тыс. рублей, в связи с экономией бюджетных средств запланированных на проведение выборов депутатов Думы МО Красноуфимский округ.

 2. «Национальная экономика» бюджетные ассигнования увеличиваются на 89,1 тыс. рублей или 0,2 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 27.04.2017, за счет увеличения бюджетных ассигнований на основании постановления Правительства Свердловской области от 27.04.2017 №294-ПП, на проведение кадастровых работ по образованию земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения, оформленных в муниципальную собственность в 2017 год.

 3.«Жилищно-коммунальное хозяйство»бюджетные ассигнования увеличиваются на 7304,6 тыс. рублей или 16 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 27.04.2017, за счет увеличения бюджетных ассигнований на основании постановления Правительства Свердловской области от 27.04.2017 №294-ПП,на строительство газопровода в д. Калиновка.

 4. «Образование» бюджетные ассигнования увеличиваются на 1182,3 тыс. руб., в том числе:

 -на основании постановления Правительства Свердловской области от 18.05.2017 №350-ПП на обеспечение меры социальной поддержки по бесплатному получению художественного образования в муниципальных учреждениях дополнительного образования, в том числе в домах детского творчества, школах искусств, детям- сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, и иным категориям несовершеннолетних граждан, нуждающихся в социальной поддержке, в сумме 943,9 тыс. рублей;

 -с раздела 1100«Физическая культура и спорт»бюджетные ассигнования перемещены на приобретение ГСМ и медалей, для проведения спортивных мероприятий в сумме 168,4 тыс. рублей;

 - с раздела 1000«Социальная политика» бюджетные ассигнования перемещены на софинансирование по обеспечению мероприятий по созданию в ДОУ условий для получения детьми- инвалидами качественного образования в сумме 70 тыс. рублей.

 5. «Культура, кинематография» бюджетные ассигнования увеличиваются на 3 тыс. руб. от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 27.04.2017, на оплату командировочных расходов.

 6. «Социальная политика» бюджетные ассигнования увеличиваются на 4712,9 тыс. рублей или 4 %.от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 27.04.2017 г. из них на основании:

-постановления Правительства Свердловской области от 27.04.2017 № 294-ПП, на улучшение жилищных условий граждан 3 215 тыс. рублей;

-постановления Правительства Свердловской области от 12.05.2017 № 335-ПП, на осуществление государственного полномочия Свердловской области по предоставлению отдельным категориям граждан компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, в части компенсации отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме» в сумме 70,9 тыс. рублей;

- с раздела 100«Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования перемещены в сумме 1500 тыс. рублей.

 7. «Физическая культура и спорт» бюджетные ассигнования уменьшаются на 168,4 тыс. руб. или 15 %. от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 27.04.2017.Бюджетные ассигнования перемещены на раздел 700«Образование» на приобретение ГСМ и медалей, на проведение спортивных мероприятий.

Проектом решения вносятся изменения и в ведомственную структуру расходов (приложение №5) путём изменения (увеличение, уменьшение) бюджетных ассигнований главным распорядителям бюджетных средств.

Динамика расходов местного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств, представлена в таблице 5.

 Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ведомство | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Решение Думы МОКрасноуфимский округ от 27.04.2017 №488 | Проект решения | Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 27.04.2017 г. № 488 |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 276 382,00 | 286 979,50 | 10 597,50 | 3,8 |
| 902 | Комитет по управлению имуществом МО Красноуфимский округ | 8 107,80 | 9 521,90 | 1 414,10 | 17,4 |
| 906 | Муниципальный отдел управления образованием МО Красноуфимский округ | 622 600,30 | 622 768,80 | 168,50 | 0,0 |
| 908 | Отдел культуры и туризма администрации МО Красноуфимский округ | 119 211,40 | 120 155,30 | 943,90 | 0,8 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 2 995,40 | 2 995,40 | 0,00 | 0,0 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 1 883,40 | 1 883,40 | 0,00 | 0,0 |
| 918 | Красноуфимская районная территориальная избирательная комиссия | 6 622,20 | 5 122,20 | -1 500,00 | -22,7 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 7 699,40 | 7 699,40 | 0,00 | 0,0 |
|   | **Итого расходов** | **1 045 501,90** | **1 057 125,90** | **11 624,00** | **1,1** |

 Проектом решения бюджетные ассигнования **увеличиваются** по главным распорядителям бюджетных средств:

* Администрация МО Красноуфимский округ на 10597,5 тыс. рублей или 3,8% от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 27.04.2017года, в том числе:

-на основании постановления Правительства Свердловской области от 27.04.2017 №294-ПП в сумме 10519,6 тыс. рублей из них: на строительство газопровода в д. Калиновка в сумме 7304,6 тыс. рублей и на улучшение жилищных условий граждан 3 215 тыс. рублей;

-на основании постановления Правительства Свердловской области от 12.05.2017 № 335-ПП, на осуществление государственного полномочия Свердловской области по предоставлению отдельным категориям граждан компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, в части компенсации отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме» в сумме 70,9 тыс. рублей.

* Комитет по управлению имуществом МО Красноуфимский округ на 1414,1 тыс. рублей или 17,4% от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 27.04.2017года,в том числе: на основании постановления Правительства Свердловской области от 27.04.2017 №294-ПП, на проведение кадастровых работ по образованию земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения, оформленных в муниципальную собственность в 2017 год в сумме 89,1 тыс. рублей и в связи с перемещением бюджетных ассигнований с ведомства 901-Администрация МО Красноуфимский округ, раздела 100-«Общегосударственные вопросы» в сумме 1325 тыс. рублей на приобретение 2 легковых автомобилей подлежащих зачислению в муниципальную казну, с последующим закреплением в оперативное управление за муниципальным учреждением.
* Муниципальный отдел управления образованием МО Красноуфимский округ на 168,5 тыс. руб. от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 27.04.2017года,в связи с перемещением бюджетных ассигнований с ведомства 901-Администрация МО Красноуфимский округ, раздела 1100«Физическая культура и спорт»на приобретение ГСМ и медалей, для проведения спортивных мероприятий.
* Отдел культуры и туризма администрации МО Красноуфимский округ на 943,9тыс. рублей или 0,8 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 16.02.2017года,на основании постановления Правительства Свердловской области от 18.05.2017 №350-ПП на обеспечение меры социальной поддержки по бесплатному получению художественного образования в муниципальных учреждениях дополнительного образования, в том числе в домах детского творчества, школах искусств, детям- сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, и иным категориям несовершеннолетних граждан, нуждающихся в социальной поддержке, в сумме 943,9 тыс. рублей.

 Проектом решения бюджетные ассигнования **уменьшаются** по главному распорядителям бюджетных средств - Красноуфимская районная территориальная избирательная комиссия на 1500 тыс. рублей или 22,7 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 27.04.2017года, в связи с экономией бюджетных средств запланированных на проведение выборов депутатов Думы МО Красноуфимский округ.

Кроме этого, Проектом решения (приложение №9) вносятся изменения в муниципальные программы.

Сведения об изменении расходов местного бюджета по муниципальным программам представлены в таблице 6.

 Таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Наименование муниципальной программы (подпрограммы) | Решение Думы МОКрасноуфимский округ от 27.04.2017 №488 | Проект решения | Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 27.04.2017 г. № 488 |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 7743,5 | 9157,7 | 1414,2 | 18,26 |
| 2 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие системы образования в муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2020 года" | 622465,4 | 622703,9 | 238,5 | 0,04 |
| 3 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 119103,9 | 120050,8 | 946,9 | 0,80 |
| 4 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 1573,4 | 1573,4 | 0 | 0,00 |
| 5 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие физической культуры, спорта, здорового образа жизни населения и молодежной политики МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 2888,6 | 2720,2 | -168,4 | -5,83 |
| 6 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие и поддержка общественных организаций и объединений, хозяйствующих субъектов в сфере АПК, малого и среднего предпринимательства, организация общественных работ в МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 898,4 | 898,4 | 0 | 0,00 |
| 7 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 7704,2 | 7704,2 | 0 | 0,00 |
| 8 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 66716,4 | 65391,9 | -1324,5 | -1,99 |
| 9 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства, повышение энергетической эффективности в МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 176063 | 176133,3 | 70,3 | 0,04 |
| 10 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 7556,3 | 7556,3 | 0 | 0,00 |
| 11 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования Красноуфимский округ до 2020 года" | 9015,9 | 19536 | 10520,1 | 116,68 |
|  | **Итого по программам** | **1021729** | **1033426,1** | **11697,1** | **1,1** |

 Общую сумму бюджетных назначений, направленных на реализацию муниципальных программ Проектом решения предполагается утвердить в размере 1 033426,1 тыс. рублей, что составит 97,8 % от утвержденных расходов.

 Не программные расходы предполагается утвердить в сумме 23699,8 тыс. рублей

Проектом решения вносятся изменения (увеличение, уменьшение) по следующим муниципальным программам:

* «Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2020 года» бюджетные назначения увеличиваются на 1414,2 тыс. рублей или 18,26 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 27.04.2017 года.
* «Развитие системы образования в Муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2020 года» бюджетные назначения увеличиваются на 238,5 тыс. рублей или 0,04 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 27.04.2017 года.
* «Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2020 года» бюджетные назначения увеличиваются на 946,9 тыс. рублей или 0,8 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 27.04.2017 года.
* «Развитие физической культуры, спорта, здорового образа жизни населения и молодежной политики МО Красноуфимский округ до 2020 года» бюджетные назначения уменьшаются на 168,4 тыс. рублей или 5,83 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 27.04.2017 года.
* «Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2020 года» бюджетные назначения уменьшаются на 1324,5 тыс. рублей или 1,99 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 27.04.2017 года.
* «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства, повышение энергетической эффективности в МО Красноуфимский округ до 2020 года» бюджетные назначения увеличиваются на 70,3 тыс. рублей или 0,04 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 27.04.2017 года.
* «Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования Красноуфимский округ до 2020 года»бюджетные назначения увеличиваются на 10520,1 тыс. рублей или 116,68 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 27.04.2017 года.

 Рекомендуем внести изменения в муниципальные программы.

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга по МО Красноуфимский округ не изменился и составляет в сумме 2 тыс. рублей, то есть в пределах объема расходов, на обслуживание муниципального долга установленного статьёй 111 БК РФ.

Дефицит бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ не изменился и составляет в размере 10 781,6 тыс. руб. или 12,8 % от общего объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений**.** За счёт остатков 2016 года предлагаемый дефицит местного бюджета не превышает ограничения, установленные статьёй 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

 Публично-нормативные обязательства, подлежащие исполнению за счёт субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов и средств местного бюджета Проектом решения предлагается утвердить в сумме 100 024,9 тыс. рублей, что на 70,9 тыс. рублей больше утвержденных назначений в редакции от 27.04.2017года.

***В ходе рассмотрения Проекта решения МО Красноуфимский округ Ревизионной комиссией МО Красноуфимский округ замечаний не установлено.***

**Вывод:**

Проект решения вынести на очередное заседание Думы МО Красноуфимский округ.

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г. Тебнева