**Заключение**

**Ревизионной комиссии МО Красноуфимский округ на проект решения Думы МО Красноуфимский округ «О внесении изменений в решение Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года № 26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»**

18.12.2018 г. г. Красноуфимск

Заключение подготовлено Ревизионной комиссией МО Красноуфимский округ в соответствии с требованиями 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 14.12.2017 года № 26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

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

1. Письмо Главы МО Красноуфимский округ от 14.12.2018 года - на 1 странице.

2. Проект решения Думы МО Красноуфимский округ «О внесении изменений в решение Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года №26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов**»** (далее – Проект решения) - на 1 странице.

3. Приложения 1,3,5,7,9 к Проекту решения на 98 страницах.

4.Пояснительная записка к Проекту решения - на 1 странице.

5. Предложения главных распорядителей бюджетных средств (реестры).

Рассмотрев Проект решения и прилагаемые к нему приложения, Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ отмечает следующее: Проектом решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета: доходы, расходы и дефицит бюджета.

При подготовке заключения анализировались показатели Проекта решения с показателями решения Думы МО Красноуфимский округ от 29.11.2018 № 98 «О внесении изменений в решение Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года № 26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

Изменения основных характеристик местного бюджета в 2018 году представлено в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 29.11.2018 №98 | Проект решения | Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 29.11.2018 №98 | |
|  | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| Доходы | 1 214 664,2 | 1 217 038,4 | 2 374,2 | 0,2 |
| Расходы | 1 243 594,7 | 1 244 257,6 | 662,9 | 0,1 |
| Дефицит | 28 930,5 | 27 219,2 | -1 711,3 | -5,9 |
| Процент дефицита | 29,8 | 27,5 | -2,3 | -7,7 |

Проектом решения предлагается утвердить прогнозируемый объём доходов в сумме 1 217 038,4 тыс. рублей, что на 2 374,2 тыс. рублей или 0,2% больше утвержденных прогнозных назначений в редакции от 29.11.2018 года.

Изменение прогноза доходов представлено в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 29.11.2018 №98 | Проект решения | Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 29.11.2018 №98 | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) | 97 115,7 | 98 827,0 | 1 711,3 | 1,8 |
| Безвозмездные поступления из областного бюджета | 1 117 548,5 | 1 118 211,4 | 662,9 | 0,1 |
| **итого** | **1 214 664,2** | **1 217 038,4** | **2 374,2** | **0,2** |

*Проектом решения предлагается утвердить объем доходов по налоговым и неналоговым поступлениям в сумме 98 827,0 тыс. рублей, что на 1 711,3 тыс. рублей больше утвержденных назначений в редакции от 29.11.2018 на основании предложений главных администраторов доходов бюджета.*

Изменение прогноза собственных доходов представлено в таблице3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 29.11.2018 №98 | Проект решения | Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 29.11.2018 №98 | |
|  | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **63 359,0** | **70 950,1** | **7 591,1** | **12,0** |
| налог на доходы физических лиц | 20 574,0 | 21 700,0 | 1 126,0 | 5,5 |
| акцизы по подакцизным товарам | 19 800,0 | 23 000,0 | 3 200,0 | 16,2 |
| налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 1 500,0 | 1 560,0 | 60,0 | 4,0 |
| единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3 244,0 | 3 150,0 | -94,0 | -2,9 |
| единый сельскохозяйственный налог | 1 135,0 | 625,0 | -510,0 | -44,9 |
| налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 152,0 | 152,0 | 0,0 | 0,0 |
| налог на имущество физических лиц | 5 668,0 | 7 980,0 | 2 312,0 | 40,8 |
| земельный налог | 11 236,0 | 12 680,0 | 1 444,0 | 12,9 |
| государственные пошлины | 50,0 | 100,0 | 50,0 | 100,0 |
| задолженность по отмененным налогам и сборам | 0,0 | 3,1 | 3,1 |  |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **33 756,7** | **27 876,9** | **-5 879,8** | **-17,4** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 10 095,0 | 11 189,0 | 1 094,0 | 10,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 107,0 | 107,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 15 474,0 | 12 878,6 | -2 595,4 | -16,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 6 915,4 | 2 309,0 | -4 606,4 | -66,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1165,3 | 1393,3 | 228,0 | 19,6 |
| **Собственные доходы бюджета всего:** | 97 115,7 | 98 827,0 | **1 711,3** | **1,8** |

*Проектом решения предполагается утвердить объём безвозмездных поступлений в сумме 1 118 211,4 тыс. руб., что на 662,9 тыс. руб. больше утвержденных назначений в редакции от 29.11.2018 года на основании:*

* Постановления Правительства Свердловской области от 06.12.2018 года № 874-ПП **увеличены субсидии** на реализацию мер по обеспечению целевых показателей, установленных указами Президента Российской Федерации по повышению оплаты труда работников бюджетной сферы в муниципальных учреждениях культуры в 2018 году в сумме 1 528,2 тыс. рублей и предлагается утвердить Проектом решения в сумме 6 588,1 тыс. рублей.
* Постановления Правительства Свердловской области от 29.11.2018 года № 854-ПП **уменьшены субсидии** на проведение работ по описанию местоположения границ территориальных зон и населенных пунктов, расположенных на территории Свердловской области, внесение в единый государственный реестр недвижимости сведений о границах территориальных зон и населенных пунктов в сумме 865,3 тыс. рублей и предлагается утвердить Проектом решения в сумме 301,4 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить объём расходов в сумме 1 244 257,6 тыс. рублей, что на 662,9 тыс. рублей или 0,1 % больше утвержденных бюджетных назначений в редакции от 29.11.2018 года.

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

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 29.11.2018 №98 | Проект решения | Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 29.11.2018 №98 | |
|  |  | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 114 417,0 | 111 393,1 | -3 023,9 | -2,6 |
| 0200 | Национальная оборона | 1 358,0 | 1 358,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 547,2 | 6 547,2 | 0,0 | 0,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 45 532,9 | 47 867,7 | 2 334,8 | 5,1 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 84 051,9 | 83 899,4 | -152,5 | -0,2 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 701,4 | 683,9 | -17,5 | -2,5 |
| 0700 | Образование | 730 954,3 | 730 969,3 | 15,0 | 0,0 |
| 0800 | Культура, кинематография | 137 482,5 | 138 945,4 | 1 462,9 | 1,1 |
| 1000 | Социальная политика | 120 486,9 | 120 516,0 | 29,1 | 0,0 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1 054,0 | 1 054,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1200 | Средства массовой информации | 1 006,6 | 1 021,6 | 15,0 | 1,5 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 2,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Итого расходов** | **1 243 594,7** | **1 244 257,6** | **662,9** | **0,1** |

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

1. *«Общегосударственные вопросы»* бюджетные ассигнования уменьшаются на 3 023,9 тыс. рублей или 2,6 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 29.11.2018 года и предлагается утвердить в сумме 111 393,1тыс. рублей.
2. *«Национальная экономика»* бюджетные ассигнования увеличиваются на 2 334,8 тыс. рублей или 5,1 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 29.11.2018 года и предлагается утвердить в сумме 47 867,7 тыс. рублей.
3. *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* бюджетные ассигнования уменьшаются на 152,5 тыс. рублей или 0,2 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 29.11.2018 года и предлагается утвердить в сумме 83 899,4 тыс. рублей.
4. *«Охрана окружающей среды»* бюджетные ассигнования уменьшаются на 17,5 тыс. рублей или 2,5 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 29.11.2018 года и предлагается утвердить в сумме 683,9 тыс. рублей.
5. *«Образование»* бюджетные ассигнования увеличиваются на 15,0 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 29.11.2018 года и предлагается утвердить в сумме 730 969,3 тыс. рублей.
6. «*Культура, кинематография»* бюджетные ассигнования увеличиваются на 1 462,9 тыс. рублей или 1,1% от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 29.11.2018 года и предлагается утвердить в сумме 138 945,4 тыс. рублей.
7. *«Социальная политика»* бюджетные ассигнования увеличиваются на 29,1 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 29.11.2018 года и предлагается утвердить в сумме 120 516,0 тыс. рублей.
8. «Средства массовой информации» бюджетные ассигнования увеличиваются на 15,0 тыс. рублей или 1,5% от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 29.11.2018 года и предлагается утвердить в сумме 1021,6 тыс. рублей.

Проектом решения вносятся изменения и в ведомственную структуру расходов (приложение №5 к Проекту решения) 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 МО Красноуфимский округ от 29.11.2018 №98 | Проект решения | Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 29.11.2018 №98 | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 354 807,2 | 354 192,2 | -615,0 | -0,2 |
| 902 | Комитет по управлению имуществом МО Красноуфимский округ | 9 829,1 | 9 629,1 | -200,0 | -2,0 |
| 906 | Муниципальный отдел управления образованием МО Красноуфимский округ | 714 199,8 | 714 214,8 | 15,0 | 0,0 |
| 908 | Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ | 152 363,8 | 153 826,7 | 1 462,9 | 1,0 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 2 873,1 | 2 873,1 | 0,0 | 0,0 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 2 055,8 | 2 055,8 | 0,0 | 0,0 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 7 465,9 | 7 465,9 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Итого расходов** | **1 243 594,7** | **1 244 257,6** | **662,9** | **0,1** |

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

1. *Муниципальный отдел управления образованием МО Красноуфимский округ* на 15,0 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 29.11.2018 года и предлагается утвердить в сумме 714 214,8 тыс. рублей.
2. *Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ* на 1 462,9 тыс. рублей или 1,0 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 29.11.2018 года и предлагается утвердить в сумме 153 826,7 тыс. рублей.

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

* + - 1. *Администрация МО Красноуфимский округ* на 615,0 тыс. рублей или 0,2% от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 29.11.2018 года и предлагается утвердить в сумме 354 192,2 тыс. рублей.
      2. *Комитет по управлению имуществом МО Красноуфимский округ* на 200,0 тыс. рублей или 2,0 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 29.11.2018 года и предлагается утвердить в сумме 9 629,1 тыс. рублей.

Кроме этого, Проектом решения (приложение №9 к Проекту решения) 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 МО Красноуфимский округ от 29.11.2018 №98 | Проект решения | Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 29.11.2018 №98 | |
|  |  | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 9 504,6 | 9 275,6 | -229,0 | -2,4 |
| 2 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие системы образования в муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2020 года" | 714 155,9 | 714 170,9 | 15,0 | 0,0 |
| 3 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 152 251,1 | 153 714,0 | 1 462,9 | 1,0 |
| 4 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 5 671,7 | 4 806,4 | -865,3 | -15,3 |
| 5 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие физической культуры, спорта, здорового образа жизни населения и молодежной политики МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 4 026,1 | 4 026,1 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства, хозяйствующих субъектов сфере АПК, коллективного садоводства в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 625,7 | 625,7 | 0,0 | 0,0 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 7 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 13 806,9 | 13 789,5 | -17,4 | -0,1 |
| 8 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 79 584,4 | 78 477,4 | -1 107,0 | -1,4 |
| 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" | 203 536,1 | 206 736,1 | 3 200,0 | 1,6 |
| 10 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 7 272,9 | 7 272,9 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования Красноуфимский округ до 2020 года" | 22 639,1 | 22 639,1 | 0,0 | 0,0 |
| 12 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 459,0 | 459,0 | 0,0 | 0,0 |
| 13 | Муниципальная программ МО Красноуфимский округ "Формирование современной городской среды на территории МО Красноуфимский округ на 2017-2022 годы" | 837,1 | 837,1 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Итого по программам** | **1 214 370,6** | **1 216 829,8** | **2 459,2** | **0,2** |

Общую сумму бюджетных назначений, направленных на реализацию муниципальных программ Проектом решения предлагается увеличить на 2 459,2 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 29.11.2018 года и утвердить в размере 1 216 829,8 тыс. рублей, что составит 97,8 % от предлагаемого к утверждению объёма расходов бюджета (1 244 257,6 тыс. рублей).

Не программные расходы предполагается утвердить в сумме 27 427,8 тыс. рублей, что составит 2,2% от предполагаемого к утверждению объёма расходов бюджета (1 244 257,6тыс. рублей).

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

1. «Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2020 года» бюджетные назначения уменьшаются на 229,0 тыс. рублей или 2,4 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 29.11.2018 года и предлагается утвердить в сумме 9 275,6 тыс. рублей.

2. «Развитие системы образования в МО Красноуфимский округ до 2020 года» бюджетные назначения увеличиваются на 15 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 29.11.2018 года и предлагается утвердить в сумме 714 170,9 тыс. рублей.

3. «Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2020 года» бюджетные назначения увеличиваются на 1 462,9 тыс. рублей или 1,0 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 29.11.2018 года и предлагается утвердить в сумме 153 714,0 тыс. рублей.

4. «Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2020 года» бюджетные назначения уменьшаются на 865,3 тыс. рублей или 15,3 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 29.11.2018 года и предлагается утвердить в сумме 4 806,4 тыс. рублей.

5. «Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2020 года» бюджетные назначения уменьшаются на 17,4 тыс. рублей или 0,1 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 29.11.2018 года и предполагается утвердить в сумме 13 789,5 тыс. рублей.

6. «Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2020 года» бюджетные назначения уменьшаются на 1 107,0 тыс. рублей или 1,4 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 29.11.2018 года и предлагается утвердить в сумме 78 477,4 тыс. рублей.

7. «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства, повышение энергетической эффективности в МО Красноуфимский округ до 2020 года» бюджетные назначения увеличиваются на 3 200,0 тыс. рублей или 1,6 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 29.11.2018 года и предлагается утвердить в сумме 206 736,1 тыс. рублей.

Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ рекомендует 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.

Общий объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда увеличивается на 3 200 тыс. рублей или на 13,7 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 29.11.2018 года и предлагается утвердить в сумме 26 617,2 тыс. рублей.

Объём средств бюджета муниципального образования, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, не изменился и составляет в сумме 100 227,4 тыс. рублей.

Дефицит бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ предлагается уменьшить на 1 711,3 тыс. рублей и утвердить в размере 27 219,2 тыс. руб. или 27,5 % от общего объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений**.** За счёт остатков 2017 года предлагаемый дефицит местного бюджета не превышает ограничения, установленные статьёй 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

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

**Вывод:**

Проект решения подготовлен в соответствии с требованиями БК РФ.

Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ считает, что Проект решения необходимо вынести на очередное заседание Думы МО Красноуфимский округ.

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г. Тебнева