**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»**

26.11.2018 г. г. Красноуфимск

Заключение подготовлено Ревизионной комиссией 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 14.02.2017 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 23.11.2018 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 и расходы.

При подготовке заключения анализировались показатели Проекта решения с показателями решения Думы МО Красноуфимский округ от 25.10.2018 № 95 «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 25.10.2018 №95 | Проект решения | Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 25.10.2018 №95 | |
|  | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| Доходы | 1 210 417,0 | 1 213 022,2 | 2605,2 | 0,2 |
| Расходы | 1 239 347,5 | 1 241 952,7 | 2605,2 | 0,2 |
| Дефицит | 28 930,5 | 28 930,5 | 0 | 0 |
| Процент дефицита | 29,8 | 29,8 | 0 | 0 |

Проектом решения предполагается утвердить прогнозируемый объём доходов в сумме 1 213 022,2 тыс. рублей, что на 2605,2 тыс. рублей или 0,2% больше утвержденных прогнозных назначений в редакции от 25.10.2018 года.

Изменение прогноза доходов представлено в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 25.10.2018 №95 | Проект решения | Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 25.10.2018 №95 | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) | 97115,7 | 97115,7 | 0 | 0 |
| Безвозмездные поступления из областного бюджета | 1 113 301,3 | 1 115 906,5 | 2605,2 | 0,2 |
| **итого** | **1 210 417,0** | **1 213 022,2** | **2605,2** | **0,2** |

*Прогноз доходов по налоговым и неналоговым поступлениям остаётся без изменения в сумме 97 115,7 тыс. рублей.*

*Проектом решения предполагается утвердить объём безвозмездных поступлений в сумме 1 115906,5 тыс. руб., что на 2605,2 тыс. руб. больше утвержденных назначений в редакции от 25.10.2018 года* *на основании:*

* Закона Свердловской области от 06.11.2018 года № 110-ОЗ «О внесении изменений в Закон Свердловской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» **увеличены субвенции** на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учёту субсидии в сумме 11,9 тыс. рублей, и предполагается утвердить Проектом решения в сумме 1 358 тыс. рублей.
* Постановления Правительства Свердловской области от 25.10.2018 года № 738-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 **2 593,3** тыс. рублей и предполагается утвердить Проектом решения в сумме 5059,9 тыс. рублей.

Проектом решения предполагается утвердить объём расходов в сумме 1 241 952,7 тыс. рублей, что на 2 605,2 тыс. рублей или 0,2 % больше утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года.

*Сведения об изменении расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации представлены в таблице 3.*

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 25.10.2018 №95 | Проект решения | Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 25.10.2018 №95 | |
|  |  | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 100 | Общегосударственные вопросы | 115068,9 | 114417 | -651,9 | -0,6 |
| 200 | Национальная оборона | 1346,1 | 1358 | 11,9 | 0,9 |
| 300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6805,2 | 6547,2 | -258 | -3,8 |
| 400 | Национальная экономика | 45286,1 | 45532,9 | 246,8 | 0,5 |
| 500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 84001,9 | 84051,9 | 50 | 0,1 |
| 600 | Охрана окружающей среды | 717,3 | 701,4 | -15,9 | -2,2 |
| 700 | Образование | 729137,5 | 729 312,30 | 174,8 | 0,02 |
| 800 | Культура, кинематография | 134667,6 | 137482,5 | 2814,9 | 2,1 |
| 1000 | Социальная политика | 120092 | 120486,9 | 394,9 | 0,3 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1216,2 | 1054 | -162,2 | -13,3 |
| 1200 | Средства массовой информации | 1006,7 | 1006,6 | -0,1 | 0,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 2 | 2 | 0 | 0,0 |
|  | **Итого расходов** | **1239347,5** | **1241952,7** | **2605,2** | **0,2** |

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

1. *«Общегосударственные вопросы»* бюджетные ассигнования уменьшаются на 651,9 тыс. рублей или 0,6 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года и предполагается утвердить в сумме 114 417 тыс. рублей.
2. «Национальная оборона» бюджетные ассигнования увеличиваются на 11,9 тыс. рублей или 0,9 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года и предполагается утвердить в сумме 1358 тыс. рублей.
3. *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* бюджетные ассигнования уменьшаются на 258 тыс. рублей или 3,8 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года и предполагается утвердить в сумме 6 547,2 тыс. рублей.
4. *«Национальная экономика»* бюджетные ассигнования увеличиваются на 246,8 тыс. рублей или 0,5 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года и предполагается утвердить в сумме 45 532,9 тыс. рублей.
5. *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* бюджетные ассигнования увеличиваются на 50 тыс. рублей или 0,1 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года и предполагается утвердить в сумме 84 051,9 тыс. рублей.
6. *«Охрана окружающей среды»* бюджетные ассигнования уменьшаются на 15,9 тыс. рублей или 2,2 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года и предполагается утвердить в сумме 701,4 тыс. рублей.
7. *«Образование»* бюджетные ассигнования увеличиваются на 174,8 тыс. рублей или 0,02 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года и предполагается утвердить в сумме 729 312,3 тыс. рублей.
8. «*Культура, кинематография»* бюджетные ассигнования увеличиваются на 2814,9 тыс. рублей или 2,1 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года и предполагается утвердить в сумме 137 482,5 тыс. рублей.
9. *«Социальная политика»* бюджетные ассигнования увеличиваются на 394,9 тыс. рублей или 0,3% от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года и предполагается утвердить в сумме 120 486,9 тыс. рублей.
10. *«Физическая культура и спорт»* бюджетные ассигнования уменьшаются на 162,2 тыс. рублей или 13,3 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года и предполагается утвердить в сумме 1054 тыс. рублей.
11. «Средства массовой информации» бюджетные ассигнования уменьшаются на 0,1 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года и предполагается утвердить в сумме 1006,6 тыс. рублей.

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 4.*

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ведомство | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 25.10.2018 №95 | Проект решения | Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 25.10.2018 г. №95 | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 355188,9 | 354807,1 | -381,8 | -0,1 |
| 902 | Комитет по управлению имуществом МО Красноуфимский округ | 9838,8 | 9829,1 | -9,7 | -0,1 |
| 906 | Муниципальный отдел управления образованием МО Красноуфимский округ | 712376,1 | 712557,8 | 181,7 | 0,03 |
| 908 | Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ | 149548,9 | 152363,9 | 2815 | 1,9 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 2873,1 | 2873,1 | 0 | 0,0 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 2055,8 | 2055,8 | 0 | 0,0 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 7465,9 | 7465,9 | 0 | 0,0 |
|  | **Итого расходов** | **1 239 347,50** | **1241952,7** | **2605,2** | **0,2** |

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

1. *Муниципальный отдел управления образованием МО Красноуфимский округ* на 181,7 тыс. рублей или 0,03 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года и предполагается утвердить в сумме 712 557,8 тыс. рублей.
2. *Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ* на 2815 тыс. рублей или 1,9 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года и предполагается утвердить в сумме 152 363,9 тыс. рублей.

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

*1.Администрация МО Красноуфимский округ* на 381,8 тыс. рублей или 0,1% от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года и предполагается утвердить в сумме 354807,1 тыс. рублей.

2.*Комитет по управлению имуществом МО Красноуфимский округ* на 9,7 тыс. рублей или 0,1 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года и предполагается утвердить в сумме 9 829,1 тыс. рублей.

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

Сведения об изменении расходов местного бюджета по муниципальным программам представлены в таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Наименование муниципальной программы (подпрограммы) | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 25.10.2018 №95 | Проект решения | Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 25.10.2018 г. №95 | |
|  |  | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 9 489,2 | 9 504,6 | 15,4 | 0,2 |
| 2 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие системы образования в муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2020 года" | 711 062,9 | 712 513,9 | 1 451,0 | 0,2 |
| 3 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 149 436,2 | 152 251,1 | 2 814,9 | 1,9 |
| 4 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 5 671,7 | 5 671,7 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие физической культуры, спорта, здорового образа жизни населения и молодежной политики МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 4 267,6 | 4 026,1 | -241,5 | -5,7 |
| 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 |
| 7 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 13 815,0 | 13 806,9 | -8,1 | -0,1 |
| 8 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 80 208,9 | 79 584,4 | -624,5 | -0,8 |
| 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" | 203 596,9 | 203 536,1 | -60,8 | 0,03 |
| 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" | 22 500,3 | 22 639,1 | 138,8 | 0,6 |
| 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** | **1 209 243,4** | **1 212 728,6** | **3 485,2** | **0,3** |

Общую сумму бюджетных назначений, направленных на реализацию муниципальных программ Проектом решения предполагается утвердить в размере 1 212 728,6 тыс. рублей, что составит 97,6 % от предполагаемого к утверждению объёма расходов (1 241 952,7 тыс. рублей).

Не программные расходы предполагается утвердить в сумме 29 224,1 тыс. рублей, что составит 2,4 % от предполагаемого к утверждению объёма расходов (1 241 952,7 тыс. 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 увеличиваются на 15,4 тыс. рублей или 0,2 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года и предполагается утвердить в сумме 9504,6 тыс. рублей.

2.«Развитие системы образования в МО Красноуфимский округ до 2020 года» бюджетные назначения увеличиваются на 1451 тыс. рублей или 0,2 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года и предполагается утвердить в сумме 712 513,9 тыс. рублей.

3.«Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2020 года» бюджетные назначения увеличиваются на 2 814,9 тыс. рублей или 1,9 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года и предполагается утвердить в сумме 152 251,1 тыс. рублей.

4.«Развитие физической культуры, спорта, здорового образа жизни населения и молодежной политики МО Красноуфимский округ до 2020 года»

бюджетные назначения уменьшаются на 241,5 тыс. рублей или 5,7 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года и предполагается утвердить в сумме 4026,1тыс. рублей.

5.«Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2020 года» бюджетные назначения уменьшаются на 624,5 тыс. рублей или 0,8 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года и предполагается утвердить в сумме 79 584,4 тыс. рублей.

6. «Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2020 года» бюджетные назначения уменьшаются на 8,1 тыс. рублей или 0,1 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года и предполагается утвердить в сумме 13 806,9тыс. рублей.

7.«Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства, повышение энергетической эффективности в МО Красноуфимский округ до 2020 года» бюджетные назначения уменьшаются

на 60,8 тыс. рублей или 0,03 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года и предполагается утвердить в сумме 203 536,1 тыс. рублей.

8.«Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования Красноуфимский округ до 2020 года» бюджетные назначения увеличиваются на 138,8 тыс. рублей или 0,6 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.10.2018 года и предполагается утвердить в сумме 22639,1 тыс. рублей.

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.

Общий объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда не изменился и составляет в сумме 23 417,2 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 остаётся без изменений в размере 28 930,5 тыс. руб. или 29,8 % 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 БК 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