**Заключение**

**Ревизионной комиссии МО Красноуфимский округ на проект решения Думы МО Красноуфимский округ «О внесении изменений в решение Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 № 182 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»**

29.01.2020 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 в МО Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 31.10.2019 года №159, по результатам экспертизы проекта решения Думы МО Красноуфимский округ «О внесении изменений в решение Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 № 182 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».

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

1. Письмо Думы МО Красноуфимский округ от 28.01.2020 №2 на 1 листе.

2. Проект решения Думы МО Красноуфимский округ «О внесении изменений в решение Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 №182 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов**»** (далее – Проект решения) - на 1 листе.

3. Пояснительная записка к Проекту решения – на 1 листе.

4. Приложения 1, 2, 3, 4, 5, к Проекту решения на 21 листе.

5. 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, расходы бюджета и дефицит.

При подготовке заключения анализировались показатели Проекта решения с показателями решения Думы МО Красноуфимский округ   
от 12.12.2019 года №182 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».

*Изменения основных характеристик местного бюджета представлено в таблице 1.*

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 №182 | | | Проект решения | | | Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 г. №182 | | |
| 2020 | 2021 | 2022 | 2020 | 2021 | 2022 | 2020 | 2021 | 2022 |
|  | тыс. руб. | | | тыс. руб. | | | тыс. руб. | | |
| Доходы | 1 402 863,00 | 1 271 923,30 | 1 308 862,00 | 1 490 071,77 | 1 274 062,10 | 1 311 227,13 | 87 208,77 | 2 138,80 | 2 365,13 |
| Расходы | 1 409 875,00 | 1 278 743,30 | 1 315 812,00 | 1 506 345,77 | 1 280 882,10 | 1 318 177,13 | 96 470,77 | 2 138,80 | 2 365,13 |
| Дефицит | 7 012,00 | 6 820,00 | 6 950,00 | 16 274,00 | 6 820,00 | 6 950,00 | 9 262,00 | 0,00 | 0,00 |
| Процент дефицита | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 11,6 | 5,0 | 5,0 | 6,6 | 0,0 | 0,0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Проектом решения предполагается утвердить прогнозируемый объём доходов на 2020 год в сумме 1 490 071,77 тыс. рублей и на плановый период 2021-2022 годов в сумме 1 274 062,10 тыс. рублей, 1 311 227,13 тыс. рублей соответственно, что на 87 208,77 тыс. рублей, 2 138,80 тыс. рублей, 2 365,13 тыс. рублей больше утвержденных прогнозных назначений в редакции от 12.12.2019 года.

Доходную часть бюджета МО Красноуфимский округ предполагается увеличить за счёт увеличения безвозмездных поступлений на основании:

* постановления Правительства Свердловской области от 16.01.2020 № 4-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам, предоставление которых предусмотрено государственной программой Свердловской области «Развитие культуры в Свердловской области до 2024 года», между бюджетами муниципальных районов (городских округов), расположенных на территории Свердловской области, в 2020 году» на общую сумму на 2020 год – 5 598,27 тыс. рублей;
* постановления Правительства Свердловской области от 16.01.2020 № 3-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, в 2020 - 2022 годах в рамках реализации государственной программы Свердловской области «Развитие агропромышленного комплекса и потребительского рынка Свердловской области до 2024 года» на общую сумму на 2020 год – 11 340,90 тыс. рублей, на 2021 год – 523,80 тыс. рублей на 2022 год – 641,70 тыс. рублей.
* постановления Правительства Свердловской области от 23.01.2020 № 27-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, в 2020 - 2022 годах в рамках реализации государственной программы Свердловской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Свердловской области до 2024 года» на общую сумму на 2020 год – 40 854,90 тыс. рублей.
* постановления Правительства Свердловской области от 16.01.2020 № 10-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам, предоставление которых предусмотрено государственной программой Свердловской области «Формирование современной городской среды на территории Свердловской области на 2018 - 2024 годы", между муниципальными образованиями, расположенными на территории Свердловской области, в 2020 году на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды» в сумме на 2020 год – 27 799,7 тыс. рублей.
* постановления Правительства Свердловской области от 19.12.2019 № 929-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам между муниципальными образованиями, расположенными на территории Свердловской области, на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом (за счет средств субсидии, полученной из федерального бюджета, и средств областного бюджета) в 2020 - 2022 годах и создание в образовательных организациях условий для получения детьми-инвалидами качественного образования в 2020 году» в сумме на 2020 год – 1 615,0 тыс. рублей, на 2021 год – 1 615,0 тыс. рублей, на 2022 год – 1 723,429 тыс. рублей.

Прогноз общего объема доходов по налоговым и неналоговым поступлениям остаётся без изменения.

Проектом решения предполагается утвердить объём расходов на 2020 год в сумме 1 506 345,77 тыс. рублей и на плановый период 2021-2022 годов в сумме 1 280 882,1 тыс. рублей, 1 318 177,13 тыс. рублей соответственно, что на 96 470,77 тыс. рублей, 2 138,80 тыс. рублей, 2 365,13 тыс. рублей больше утвержденных бюджетных назначений в редакции от 12.12.2019 года, в том числе в 2020 году за счет остатков прошлых лет в сумме 9 262,0 тыс. рублей.

*Сведения об изменении расходов местного бюджета на 2020 год по разделам бюджетной классификации представлены в таблице 2.*

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 №182 | Проект решения | Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 г. №182 | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 149 573,10 | 149 573,10 | 0,0 | 0,0 |
| 0200 | Национальная оборона | 1 423,40 | 1 423,40 | 0,0 | 0,0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 15 322,40 | 15 322,40 | 0,0 | 0,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 90 818,54 | 108 095,28 | 17 276,74 | 19,02 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 70 082,06 | 147 946,06 | 77 864,00 | 111,10 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 16 138,70 | 8 123,96 | -8 014,74 | -49,66 |
| 0700 | Образование | 810 971,50 | 812 586,93 | 1 615,43 | 0,20 |
| 0800 | Культура, кинематография | 138 944,70 | 144 542,97 | 5 598,27 | 4,03 |
| 1000 | Социальная политика | 114 471,50 | 116 602,57 | 2 131,07 | 1,86 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1 596,60 | 1 596,60 | 0,0 | 0,0 |
| 1200 | Средства массовой информации | 532,10 | 532,10 | 0,0 | 0,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,40 | 0,40 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Итого расходов** | **1 409 875,00** | **1 506 345,77** | **96 470,77** | **6,84** |

Проектом решения на 2020 год вносятся изменения (увеличение, уменьшение) по следующим разделам:

1. «*Национальная экономика»* бюджетные ассигнования увеличиваются на 17 276,74 тыс. рублей или 19,02 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 12.12.2019 года.
2. «*Жилищно-коммунальное хозяйство*» бюджетные ассигнования увеличиваются на 77 864,0 тыс. рублей или 111,1 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 12.12.2019 года.
3. *«Охрана окружающей среды»* бюджетные ассигнования уменьшаются на 8 014,74 тыс. рублей или 49,66 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 12.12.2019 года.
4. *«Образование»* бюджетные ассигнования увеличиваются на  1 615,43 тыс. рублей или 0,2 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 12.12.2019 года.
5. *«*Культура, кинематография*»* бюджетные ассигнования увеличиваются на  5 598,27 тыс. рублей или 4,03 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 12.12.2019 года.
6. *«Социальная политика»* бюджетные ассигнования увеличиваются на 2 131,07 тыс. рублей или 1,86 от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 12.12.2019 года.

Проектом решения на плановый период 2021-2022 годов вносятся изменения (увеличение) по следующим разделам:

1. *«Образование»* бюджетные ассигнования увеличиваются на  1 615,0 тыс. рублей и 1 724,4 тыс. рублей соответственно от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 12.12.2019 года.
2. *Социальная политика»* бюджетные ассигнования увеличиваются на 523,8 тыс. рублей и 641,7 тыс. рублей соответственно от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 12.12.2019 года.

Проектом решения вносятся изменения и в ведомственную структуру расходов (приложение №3 к Проекту решения) путём изменения (увеличение) бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств.

*Динамика расходов местного бюджета на 2020 год по главным распорядителям бюджетных средств, представлена в таблице 4*

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ведомство | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 №182 | Проект решения | Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 г. №182 | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 435 208,80 | 524 466,30 | 89 257,50 | 20,51 |
| 902 | Комитет по управлению имуществом МО Красноуфимский округ | 12 373,50 | 12 373,50 | 0,00 | 0,00 |
| 906 | Муниципальный отдел управления образованием МО Красноуфимский округ | 795 177,90 | 796 792,90 | 1 615,00 | 0,20 |
| 908 | Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ | 153 066,80 | 158 665,07 | 5 598,27 | 3,66 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 2 575,30 | 2 575,30 | 0,00 | 0,00 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 2 541,70 | 2 541,70 | 0,00 | 0,00 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 8 931,00 | 8 931,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | **Итого расходов** | **1 409 875,00** | **1 506 345,77** | **96 470,77** | **6,84** |

Проектом решения бюджетные ассигнования на 2020 год **увеличиваются** по главным распорядителям бюджетных средств:

- *Администрации МО Красноуфимский округ* на 89 257,5 тыс. рублей или 20,51 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 12.12.2019 года;

- *Муниципальному отделу управления образованием МО Красноуфимский округ* на 1 615,0 тыс. рублей или 0,20 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 12.12.2019 года;

*- Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ* на 5 598,27 тыс. рублей или 3,66 % от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 12.12.2019 года.

Проектом решения бюджетные ассигнования на плановый период 2021-2022 годов **увеличиваются** по главным распорядителям бюджетных средств:

- *Администрации МО Красноуфимский округ* на 523,8 тыс. рублей и 641,7 тыс. рублей соответственно от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 12.12.2019 года;

- *Муниципальному отделу управления образованием МО Красноуфимский округ* на 1 615,0 тыс. рублей и 1 723,43 тыс. рублей соответственно от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 12.12.2019 года;

Кроме этого, Проектом решения (приложение №5) вносятся изменения в муниципальные программы.

*Сведения об изменении расходов местного бюджета на 2020 год по муниципальным программам представлены в таблице 6.*

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Наименование муниципальной программы (подпрограммы) | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 12.11.2019 №182 | Проект решения | Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 г. №182 | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2024 года | 11 970,00 | 11 970,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие системы образования в муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2024 года" | 795 129,90 | 796 745,33 | 1 615,43 | 0,20 |
| 3 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 152 944,70 | 158 542,97 | 5 598,27 | 3,66 |
| 4 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2024года" | 2 483,30 | 2 483,30 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Развитие физической культуры, спорта МО Красноуфимский округ на 2019-2024 годы» | 1 596,60 | 1 596,60 | 0,00 | 0,00 |
| 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» | 371,40 | 371,40 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 14 995,20 | 23 009,94 | 8 014,74 | 53,45 |
| 8 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 94 777,60 | 94 777,60 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства, повышение энергетической эффективности в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 262 905,00 | 291 632,26 | 28 727,26 | 10,93 |
| 10 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 8 698,40 | 8 698,40 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования Красноуфимский округ до 2024 года" | 17 065,70 | 41 781,50 | 24 715,80 | 144,83 |
| 12 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 236,90 | 236,90 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Формирование современной городской среды на территории Муниципального образования Красноуфимский округ на 2017-2024 годы» | 3 476,80 | 31 276,50 | 27 799,70 | 799,58 |
| 14 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Реализация молодежной политики и патриотического воспитания граждан в МО Красноуфимский округ на 2019-2024 года" | 2 255,60 | 2 255,60 | 0,00 | 0,00 |
|  | **Итого по программам** | **1 368 907,10** | **1 465 378,30** | **96 471,20** | **7,05** |

Проектом решения изменения планируется внести в 6 муниципальных программ.

Общую сумму бюджетных назначений, направленных на реализацию муниципальных программ Проектом решения предполагается увеличить:

- на 2020 год в сумме 96 471,20 тыс. рублей и утвердить в размере 1 465 378,30 тыс. рублей, что составит 97,3 % от утвержденных расходов.

- на плановый период 2021-2022 годов в сумме 2 138,8 тыс. рублей и 2 365,13 тыс. рублей соответственно и утвердить в размере 1 247 071,6 тыс. рублей и 1 267 966,23 тыс. рублей соответственно.

Не программные расходы на 2020 год предполагается уменьшить на 0,43 тыс. рублей и утвердить в сумме 40 967,47 тыс. рублей, что составит 2,7 % от утвержденных расходов.

Рекомендуем внести изменения в муниципальные программы.

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга по МО Красноуфимский округ не изменился и составляет в сумме 0,4 тыс. рублей ежегодно, то есть в пределах объема расходов, на обслуживание муниципального долга установленного статьёй 111 БК РФ.

Общий объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2020 год предлагается увеличить на 9 262,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 91 841,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ на 2020 год предлагается увеличить на 9 262,0 тыс. рублей и утвердить в размере 16 274,0 тыс. рублей или 11,6 % от общего объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений**.** За счёт остатков 2019 года предлагаемый дефицит местного бюджета не превышает ограничения, установленные статьёй 92.1 БК РФ. На плановый период 2021-2022 годов размер дефицита не изменится и не превышает ограничения, установленные статьёй 92.1 БК РФ.

*В ходе рассмотрения Проекта решения Ревизионной комиссией МО Красноуфимский округ установлено: в Проекте решения не учтены перемещения бюджетных ассигнований по реестрам от 22.01.2020 №11 (в сумме 100,0 тыс. рублей на выплату материальной помощи) и №9 (в сумме 5 064,826 тыс. рублей на строительство пожарных водоисточников) по главному распорядителю бюджетных средств – Администрация МО Красноуфимский округ.*

**Вывод**

Проект решения соответствует требованиям, установленным бюджетным законодательством.

Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ считает:

- перемещения главного распорядителя бюджетных средств – Администрации МО Красноуфимский округ по реестрам от 22.01.2020 №9 и №11 включить в Проект решения.

- возможным предложить Думе МО Красноуфимский округ рассмотреть Проект решения на очередном заседании.

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г. Тебнева