# ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 03

**Контрольного органа на проект решения Думы городского округа Красноуральск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 21 декабря 2017 года № 65 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»**

**от 06 апреля 2018 года**

В соответствии с нормами статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пункта 8.1 Положения о Контрольном органе городского округа Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 04.12.2014 № 335 (с изменениями), Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 29.09.2017 № 13 (с изменениями, далее – Положение о бюджетном процессе), Контрольным органом городского округа Красноуральск (далее – Контрольный орган) проведена экспертиза проекта решения Думы городского округа Красноуральск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 21 декабря 2017 года № 65 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Проект).

В Контрольный орган для проведения экспертизы Проекта поступили следующие документы:

- письмо Думы городского округа Красноуральск от 02.04.2018 № 110 - на 1 листе;

- копия постановления Думы городского округа Красноуральск от 02.04.2018 № 24 «О принятии к рассмотрению проекта решения Думы городского округа Красноуральск» – на 1 листе;

- копия письма администрации городского округа Красноуральск от 30.03.2018 № 682-2/фин «О направлении на рассмотрение и утверждение в Думу городского округа Красноуральск проекта решения Думы городского округ Красноуральск» – на 1 листе;

- копия постановления администрации городского округа Красноуральск от 30.03.2018 № 374 «О направлении на рассмотрение и утверждение в Думу городского округа Красноуральск проекта решения Думы городского округ Красноуральск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 21 декабря 2017 года № 65 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» – на 1 листе;

- Проект решения Думы городского округа Красноуральск – на 41 листе;

- лист согласования Проекта – на 1 листе;

- пояснительная записка к Проекту – на 12 листах;

- письменные обоснования ГРБС, РБС о внесении изменений в местный бюджет – на 81 листе.

Перечень представленных документов соответствует требованиям, установленным решением Думы городского округа Красноуральск от 11.07.2008 №81 «Об утверждении Положения о правовых актах Думы городского округа Красноуральск» (с изменениями).

Рассмотрев представленный Проект и прилагаемые к нему документы, **Контрольный орган отмечает:**

1. Проектом предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета путем изменения общего объема доходов, расходов, дефицита местного бюджета.

При подготовке заключения анализировались показатели Проекта в сравнении с показателями, установленными решением Думы городского округа Красноуральск от 28 февраля 2018 года № 91 «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 21 декабря 2017 года № 65 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»» (далее – Решение № 91).

Изменения основных характеристик местного бюджета представлено в таблице 1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Таблица 1 (тыс.руб.) | |
| Основные характеристики | Решение № 91 | Проект | Отклонение от Решения № 91 | Изменение (%) |
| **2018 год** | | | | |
| Доходы | 760 128,2 | 903 776,3 | 143 648,1 | 18,90 |
| Расходы | 892 391,2 | 1 052 074,1 | 159 682,9 | 17,89 |
| Дефицит | 132 263,0 | 148 297,8 | 16 034,8 | 12,12 |
| Процент | 74,2 | 81,6 | - |  |
| **2019 год** | | | | |
| Доходы | 754 970,4 | 754 970,4 | 0,0 | 0,00 |
| Расходы | 774 496,1 | 773 604,1 | -892,0 | -0,12 |
| Дефицит | 19 525,7 | 18 633,7 | -892,0 | -4,57 |
| Процент | 9,6 | 9,1 | - |  |
| **2020 год** | | | | |
| Доходы | 723 244,1 | 723 244,1 | 0,0 | 0,00 |
| Расходы | 731 992,0 | 731 038,0 | -954,0 | -0,13 |
| Дефицит | 8 747,9 | 7 793,9 | -954,0 | -10,91 |
| Процент | 4,6 | 4,1 | - |  |

2. Показатели объемов дохода местного бюджета на 2019 и 2020 годы не изменились. Проектом предлагается утвердить общий объём доходов на 2018 год в сумме 903 776,3 тыс. рублей, что составит 118,9 % к утвержденному прогнозу доходов местного бюджета.

Изменение прогноза доходов представлено в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 2 (тыс. руб.) | | | | | | |
| **Наименование доходов бюджета** | **Решение № 91** | | **Проект** | | **Отклонение от показателей решения № 91** | **Изменение** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| Налоговые | 219 786,0 | 28,91 | 222 786,0 | 24,65 | 3 000,0 | 1,4 |
| Неналоговые | 36 003,0 | 4,74 | 36 390,6 | 4,03 | 387,6 | 1,1 |
| Безвозмездные поступления,  из них: | 504 339,2 | 66,35 | 644 599,7 | 71,32 | 140 260,5 | 27,8 |
| *дотации* | *27 794,0* | - | *27 794,0* | - | *0,0* | - |
| *субсидии* | *181 309,7* | - | *318 592,2* | - | *137 282,5* | - |
| *субвенции* | *295 235,5* | - | *295 326,0* | - | *90,5* | - |
| *иные межбюджетные трансферты* | *0,0* | - | *166,8* | - | *166,8* | - |
| *прочие б/в поступления* | *0,0* | - | *2 720,7* | - | *2720,7* | - |
| **ИТОГО по 2018 году** | **760 128,2** | **100,0** | **903 776,3** | **100,0** | **143 648,1** | **18,9** |

Прогноз по налоговым поступлениям увеличивается в 2018 году на 3 000,0 тыс. рублей или на 1,4 %. Изменение объема налоговых доходов связано с уточнением прогнозных поступлений по земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов.

Прогноз по неналоговым поступлениям увеличивается на 387,6 тыс. рублей или на 1,1 %. Изменение объема неналоговых доходов происходит в связи с уточнением прогнозных поступлений прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (оплата родителями части стоимости путевок для участия учащихся 7-10 классов в профильной смене «Поколение Z», а также путевок в санаторий-профилакторий № 1 ОАО «Святогор»).

Прогноз по безвозмездным поступлениям в целом увеличивается на 140 260,5 тыс. рублей или на 27,8 % от утвержденных бюджетных назначений. Увеличение указанных безвозмездных поступлений произошло за счет:

- предоставления субсидийбюджетам городских округов из областного бюджета на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, предоставление которых предусмотрено государственной [программой](consultantplus://offline/ref=8CB782FB153FE8B4AC6BA1236782AAD759707C7ECA1BEBF57C70FBA92DF2DD05AD8E36938E199CE916CB75c7s7I) Свердловской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Свердловской области до 2024 года», на строительство и реконструкцию систем и (или) объектов коммунальной инфраструктуры муниципальных образований, в соответствии с постановлением Правительства Свердловской области от 07.03.2018 № 107-ПП «О распределении субсидий из областного бюджета местным бюджетам, предоставление которых предусмотрено государственной программой Свердловской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Свердловской области до 2024 года», между муниципальными образованиями, расположенными на территории Свердловской области, в 2018 году» в размере 136167,8 тыс. рублей;

- прочих субсидий из областного бюджета бюджетам городских округов, предоставление которых предусмотрено государственной [программой](consultantplus://offline/ref=88AA4E1C8F49467EED5FFA9AB264BFD152E5536F671F61FE830D88B046E6FB8E489B40C3A93786AC9776C1y42FI) Свердловской области «Реализация основных направлений государственной политики в строительном комплексе Свердловской области до 2024 года», на разработку документации по планировке территории согласно постановлению Правительства Свердловской области от 25.01.2018 № 30-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам, предоставление которых предусмотрено государственной программой Свердловской области «Реализация основных направлений государственной политики в строительном комплексе Свердловской области до 2024 года», между муниципальными образованиями, расположенными на территории Свердловской области, в 2018 году» в размере 1 114,7 тыс. рублей;

- поступления субвенций из областного бюджета бюджетам городских округов на осуществление государственного полномочия Свердловской области по предоставлению отдельным категориям граждан компенсаций 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 соответствии с постановлением Правительства Свердловской области от 07.03.2018 № 98-ПП «Об утверждении распределения объема субвенций из областного бюджета местным бюджетам на осуществление государственного полномочия Свердловской области по предоставлению отдельным категориям граждан компенсаций расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в части компенсации отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме, не распределенных между местными бюджетами Законом Свердловской области от 7 декабря 2017 года № 121-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» на 2018 год» в размере 90,5 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам городских округов в целях проведения голосования по отбору общественных территорий, подлежащих благоустройству, в рамках реализации муниципальных программ формирования современной городской среды, на основании распоряжения Правительства Свердловской области от 02.03.2018 № 109-РП «О выделении средств из резервного фонда Правительства Свердловской области Министерству энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Свердловской области» в размере 166,8 тыс. рублей;

- прочих безвозмездных поступлений, в связи с пожертвованием денежных средств Некоммерческим благотворительным фондом поддержки культурных и социальных инициатив «Достойным - лучшее» по договору от 02.04.2018 №110/2018 в размере 2 720,7 тыс. рублей для оплаты участия ста обучающихся в образовательной профильной смене «Поколение Z».

Все безвозмездные поступления носят целевой характер.

3. Проектом вносятся изменения в части дополнения следующими кодами классификации доходов бюджета:

|  |  |
| --- | --- |
| **Код классификации доходов бюджета** | **Наименование доходов бюджета** |
|
| 000 2 02 20077 04 0000 151 | Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности |
| 000 2 02 35462 04 0000 151 | Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме |

Вновь введенные коды классификации доходов бюджета соответствуют Перечню кодов видов доходов бюджета и соответствующих им кодов аналитической группы подвидов доходов бюджета, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

В связи с внесенными изменениями, Проектом предлагается изложить в новой редакции:

- приложение №1 «Нормативы зачисления доходов бюджета городского округа Красноуральск, нормативы распределения которых не установлены федеральными законами и законами Свердловской области, на 2018-2020 годы»;

- приложение № 2 «Свод доходов местного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы»;

- приложение № 3 «Перечень главных администраторов доходов местного бюджета».

4. Проектом (пункт 2 статьи 1, приложение № 4) предлагается установить общий объем расходов местного бюджета:

- на 2018 год в сумме 1 052 074,1 тыс. рублей, что на **159 682,9** тыс. рублей или на 17,9 % больше законодательно утверждённых назначений;

- на 2019 год в сумме 773 604,1 тыс. рублей, что на **892,0** тыс. рублей или на 0,1 % меньше законодательно утверждённых назначений;

- на 2020 год в сумме 731 038,0 тыс. рублей, что на **954,0** тыс. рублей или на 0,1 % меньше законодательно утверждённых назначений.

Изменение расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации Российской Федерации представлено в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела расходов | Решение № 91 | | Проект | | Отклонение от показателей Решения № 91 | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| **2018 год** | | | | | | | |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 70 700,2 | 7,9 | 70 899,0 | 6,7 | 198,8 | 0,3 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 677,9 | 0,9 | 7 677,9 | 0,7 | 0,0 | 0,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 58 555,8 | 6,6 | 61 143,4 | 5,8 | 2 587,6 | 4,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 131 485,6 | 14,7 | 270 905,8 | 25,8 | 139 420,2 | 106,0 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 2 466,8 | 0,3 | 2 466,8 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| 0700 | Образование | 469 361,5 | 52,6 | 478 233,1 | 45,5 | 8 871,6 | 1,9 |
| 0800 | Культура, кинематография | 54 987,9 | 6,2 | 63 295,7 | 6,0 | 8 307,8 | 15,1 |
| 1000 | Социальная политика | 70 911,1 | 7,9 | 71 208,0 | 6,8 | 296,9 | 0,4 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 24 442,3 | 2,7 | 24 442,3 | 2,3 | 0,0 | 0,0 |
| 1200 | Средства массовой информации | 1 800,0 | 0,2 | 1 800,0 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 2,1 | 0,0 | 2,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов в 2018 году** | | **892 391,2** | **100,0** | **1 052 074,1** | **100,0** | **159 682,9** | **17,9** |
| **2019 год** | | | | | | | |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 64 259,2 | 8,3 | 64 259,2 | 8,3 | 0,0 | 0,0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 181,7 | 0,9 | 7 181,7 | 0,9 | 0,0 | 0,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 27 705,4 | 3,6 | 27 705,4 | 3,6 | 0,0 | 0,0 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 65 638,7 | 8,5 | 65 638,7 | 8,5 | 0,0 | 0,0 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 1 313,0 | 0,2 | 1 313,0 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| 0700 | Образование | 460 227,8 | 59,4 | 460 227,8 | 59,5 | 0,0 | 0,0 |
| 0800 | Культура, кинематография | 51 810,7 | 6,7 | 51 810,7 | 6,7 | 0,0 | 0,0 |
| 1000 | Социальная политика | 71 753,7 | 9,3 | 70 861,7 | 9,2 | -892,0 | -1,2 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 23 604,6 | 3,0 | 23 604,6 | 3,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1200 | Средства массовой информации | 1 000,0 | 0,1 | 1 000,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,3 | 0,0 | 1,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов в 2019 году** | | **774 496,1** | **100,0** | **773 604,1** | **100,0** | **-892,0** | **-0,1** |
| **2020 год** | | | | | | | |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 64 726,7 | 8,8 | 64 726,7 | 8,9 | 0,0 | 0,0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 800,8 | 1,1 | 7 800,8 | 1,1 | 0,0 | 0,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 26 262,9 | 3,6 | 26 262,9 | 3,6 | 0,0 | 0,0 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 55 022,6 | 7,5 | 55 022,6 | 7,5 | 0,0 | 0,0 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 1 900,0 | 0,3 | 1 900,0 | 0,3 | 0,0 | 0,0 |
| 0700 | Образование | 428 030,3 | 58,5 | 428 030,3 | 58,5 | 0,0 | 0,0 |
| 0800 | Культура, кинематография | 51 199,6 | 7,0 | 51 199,6 | 7,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1000 | Социальная политика | 71 840,6 | 9,8 | 70 886,6 | 9,7 | -954,0 | -1,3 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 24 207,2 | 3,3 | 24 207,2 | 3,3 | 0,0 | 0,0 |
| 1200 | Средства массовой информации | 1 000,0 | 0,1 | 1 000,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,3 | 0,0 | 1,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов в 2020 году** | | **731 992,0** | **100,0** | **731 038,0** | **100,0** | **-954,0** | **-0,1** |

Проектом в 2018 году увеличиваются бюджетные ассигнования на сумму 159 682,9 тыс. рублей по шести разделам классификации расходов, из них:

- **«Общегосударственные вопросы»** - на 198,8 тыс. рублей, в связи с:

* поступлением из областного бюджета межбюджетного трансферта в целях проведения голосования по отбору общественных территорий, подлежащих благоустройству, в рамках реализации муниципальных программ формирования современной городской среды, на основании распоряжения Правительства Свердловской области от 02.03.2018 № 109-РП в размере 166,8 тыс. рублей;
* необходимостью исполнения судебных актов о взыскании с администрации городского округа Красноуральск штрафа в размере 20,0 тыс. рублей за неисполнение определения Арбитражного суда Свердловской области от 05.04.2017 по делу № А60-30601/2014, а также суммы расходов по оплате услуг представителя в размере 12,0 тыс. рублей в пользу Перминовой В.Г. на основании определения Красноуральского городского суда от 14.03.2018;

Также происходит перераспределение объемов бюджетных средств по непрограммным направлениям расходов, в части двух кодов видов расходов (с 240 на 610) в сумме 1 483,0 тыс. рублей (приобретение автомобиля), в связи с передачей функций в сфере транспортного обслуживания муниципальному бюджетному учреждению «Муниципальный заказчик» с 01.04.2018 на основании постановления администрации городского округа Красноуральск от 15.02.2018 №192;

- **«Национальная экономика»** - на 2 587,6 тыс. рублей, в связи с необходимостью корректировки объемов финансирования следующих муниципальных программ:

* **«Подготовка градостроительной документации на территорию городского округа Красноуральск на 2015-2020 годы»** для отражения средств субсидии на разработку документации по планировке территории в размере 1 114,7 тыс. рублей, поступивших из областного бюджета согласно постановлению Правительства Свердловской области от 25.01.2018 № 30-ПП;
* **«Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городском округе Красноуральск» на 2015-2020 годы»** для отражения бюджетных средств в размере 15,5 тыс. рублей на мероприятия по развитию системы поддержки малого и среднего предпринимательства на территории городского округа в целях участия в отборе на получение софинансирования из областного бюджета в соответствии с приказом Министерства инвестиций и развития Свердловской области от 19.02.2018 № 40 «О проведении отбора монопрофильных муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, для предоставления субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на софинансирование муниципальных программ (подпрограмм), направленных на развитие малого и среднего предпринимательства, в 2018 году»;
* **«Развитие и обеспечение сохранности сети автомобильных дорог на территории городского округа Красноуральск» на 2015-2020 годы»** в связи с возвратом неиспользованного остатка средств областного бюджета в размере 1 457,4 тыс. рублей, выделенных в 2017 году, подтвержденных потребностью в текущем году для строительства автомобильной дороги в рамках комплексной малоэтажной жилой застройки «Молодежный»;

**- «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - на 139 420,2 тыс. рублей, в основном в связи с увеличением объемов финансирования муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в городском округе Красноуральск на 2015-2020 годы», в том числе в части:

* приобретения жилых помещений для переселения граждан из жилых помещений, признанных непригодными для проживания по решениям Красноуральского городского суда от 15.01.2018, 30.01.2018, 01.03.2018, 05.03.2018;
* увеличения бюджетных ассигнований на строительство очистных сооружений за счет субсидии из областного бюджета на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, предоставление которой предусмотрено государственной [программой](consultantplus://offline/ref=8CB782FB153FE8B4AC6BA1236782AAD759707C7ECA1BEBF57C70FBA92DF2DD05AD8E36938E199CE916CB75c7s7I) Свердловской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Свердловской области до 2024 года», на строительство и реконструкцию систем и (или) объектов коммунальной инфраструктуры муниципальных образований, в соответствии с постановлением Правительства Свердловской области от 07.03.2018 № 107-ПП;
* проведения в 2018 году работ по монтажу квартальных водопроводных сетей на сумму 656,7 тыс. рублей.

Также Проектом предлагается:

* вместо реконструкции провести капитальный ремонт уличных водопроводных сетей с объемом финансирования 25 491,3 тыс. рублей. Однако финансово-экономического обоснования вносимых изменений не представлено, что **не позволяет сделать вывод об их обоснованности и правомерности**;
* сократить объем финансирования работ по проектированию и строительству насосной станции пос. Пригородный на 656,7 тыс. рублей (с 1 993,7 тыс. рублей до 1 337,0 тыс. рублей). Для обоснования указанных изменений представлена смета на проведение проектно-изыскательских работ на сумму 1 337,0 тыс. рублей, что свидетельствует об отсутствии в Проекте плановых назначений бюджетных средств на проведение работ по строительству насосной станции. Данный факт может привести к невозможности осуществления указанных работ и **нарушению принципа эффективности использования бюджетных средств, в соответствии со статьей 34 БК РФ**;
* перераспределить объемы бюджетных средств в рамках мероприятий по комплексному благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов в части двух кодов видов расходов (с 810 на 240) в сумме 3 325,7 тыс. рублей, однако финансово-экономического обоснования вносимых изменений не представлено, что **не позволяет сделать вывод об их обоснованности и правомерности**;
* перераспределить объемы бюджетных средств в рамках мероприятий по комплексному благоустройству территорий городского округа Красноуральск соответствующего функционального назначения (площадей, набережных, улиц, пешеходных зон, скверов, парков, иных территорий) в части двух кодов видов расходов (с 240 на 610) в сумме 91,4 тыс. рублей (комплексное благоустройство сквера по ул. Ленина, 18), в связи с передачей земельного участка, расположенного в районе жилого дома по адресу ул.Ленина, 18 на основании постановления администрации городского округа Красноуральск от 12.12.2017 № 1811 «О предоставлении в постоянное (бессрочное) пользование земельного участка Муниципальному бюджетному учреждению «Муниципальный заказчик», однако финансово-экономического обоснования вносимых изменений в части размера перераспределенных средств не представлено, что **не позволяет сделать вывод об их обоснованности и правомерности**;

- **«Образование»** - на 8 871,6 тыс. рублей, в связи с необходимостью корректировки объемов финансирования следующих муниципальных программ:

* **«Развитие культуры и молодежной политики городского округа Красноуральск» на 2015-2020 годы»** в части:
* увеличения объема финансирования мероприятий по организации предоставления дополнительного образования детей в муниципальных организациях дополнительного образования в сфере культуры и искусства на оплату труда работников МАУ ДО «ДШИ». Увеличение объема финансирования произведено из расчета повышения среднемесячного дохода от трудовой деятельности в учреждении до 34,14 тыс. рублей, однако нормативно-правового основания указанных изменений не представлено, что **не позволяет сделать вывод об их обоснованности и правомерности;**
* увеличения бюджетных ассигнований в рамках мероприятий по обеспечению деятельности учреждения в целях организации и осуществления мероприятий по работе с детьми и молодежью;
* утверждения объемов финансирования на проведение ремонтных работ в зданиях и помещениях, в которых размещаются муниципальные учреждения по работе с молодежью, приведение их в соответствие с требованиями норм пожарной, антитеррористической безопасности и санитарного законодательства;
* увеличения бюджетных ассигнований на оплату труда сотрудников МКУ «Управление культуры и молодежной политики» в рамках мероприятия по обеспечению деятельности муниципального казенного учреждения;
* **«Развитие системы образования в городском округе Красноуральск на 2015-2020 годы»** в части:
* отражения поступивших средств пожертвований от Некоммерческого благотворительного фонда поддержки культурных и социальных инициатив «Достойным - лучшее», а также родительской платы для организации участия ста обучающихся в образовательной профильной смене «Поколение Z» и приобретения путевок в санаторий-профилакторий № 1 ОАО «Святогор» в рамках мероприятий по организации отдыха и оздоровления детей в каникулярное время;
* перераспределения бюджетных средств для осуществления мероприятий по организации отдыха детей в каникулярное время и достижения целевого показателя охвата отдыхом и оздоровлением детей и подростков;
* перераспределения бюджетных ассигнований для проведения работ в рамках мероприятия по капитальному ремонту, приведению в соответствие с требованиями пожарной, антитеррористической безопасности и санитарного законодательства зданий и помещений, в которых размещаются муниципальные образовательные организации;
* увеличения объемов финансирования мероприятий по укреплению и развитию материально-технической базы загородных оздоровительных лагерей;
* перераспределения бюджетных ассигнований для подключения к сети Федеральной информационной системы «Федеральный реестр сведений о документах об образовании и (или) квалификации, документах об обучении» в рамках мероприятия по обеспечению деятельности муниципального казенного учреждения;

**- «Культура, кинематография»** - на 8 307,8 тыс. рублей, в связи с увеличением объемов финансирования мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры и молодежной политики городского округа Красноуральск» на 2015 – 2020 годы» в целях:

* увеличения бюджетных ассигнований МБУ «ЦБС» на оплату труда и на содержание имущества в рамках мероприятий по организации библиотечного обслуживания населения, формированию и хранению библиотечных фондов муниципальных библиотек, а также на оплату труда работникам МАУ ДК «Металлург» в рамках мероприятий по организации деятельности учреждений культуры и искусства культурно-досуговой сферы.

Расчет необходимого объема средств на оплату труда произведен с учетом повышения среднемесячного дохода от трудовой деятельности («дорожной карты») до 32,183 тыс. рублей, на основанииписем Министерства культуры Свердловской области от 26.12.2017 № 04-01-82/5735 и правительства Свердловской области от 01.03.2018 № 01-01-71/3254. Однако, изменения в постановление правительства Свердловской области от 26.02.2013 № 224-ПП «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры в Свердловской области» и в постановление администрации городского округа Красноуральск от 05.06.2014 № 930 «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») «Повышение эффективности сферы культуры и совершенствования оплаты труда работников учреждений культуры и искусства городского округа Красноуральск» внесены не были,что **не позволяет сделать вывод об обоснованности и правомерности вносимых изменений.**

Также, следует отметить, что в Контрольный орган для проведения финансово-экономической экспертизы поступил проект изменений, вносимых в указанную муниципальную программу, согласно которым объем финансирования мероприятий по организации библиотечного обслуживания населения, формированию и хранению библиотечных фондов муниципальных библиотек был увеличен на 2 869,1 тыс. рублей, мероприятий по организации деятельности учреждений культуры и искусства культурно-досуговой сферы – на 4 907,1 тыс. рублей, а согласно Проекту объем бюджетных ассигнований на те же цели увеличен лишь на 2 369,1 тыс. рублей и на 3 907,1 тыс. рублей соответственно, финансово-экономического обоснования указанных изменений не представлено**;**

* проведения ремонтных работ в зданиях и помещениях, в которых размещаются муниципальные учреждения культуры, приведение их в соответствие с требованиями норм пожарной, антитеррористической безопасности и санитарного законодательства в связи с необходимостью замены оконных блоков в клубе на пос.Краснодольск;
* увеличения объемов финансирования мероприятий по обеспечению деятельности МКУ «Управление культуры и молодежной политики»;

**- «Социальная политика»** - на 296,9 тыс. рублей, в связи с увеличением объемов финансирования мероприятий муниципальной программы «**Развитие культуры и молодежной политики городского округа Красноуральск» на 2015 – 2020 годы»** в целях:

* предоставления социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья, а также корректировки кода целевой статьи расходов бюджета для предоставления выплаты семье, получившей сертификат в 2017 году;
* предоставления региональных социальных выплат молодым семьям на улучшение жилищных условий.

А также в связи с поступлением субвенций из областного бюджета на осуществление государственного полномочия Свердловской области по предоставлению отдельным категориям граждан компенсаций 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 соответствии с постановлением Правительства Свердловской области от 07.03.2018 № 98-ПП в размере 90,5 тыс. рублей, Проектом предлагается указанные средства распределить на сумму публичных нормативных социальных выплат гражданам в размере 89,3 тыс. рублей (расходы на предоставление гражданам социальных выплат) и сумму иных закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в размере 1,2 тыс. рублей (расходы на оплату услуг по доставке гражданам социальных выплат, в том числе на оплату услуг кредитных организаций, организаций федеральной почтовой связи и иных субъектов, осуществляющих деятельность по доставке гражданам социальных выплат).

Также Проектом предлагается сократить объемы бюджетных ассигнований по разделу классификации расходов **«Социальная политика»** на мероприятия по социальной поддержке граждан, нуждающихся в прохождении медицинской процедуры гемодиализав соответствии с постановлением администрации городского округа Красноуральск от 24.01.2018 №84 «Об отмене постановления администрации городского округа Красноуральск от 30.10.2017 № 1544 «Об утверждении порядка предоставления мер социальной защиты (поддержки) «Компенсация стоимости проезда к месту лечения либо обследования и обратно»:

- в 2018 году – на 1 092,0 тыс. рублей;

**-** в 2019 году – на сумму 892,0 тыс. рублей;

- в 2020 году – на 954,0 тыс. рублей.

Кроме этого, в соответствии с изменением расходов бюджета в 2018-2020 годах, Проектом (приложение № 5) вносятся изменения в ведомственную структуру расходов путем изменения (увеличения, сокращения) объема бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств – администрации городского округа Красноуральск:

- в 2018 году происходит увеличение на 159 682,9 тыс. рублей,

- в 2019 году – сокращение на 892,0 тыс. рублей,

- в 2019 году – сокращение на 954,0 тыс. рублей.

5. В связи с изменениями плановых ассигнований по расходам, Проектом вносятся изменения в Перечень муниципальных программ городского округа Красноуральск, подлежащих реализации в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов (приложение № 6):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п.п** | **Наименование муниципальной программы** | **Изменение МП по годам** | | |
| **2018** | **2019** | **2020** |
|
| 1 | Муниципальная программа «Развитие и обеспечение сохранности сети автомобильных дорог на территории городского округа Красноуральск» на 2015-2020 годы | 1 457,4 | - | - |
| 2 | Муниципальная программа «Подготовка градостроительной документации на территорию городского округа Красноуральск на 2015-2020 годы | 1 114,7 | - | - |
| 3 | Муниципальная программа «Социальная поддержка населения городского округа Красноуральск» на 2015-2020 годы | -1 092,0 | -892,0 | -954,0 |
| 4 | Муниципальная программа «Развитие системы образования в городском округе Красноуральск на 2015-2020 годы» | 3 323,3 | - | - |
| 5 | Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городском округе Красноуральск» на 2015-2020 годы | 15,5 | - | - |
| 6 | Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в городском округе Красноуральск на 2015-2020 годы» | 139 420,2 | - | - |
| 7 | Муниципальная программа «Развитие культуры и молодежной политики городского округа Красноуральск» на 2015-2020 годы | 15 154,5 | - | - |
|  | **Всего** | **159 393,6** | **-892,0** | **-954,0** |

Общий объем финансирования 15 муниципальных программ составит:

- в 2018 году - 891 663,2 тыс. рублей или 84,8 % от общего объема расходов местного бюджета;

- в 2019 году - 647 407,7 тыс. рублей или 83,7 % от общего объема расходов местного бюджета;

- в 2020 году - 604 380,1 тыс. рублей или 82,7 % от общего объема расходов местного бюджета.

6. Дефицит бюджета на 2018 год предлагается утвердить в сумме 148 297,8 тыс. рублей, или 81,6 % от общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Дефицит местного бюджета превысил ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в размере 135 462,1 тыс. рублей.

Таким образом, дефицит бюджета на 2018 год составит 12 835,7 тыс. рублей или 7,1 % (при допустимом уровне 10 %), что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

Дефицит бюджета в 2019 году предлагается сократить на 892,0 тыс. рублей и он составит 18 633,7 тыс. рублей, а в 2020 году – на 954,0 тыс. рублей и он составит 7 793,9 тыс. рублей или 9,1 % и 4,1 % от общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам, что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

7. Проектом также предлагается:

7.1. увеличить в 2018 году объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск на 1 457,4 тыс. рублей и утвердить его в сумме 34 336,1 тыс. рублей, в связи с возвратом неиспользованного остатка средств областного бюджета, выделенных в 2017 году, подтвержденных потребностью в текущем году для строительства автомобильной дороги в рамках комплексной малоэтажной жилой застройки «Молодежный», что не противоречит пункту 5 статьи 179.4 БК РФ.

7.2. в связи с сокращением объемов финансирования мероприятия по социальной поддержке граждан, нуждающихся в прохождении медицинской процедуры гемодиализа, утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых из местного бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств городского округа Красноуральск:

- на 2018 год в сумме 64 787,5 тыс. рублей;

- на 2019 год в размере 64 935,9 тыс. рублей;

- на 2020 год в сумме 64 960,1 тыс. рублей.

8. В связи с изменением доходной и расходной частей местного бюджета, предлагается внести изменения в приложение № 8 «Свод источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

9. Значения основных характеристик бюджета, указанных в текстовой части Проекта, соответствуют значениям этих показателей в табличной части Проекта и наоборот.

Вывод:

Проект рекомендуется к рассмотрению Думой городского округа Красноуральск с учетом замечаний Контрольного органа городского округа Красноуральск.

Председатель Контрольного органа

городского округа Красноуральск О.А. Берстенева

Инспектор Контрольного органа

городского округа Красноуральск Е.В. Прозорова