# ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 1

**Контрольного органа на проект решения Думы городского округа Красноуральск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 19.12.2014 № 341 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»**

**от 16 марта 2015 года**

В соответствии с положениями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пункта 8.1 Положения о Контрольном органе городского округа Красноуральск, утверждённого решением Думы городского округа Красноуральск от 04.12.2014 № 335, Положением о бюджетном процессе в городском округе Красноуральск, утверждённого решением Думы городского округа Красноуральск от 29.08.2014 № 302, Контрольным органом подготовлено настоящее заключение на внесённый администрацией городского округа Красноуральск проект решения Думы городского округа Красноуральск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 19.12.2014 № 341 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Проект).

 В Контрольный орган для проведения экспертизы Проекта поступили копии следующих документов:

- письмо Думы городского округа Красноуральск от 13.03.2015 № 61 – на 1 листе;

- постановление администрации городского округа Красноуральск от 11.03.2015 № 310 «О направлении на рассмотрение и утверждение в Думу городского округа Красноуральск проекта решения Думы городского округа Красноуральск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 19.12.2014 № 341 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» – на 1 листе;

- Проект решения Думы городского округа Красноуральск – на 74 листах;

- пояснительная записка к Проекту – на 24 листах;

- письменные обоснования ГРБС о внесении изменений в местный бюджет – на 5 листах;

- справочная информация – на 2 листах.

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».

Рассмотрев представленный проект решения Думы городского округа Красноуральск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 19.12.2014 № 341 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» и прилагаемые к нему документы, **Контрольный орган отмечает:**

 **1.** Проектом предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета: доходы, расходы.

# При подготовке заключения анализировались показатели в сравнении с показателями, установленными решением Думы городского округа Красноуральск от 19.12.2014 № 341 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

 Изменения основных характеристик местного бюджета в 2015 году представлено в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики | Решение от 19.12.2014№ 341 | Проект | Отклонение от решения № 341  | Изме-нение (%) |
| Доходы | 664 186,4 | 670 916,8 | + 6730,4 | 1,0 |
| Расходы | 674 186,4 | 720 679,1 | + 46492,7 | 6,7 |
| Дефицит | 10 000,0 | 49 762,3 | + 39762,3 | 397,6 |
| Процент | 6,6 | 32,3 | - | - |

Проектом предлагается увеличить общий объём доходов на сумму 6730,4 тыс. рублей, а расходов на 46492,7 тыс. рублей.

Дефицит местного бюджета превысил 10 % общего объёма местного бюджета без учёта безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, установленных статьёй 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**2.** Проектом (пункт 1 статьи 1, приложение № 2) предлагается установить общий объём доходов в сумме 670916,8 тыс. рублей, что на 6730,4 тыс. рублей больше утверждённых назначений. Увеличиваются поступления налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, межбюджетные субсидии и межбюджетные трансферты.

 Динамика местного бюджета по видам доходов показана в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов бюджета | Решение от 19.12.2014№ 341 | Проект | Откло-нение | Изме-нение |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Налоговые | 235491,2 | 35,5 | 237491,2 | 35,4 | +2000,0 | +0,8 |
| Неналоговые | 29696,0 | 4,5 | 31077,1 | 4,6 | +1381,1 | +4,7 |
| Безвозмездные поступления из областного бюджета | 398999,2 | 60,0 | 402348,5 | 60,0 | +3349,3 | +0,8 |
| **И Т О Г О** | **664186,4** | **100,0** | **670916,8** | **100,0** | **+6730,4** | **+1,0** |

 Увеличение налоговых и неналоговых доходов произошло за счет уточнения прогнозных поступлений некоторых доходов в сумме 3381,1 тыс. рублей, а именно:

- налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ на сумму 2000,0 тыс. рублей;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 1006,1 тыс. рублей;

- в состав неналоговых доходов включены доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 375,0 тыс. рублей.

Увеличение безвозмездных поступлений произошло за счет предостав-ления:

- прочих субсидий из областного бюджета местным бюджетам, предоставление которых предусмотрено государственной программой Свердловской области «Развитие системы образования в Свердловской области до 2020 года» на общую сумму 2775,5 тыс. рублей;

- прочих межбюджетных трансфертов из резервного фонда Прави-тельства Свердловской области на организацию временного социально – бытового обустройства лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения на территории Свердловской области, в том числе на возмещение ранее произведенных кассовых расходов на 573,8 тыс. рублей.

На плановый период 2016 и 2017 годов, в связи с изменением прогнозной оценки поступлений Минфина Свердловской области, увеличиваются объемы акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 721,0 тыс. рублей и 790,0 тыс. рублей соответсвенно.

**3.** Проектом (пункт 2 статьи 1, приложения №№ 5 - 8) предлагается установить общий объём расходов:

- на 2015 год в сумме 720679,1 тыс. руб., что на **46492,7** тыс. руб. или на 6,9 % больше законодательно утверждённых назначений;

- на 2016 год в сумме 647349,4 тыс. руб., что на **721,0** тыс. руб. или на 0,1% больше законодательно утверждённых назначений;

- на 2017 год в сумме 657521,2 тыс. руб., что на **790,0** тыс. руб. или на 0,1% больше законодательно утверждённых назначений.

Условно утверждаемые расходы бюджета городского округа Красноуральск предусматриваются на 2016 год в сумме 11500,0 тыс. руб., или 2,6 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение), на 2017 год – 23000,0 тыс. руб. или 5,2 %, что соответствует положениям статьи 184.1 БК РФ.

 Динамика расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации Российской Федерации представлена в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиеразделарасходов | Решение  № 341от 19.12.2014  | Проект | Отклонение | Изме-нение |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| **2015 год** |
| Общегосударственные вопросы | 62 551,3 | 9,3 | 68 028,0 | 9,4 | +5 476,7 | +8,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 635,1 | 0,7 | 4 635,1 | 0,6 | - | - |
| Национальная экономика | 32 658,4 | 4,8 | 26 712,8 | 3,7 | -5 945,6 | -18,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 49 776,2 | 7,4 | 93 255,1 | 13,0 | +43 478,9 | +87,3 |
| Охрана окружающей среды | 2 702,0 | 0,4 | 1 232,0 | 0,2 | -1 470,0 | -54,4 |
| Образование | 387 583,1 | 57,5 | 391 996,6 | 54,4 | +4 413,5 | +1,1 |
| Культура, кинематография | 47 822,4 | 7,1 | 47 572,4 | 6,6 | -250,0 | -0,5 |
| Социальная политика | 65 054,0 | 9,6 | 65 302,4 | 9,1 | +248,4 | +0,4 |
| Физическая культура и спорт | 20 171,9 | 3,0 | 20 412,7 | 2,8 | +240,8 | +1,2 |
| Средства массовой информации | 1 169,0 | 0,2 | 1 469,0 | 0,2 | +300,0 | +25,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 63,0 | - | 63,0 | - | - | - |
| **ИТОГО РАСХОДОВ в 2015 году** | **674 186,4** | **100,0** | **720 679,1** | **100,0** | **+46 492,7** | **+6,9** |
| **2016 год** |
| Общегосударственные вопросы | 52 227,5 | 8,1 | 52 227,5 | 8,1 | - | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 751,3 | 0,7 | 4 751,3 | 0,7 | - | - |
| Национальная экономика | 37 699,3 | 5,8 | 34 917,3 | 5,4 | -2 782,0 | -7,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 59 282,8 | 9,2 | 62 785,8 | 9,7 | +3 503,0 | +5,9 |
| Охрана окружающей среды | 6 070,0 | 0,9 | 6 070,0 | 0,9 | - | - |
| Образование | 406 629,5 | 63,0 | 406 629,5 | 62,9 | - | - |
| Культура, кинематография | 55 223,9 | 8,5 | 55 223,9 | 8,5 | - | - |
| Социальная политика | 1 275,0 | 0,2 | 1 275,0 | 0,2 | - | - |
| Физическая культура и спорт | 22 195,1 | 3,4 | 22 195,1 | 3,4 | - | - |
| Средства массовой информации | 1 208,0 | 0,2 | 1 208,0 | 0,2 | - | - |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 66,0 | - | 66,0 | - | - | - |
| **ИТОГО РАСХОДОВ в 2016 году** | **646 628,4** | **100,0** | **647 349,4** | **100,0** | **+721,0** | **+0,1** |
| **2017 год** |
| Общегосударственные вопросы | 54 682,4 | 8,3 | 54 682,4 | 8,3 | - | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 689,1 | 0,7 | 4 689,1 | 0,7 | - | - |
| Национальная экономика | 38 719,8 | 5,9 | 36 006,8 | 5,5 | -2 713,0 | -7,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 36 218,7 | 5,5 | 39 721,7 | 6,0 | +3 503,0 | +9,7 |
| Охрана окружающей среды | 6 085,0 | 0,9 | 6 085,0 | 0,9 | - | - |
| Образование | 429 555,4 | 65,4 | 429 555,4 | 65,3 | - | - |
| Культура, кинематография | 61 598,6 | 9,4 | 61 598,6 | 9,4 | - | - |
| Социальная политика | 1 017,0 | 0,2 | 1 017,0 | 0,2 | - | - |
| Физическая культура и спорт | 22 856,2 | 3,5 | 22 856,2 | 3,5 | - | - |
| Средства массовой информации | 1 240,0 | 0,2 | 1 240,0 | 0,2 | - | - |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 69,0 | - | 69,0 | - | - | - |
| **ИТОГО РАСХОДОВ в 2017 году** | **656 731,2** | **100,0** | **657 521,2** | **100,0** | **+790,0** | **+0,1** |

Проектом в 2015 году увеличиваются бюджетные ассигнования на сумму 54158,3 тыс. руб. по шести разделам классификации расходов:

- «Общегосударственные вопросы» - на 5476,7 тыс. руб., в том числе за счет поступления средств из резервного фонда Правительства Свердловской области на организацию временного обустройства лиц, временно покинувших территорию Украины;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на сумму 43478,9 тыс. руб., в основном за счет возврата остатка целевых средств, потребность в которых подтверждена в 2015 году (строительство жилого дома);

- «Образование» - на сумму 4413,5 тыс. руб., в основном за счет поступления средств субсидий, в соответствии с постановлением Правительства Свердловской области от 20.01.2015 № 15-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам, предоставление которых предусмотрено государственной программой Свердловской области «Развитие системы образования в Свердловской области до 2020 года», между муниципальными образованиями, расположенными на территории Свердловской области, в 2015 году»;

- «Социальная политика» - на сумму 248,4 тыс. руб. за счет увеличения финансирования мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка населения городского округа Красноуральск» на 2015-2020 годы»;

- «Физическая культура и спорт» - на сумму 240,8 тыс. руб., за счет возврата остатка целевых средств из областного бюджета, потребность в которых подтверждена в 2015 году;

- «Средства массовой информации» - на 300,0 тыс. руб. – средства выделены для погашения кредиторской задолженности.

 В то же время, уменьшаются бюджетные ассигнования на сумму 7665,6 тыс. руб. по разделам:

- «Национальная экономика» - на 5945,6 тыс. руб., в основном в связи с сокращением объема бюджетных ассигнований на финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие и обеспечение сохранности сети автомобильных дорог на территории городского округа Красноуральск» на 2015-2020 годы»;

- «Охрана окружающей среды» - на 1470,0 тыс. руб. в связи с сокращением объема бюджетных ассигнований на финансирование мероприятий муниципальной программы «Экология и природные ресурсы городского округа Красноуральск» на 2015-2020 годы»;

- «Культура, кинематография» - на 250,0 тыс. руб., в связи с сокращением объема бюджетных ассигнований на финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры и молодежной политики городского округа Красноуральск» на 2015-2020 годы».

# Также в 2017 - 2018 годах Проектом предлагается увеличить бюджетные ассигнования по разделу классификации расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» в обоих случаях на 3503,0 тыс. руб., на основании постановления Правительства Свердловской области от 22.04.2014 № 306-ПП «Об утверждении Региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах Свердловской области на 2015 - 2044 годы».

В то же время, уменьшаются бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика»:

- в 2016 году – на 2782,0 тыс. руб., в основном в связи с сокращением бюджетных ассигнований на проектирование, экспертизу и капитальный ремонт городских дорог;

- в 2017 году – на 2713,0 тыс. руб. в связи с сокращением объема финансирования мероприятий муниципальной программы «Подготовка градостроительной документации на территорию городского округа Красноуральск на 2015-2020 годы».

 Кроме этого, Проектом (приложения №№ 7, 8) вносятся изменения в ведомственную структуру расходов путём увеличения (сокращения) бюджетных ассигнований главным распорядителям бюджетных средств, в соответствии с изменением расходов бюджета в 2015-2017 годах:

* в 2015 году

- администрация – увеличение на 46967,7 тыс. руб.;

- МКУ «Управление ЖКХ и энергетики» – сокращение на 5853,4 тыс. руб.;

- МКУ «Управление образования» - увеличение на 4013,5 тыс. руб.;

- МКУ «Управление культуры» - увеличение на 580,0 тыс. руб.;

- Контрольный орган – увеличение на 69,1 тыс. руб.;

- МКУ «Управление физической культуры и спорта» - увеличение на 240,8 тыс. руб.;

- Финансовое управление администрации городского округа – увеличение на 475,0 тыс. руб.

* в 2016 году

- администрация – увеличение на 3421,0 тыс. руб.;

- МКУ «Управление ЖКХ и энергетики» – сокращение на 2700,0 тыс. руб.

* в 2017 году

- администрация – увеличение на 790,0 тыс. руб.

 **4.** Проектом предлагается увеличить бюджетные ассигнования по финансированию муниципальных программ на 2015 год на общую сумму 35039,2 тыс. руб. (приложение № 9) путем внесения следующих изменений:

4.1 увеличить бюджетные ассигнования на такие программы, как:

- «Повышение безопасности дорожного движения на территории городского округа Красноуральск на 2015 – 2020 годы» на сумму 100,6 тыс. рублей;

- «Социальная поддержка населения городского округа Красноуральск» на 2015 – 2020 годы на сумму 228,4 тыс. рублей;

- «развитие системы образования в городском округе Красноуральск на 2015 – 2020 годы» на сумму 3356,5 тыс. рублей;

- «Развитие жилищно – коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в городском округе Красноуральск на 2015 – 2020 годы» на сумму 36614,1 тыс. рублей;

- «Управление финансами городского округа Красноуральск на 2015 – 2020 годы» на сумму 475,0 тыс. рублей;

- «Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни в городском округе Красноуральск на 2015 – 2020 годы» на сумму 240,8 тыс. рублей;

- «Развитие культуры и молодежной политики городского округа Красноуральск» на 2015 – 2020 годы на сумму 827,0 тыс. рублей.

4.2 уменьшить бюджетные ассигнования:

- «Развитие и обеспечение сохранности сети автомобильных дорог на территории городского округа Красноуральск» на 2015 – 2020 годы на сумму 2000,0 тыс. рублей;

- «Подготовка градостроительной документации на территорию городского округа Красноуральск на 2015 – 2020 годы» на сумму 3064,2 тыс. рублей;

- «Экология и природные ресурсы городского округа Красноуральск» на 2015 – 2020 годы на сумму 1739,0 тыс. рублей.

Таким образом, общий объём финансирования 18 муниципальных программ составит 587404,0 тыс. руб. или 87,6 % от общего объёма расходов местного бюджета на 2015 год.

На плановый период 2016 – 2017 годов так же внесены изменения в муниципальные программы:

- увеличены ассигнования на программу «Развитие жилищно – коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в городском округе Красноуральск на 2015 – 2020 годы» на сумму 51636,9 тыс. рублей на 2016 год и на 3503,0 тыс. рублей на 2017 год;

- уменьшаются ассигнования по двум программам, таким как «Развитие и обеспечение сохранности сети автомобильных дорог на территории городского округа Красноуральск» на 2015 – 2020 годы на сумму 2700,0 тыс. рублей и «Подготовка градостроительной документации на территорию городского округа Красноуральск на 2015 – 2020 годы» на общую сумму 2795,0 тыс. рублей.

**5.** Проектом предлагается:

- статью 9 «Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск» изложить в новой редакции в связи сокращением в 2015 году объемов финансирования на сумму 1899,4 тыс. рублей;

- статью 10 «Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых из местного бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств городского округа Красноуральск» изложить в новой редакции в связи увеличением в 2015 году объемов финансирования.

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

 Проект решения Думы городского округа Красноуральск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 19.12.2014 №341 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» рекомендуется к рассмотрению Думой городского округа Красноуральск.

Председатель Контрольного органа

городского округа Красноуральск О.А.Берстенева