**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск на проект решения Думы городского округа Красноуфимск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуфимск от 25.12.2014г. №37/1 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»

(в редакции решения №43/4 от 28.05.2015)

08 июня 2015 года г. Красноуфимск

В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 9 положения «О бюджетном процессе в городском округе Красноуфимск», статьи 8 положения «О ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск» проведена экспертиза проекта решения Думы городского округа Красноуфимск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуфимск от 25.12.2014г. №37/1 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (в редакции решения Думы от 23.04.2015 г. №42/3), в результате которой установлено следующее:

1. В ревизионную комиссию 04.06. 2015 г. для проведения экспертизы поступили документы:

1) Сопроводительное письмо администрации городского округа Красноуфимск от 04.06.2015 года № 1763.

2) Проект решения Думы городского округа Красноуфимск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуфимск от 25.12.2014г. №37/1 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (в редакции решения Думы от 23.04.2015 г. №42/3) (далее – Проект) с приложениями и пояснительной запиской.

3) Пояснительная записка финансового управления по расходам бюджета (в табличной форме).

4) Пояснительная записка финансового управления к проекту решения (текстовой форме).

5) Копия писем ГРБС о перемещении бюджетных ассигнований,

Учитывая, что проект решения об изменениях в бюджет и экспертиза проекта, подготовленная на рассмотрение Думы в мае месяце, включала в себя предлагаемые изменения, но решением Думы утвержден альтернативный проект, включающий в себя часть предлагаемых изменений первоначально, то основные изменения в представленном проекте предлагаются в части уменьшения расходов, с целью уменьшения коммерческого кредита.

Проектом предлагается внести изменения в доходную часть:

Увеличить доходы бюджета по администратору доходов Управление образованием на 21 122руб. за счет поступлений денежных пожертвований от физических лиц МКДОУ № 8.

Проектом предлагается внести изменения в расходную часть, а именно:

1.Увеличить расходную часть бюджета за счет безвозмездных поступлений от физических лиц на сумму 21 122руб.

2. Уменьшить расходы бюджета на 2015год в рамках оптимизации на 21 881 321 руб.

3.Внести изменения в расходы бюджета по ходатайствам ГРБС на 2015-2016 годы в соответствии с абз.7 п.3 ст. 217 БК РФ.

4.Внести изменения в расходы бюджета в соответствии со ст. 158 БК РФ.

5. Внесение изменения в источники финансирования дефицита бюджета на 2015-2017годы.

6.Внесение изменения в Программу муниципальных заимствований.

Изменение основных характеристик бюджета на 2015 год представлено в таблице 1

таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Решение Думы о бюджете 25.12.2014г.  № 37/1 | Решение Думы  от 28.05.15 №43/4 | Проект  от 04.06.15г. | Отклонение от показателей решения Думы от 25.12.2014г. № 37/1 | |
| тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-1 | 6=5:2(%) |
| Доходы | 994 239,4 | 1 068 504,997 | 1 068 526,119 | 74 286,719 | 7,48 |
| Расходы | 1 018 225,2 | 1 163 173,234 | 1 141 313,035 | 123 087,83 | 12,08 |
| Дефицит | 23 985,8 | 94 668,237 | 72 786,916 | 48 801,116 | 203,4 |

Объем доходов проектом решения увеличился на 21,122 тыс. руб. и составил

1 068 526,119 тыс. руб., что составило 107,4 % к первоначально утвержденному объему доходов бюджета.

Прогноз доходов представлен в таблице 2.

таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов бюджета | Решение Думы о бюджете от 25.12.2014г. №37/1 | Решение Думы  от 28.05.15 №43/4 | Проект от 04.06.  2015г. | Отклонение от показателей Решения Думы от 25.12.2014г. № 37/1 | |
| тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-2 | 6=5:2(%) |
| Налоговые доходы | 382 986,7 | 382 986,7 | 382 986,7 | - | - |
| Неналоговые доходы | 72 758,5 | 72 835,178 | 72 835,178 | 76,678 | 0,1 |
| Безвозмездные поступления | 538 494,2 | 612 683,119 | 612 704,241 | 74210,041 | 13,78% |
| **Итого** | 994239,4 | 1 068 504,997 | 1 068 526,119 | 74286,719 | 7,48 |

Прогноз по налоговым поступлениям остается без изменений, неналоговым поступлениям увеличился на 76,678 тыс. руб. или 0,1%. Безвозмездные поступления по отношению к первоначально утвержденному бюджету увеличились на 74 210,04 тыс. руб. или 107,48 % к утвержденным назначениям.

Изменение расходов бюджета по ведомственной структуре представлено в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Решение Думы о бюджете от 25.12.2014г. № 37/1 | Уточненный бюджет решение от 28.05.15 №43/4 | Изменения, предлагаемыепроектом решения от 04.06.2015  (**+**,-) | Отклонения проекта  решения от первоначального 25.12.2014г. № 37/1 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3-2+4 |
| 901 Администрация | 262120,2 | 401 809,119 | -4 575,621 | 135 113,298 |
| 902 Управление муниципальным имуществом | 12927,0 | 15 324,437 | - | 2397,437 |
| 906 Управление образованием | 617428,0 | 619 648,578 | -7 259,978 | -5039,4 |
| 908 Управление культуры | 91124,0 | 91 810,100 | -7 170,500 | -6484,4 |
| 912 Дума | 3846,0 | 3846,0 | -653,9 | -653,9 |
| 913 Ревизионная комиссия | 2180,0 | 2180,0 | -221,6 | -221,6 |
| 915 Комитет по физкультуре и спорту | 8863,0 | 8898,0 | -398,9 | -363,9 |
| 916 Комитет по делам молодежи | 10876,0 | 10 796,000 | -793,6 | -873,6 |
| 919 Финансовое управление | 8861,0 | 8861,0 | -786,1 | -786,1 |
| **Итого** | 1 018 225,2 | 1 163 173,234 | -21 860,199 | 123087,835 |

Проектом вносятся изменения по всем разделам расходов бюджета, кроме ОМС УМИ.

Изменение расходов бюджета по разделам бюджетной классификации представлено в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела расходов | Решение Думы о бюджете от 25.12.2014г. № 37/1 | Уточненный бюджет решение от 28.05.15 №43/4 | Проект решения от 04.06.2015 | Отклонения проекта от  решения Думы от 25.12.2014 №37/1 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3-2+4 |
| 100 Общегосударственные вопросы | 79490,2 | 71 471,285 | -3 776,740 | -11795,655 |
| 300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3208,6 | 3288,587 | -389,731 | -309,744 |
| 400 Национальная экономика | 26496,2 | 31 259,235 | -803,480 | 3959,555 |
| 500 Жилищно- коммунальное хозяйство | 42728,0 | 127 352,569 | -1252,760 | 83371,809 |
| 700 Образование | 661799,0 | 720 229,890 | -9414,978 | 49015,912 |
| 800 Культура и кинематография | 76177,9 | 76 277,900 | -5 809,100 | -5709,1 |
| 1000 Социальная политика | 102570,4 | 107 503,840 | -14,510 | 4918,93 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 17529,2 | 17 564,228 | -398,9 | -363,872 |
| 1200Средства массовой информации | 925,7 | 925,700 | 0 | 0 |
| 1300 Обслуживание гос. и муниципального долга | 7300,0 | 7300,0 | 0 | 0 |
| **Итого** | 1 018 225,2 | 1 163 173,234 | -21 860,199 | 123 087,835 |

Объем дефицита бюджета предлагается утвердить в сумме 72 786,916 тыс. руб.,

В составе источников финансирования дефицита бюджета на 2015год предлагается получение банковского кредита в сумме 28 118,679 тыс. руб., получение бюджетного кредита в сумме 10 000,0 тыс. руб. Гашение банковского кредита в сумме 29700,0 тыс. руб. Изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета составляет 75 749,237 тыс. руб., (в пределах норм статьи 92.1 БК РФ).

В программу муниципальных заимствований предлагается внести изменения в части 2015года: кредиты от кредитных организаций уменьшены на 16881,3тыс. руб. и составляют 28118,7 тыс. руб. Объем средств направляемый на погашение основной суммы долга по областному бюджету увеличен на 5 000,0 тыс. руб. и составил 11 381,0 тыс. руб. Всего на погашение кредитов (основной суммы долга) необходимо в 2015году 41 081,000 тыс. руб.

В части 2016года: объем привлечения от кредитных организаций увеличен на 20118,7 тыс. руб. и составляет 52118,7 тыс. руб. На погашение основной суммы долга ассигнования увеличены на 28 118,7 тыс. руб. и составляют 48118,7 тыс. руб. Кредит из областного бюджета без изменения и составляет 5000,0 тыс. руб., сумма на погашение областного кредита уменьшена на 1669,0 тыс. руб.

В части 2017года: объем привлечений от кредитных организаций увеличен на 5500,0 тыс. руб. и составит 59500,0 тыс. руб. На погашение основной суммы долга ассигнования увеличены на 7118,7 тыс. руб. и составят 52118,7 тыс. руб. Кредит из областного бюджета без изменения и составляет 5000,0 тыс. руб. Сумма на погашение областного кредита уменьшена на 1667,6 тыс. руб. и составит 3046,4 тыс. руб.

В расходах на 2016год предлагается произвести перемещение бюджетных ассигнований по ГРБС Администрации ГО со статьи «расходы на выплаты персоналу…» в сумме 2 284,987 тыс. руб. на статью «обслуживание муниципального долга».

Показатели приложений к проекту решения соответствуют текстовой части проекта решения.

**Вывод**

Проект решения Думы городского округа Красноуфимск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуфимск от 25.12.2014г. № 37/1 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (в редакции решения Думы от 28.05.2015г. №43/4 соответствует требованиям, установленным бюджетным законодательством.

Экспертиза проекта решения позволяет сделать вывод о возможности его рассмотрения.

Председатель ревизионной комиссии И.Г. Озорнина