**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

ревизионной комиссии на проект решения Думы городского округа Красноуфимск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуфимск от 21.12.2016г. №5/3 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2017год» и

плановый период 2018 и 2019г. (в редакции от 11.07.2017г. №13/1)

14 августа 2017 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 21.12.2016г. №5/3 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019г» (в редакции от 11.07.2017г. №13/1).

В ревизионную комиссию 10.08.2017г. для проведения экспертизы поступили документы:

1. Сопроводительное письмо администрации городского округа Красноуфимск от 07.08. 2017 года № 3437 о направлении проекта решения на экспертизу.

2. Проект решения Думы городского округа Красноуфимск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуфимск от 21.12.2016г. №5/3 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2017год и плановый период 2018 и 2019г» (в редакции от 11.07.2017г. №13/1) (далее – Проект) с приложениями.

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.

1. Проектом предлагается внести изменения в доходную часть бюджета: а именно увеличить доходы на 11 397,970 тыс. руб., в том числе налоговые доходы(НДФЛ) увеличить на 5 323,0 тыс. руб., неналоговые (доходы от реализации имущества и прочие неналоговые) увеличить на 5898,8 тыс. руб.

2. Проектом предлагается увеличить расходы на 11 397,97 тыс. руб.

3.Внести изменения в расходы бюджета по ходатайствам ГРБС на 2017г

Основные характеристики бюджета на 2017 год представлены в таблице 1.

таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Решение Думы о бюджете 21.12.2016г.  № 5/3 | Решение Думы от 11.07.2017  №13/1 | Проект  07.08.2017 | Отклонение от показателей решения Думы от 21.12.2016г.  № 5/3 | |
|  | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-2 | 6=5:2(%) |
| Доходы | 1 088 047,879 | 1 179 579,139 | 1 190 977,109 | 102 929,23 | 9,46 |
| Расходы | 1 100 699,1 | 1 214 932,304 | 1 226 330,274 | 125 631,174 | 11,42 |
| Дефицит | 12 651,221 | 31 353,165 | 35 353,165 | 22701,944 | 179,4 |

Объем доходов проектом решения увеличивается по отношению к уточненному на 11 397,97 тыс. руб., и увеличивается на 102 929,23 тыс. руб. (на 9,46%)по отношению к первоначально утвержденному, и составляет 1 190 977,109 тыс. руб.

Объем расходов увеличился на 11 397,97тыс. руб. к уточненному, на 125 631,174 тыс. руб. или на 11,42 % к первоначально утвержденному объему расходов. Дефицит бюджета увеличился на 179,4% по отношению к первоначальному.

Прогноз доходов представлен в таблице 2.

таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов бюджета | Решение Думы о бюджете от 21.12.2016г. №5/3 | Решение Думы от 11.07.2017  №13/1 | Проект от 07.08.2017г. | Отклонение от показателей Решения Думы от 21.12.2016г. № 5/3 | |
|  | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-2 | 5=5:2(%) |
| Налоговые доходы | 374 970,0 | 385 745,0 | 391 068,0 | 16098,0 | 4,3 |
| Неналоговые доходы | 51 913,979 | 58647,509 | 64 722,479 | 12808,5 | 24,68 |
| Безвозмездные поступления | 661 163,9 | 735186,63 | 735186,63 | 74022,73 | 11,2 |
| **Итого** | 1 088 047,879 | 1 179 579,139 | 1 190 977,109 | 102929,23 | 9,46 |

Прогноз по налоговым поступлениям увеличивается на 16098,0 тыс. руб. или на 4,3% к первоначально утвержденному бюджету. По неналоговым доходам увеличивается на 12808,5 тыс. руб. или на 24,68% к первоначально утвержденному бюджету. Безвозмездные поступления увеличиваются на 74022,73 тыс. руб. или 11,2% к первоначально утвержденным ассигнованиям.

Изменение расходов бюджета по ведомственной структуре представлено в таблице 3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Решение Думы о бюджете от 21.12.2016г. № 5/3 | Решение Думы от 11.07.2017  №13/1  (уточненное) | Изменения, предлагаемые проектом решения от 07.08.2017  (**+**,-) | Отклонения проекта  решения от первоначального 21.12.2016г. № 5/3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3-2+4 |
| 901 Администрация | 308 893,5 | 410 000,871 | 11 116,494 | 112 223,865 |
| 902 Управление муниципальным имуществом | 16 814,6 | 22 692,089 | 0 | 5877,489 |
| 906 Управление образованием | 655 987,8 | 660 450,977 | 281,476 | 4744,653 |
| 908 Управление культуры | 104 909,8 | 106 672,090 | 0 | 1762,29 |
| 912 Дума | 3 168,3 | 3 292,094 | 0 | 123,794 |
| 913 Ревизионная комиссия | 2077,1 | 2 255,118 | 0 | 178,018 |
| 919 Финансовое управление | 8 848,0 | 9569,065 | 0 | 721,065 |
| **Итого** | 1 100 699,1 | 1 214 932,304 | 11 397,970 | 125 631,174 |

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

Таблица 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела расходов | Решение Думы о бюджете от 21.12.2016г.  № 5/3 | Решение Думы от 11.07.2017  №13/1  (уточненное) | Изменения, предлагаемые проектом решения от 07.08.2017  (**+**,-) | Отклонения проекта от  решения Думы от 21.12.2016 №5/3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3-2+4 |
| 100 Общегосударственные вопросы | 79 271, 450 | 87 135,248 | 1951,544 | 9 815,342 |
| 300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 052 ,667 | 5 231,521 | 100,0 | 278,854 |
| 400 Национальная экономика | 50 715,959 | 100 837,209 | 4000,0 | 54 121,25 |
| 500 Жилищно -коммунальное хозяйство | 31 373,864 | 73 352,777 | 1976,97 | 43 955,883 |
| 700 Образование | 687 610,5 | 699 626,939 | 281,476 | 12297,915 |
| 800 Культура и кинематография | 87 456,6 | 88 402,090 | 0 | 945,49 |
| 1000 Социальная политика | 112 658,86 | 113 199,89 | 0 | 541,03 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 40 573,9 | 42 111,33 | 4057,98 | 5595,41 |
| 1200Средства массовой информации | 1 054,8 | 1104,8 | 0 | 50,0 |
| 1300 Обслуживание гос. и муниципального долга | 4 930,5 | 3930,5 | -970,0 | -1970,0 |
| **Итого** | 1 100 699,1 | 1 214 932,304 | 11 397,970 | 125631,174 |

В источниках финансирования дефицита бюджета планируется погашение бюджетных кредитов на сумму 35,970 руб. Источники финансирования дефицита бюджета откорректированы с учетом движения остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Дефицит бюджета не изменится по отношению к уточненному и составит 35 353,165 тыс. руб.

Программа муниципальных заимствований откорректирована с учетом увеличения бюджетного кредита в 2017году на 4000,0 тыс. руб. и погашение бюджетного кредита увеличено в 2017году на 4035,97 тыс. руб.

Проектом решения предлагается увеличить программу муниципальных гарантий на сумму 400,0 тыс. руб. для предприятий ЖКХ без регресса. Объем гарантирования составит 13 850,0 тыс. руб.

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 21.12.2016г. № 5/3 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2017 год и плановый период 2018г и 2019г» в редакции решения от 11.07.2017г. №13/1 соответствует требованиям, установленным бюджетным законодательством.

Экспертиза проекта решения позволяет сделать вывод о возможности его рассмотрения.

Председатель ревизионной комиссии И.Г. Озорнина