**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 26.10.2017г. №18/1)

29 ноября 2017г. 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 26.10.2017г. №18/1).

В ревизионную комиссию 27.11.2017г. для проведения экспертизы поступили уточненные документы к проекту решения, рассмотренном на заседании комиссии по экономике налогам и бюджету в ноябре:

1. 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 26.10.2017г. №18/1) (далее – Проект) с приложениями.

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

3. Копия письма ГРБС о перемещениях, о дополнительном финансировании бюджетных ассигнований.

1. В уточненном варианте Проекта предлагается внести изменения в доходную часть бюджета 2017г: а именно увеличить доходы на 6 335,4 тыс. руб. за счет межбюджетных трансфертов.

2. В уточненном варианте Проекта предлагается увеличить расходы 2017г на 6 335,4 тыс. руб.

3. Внести изменения в расходы бюджета на 2017г. по ходатайствам ГРБС в соответствии с полномочиями Финансового управления и полномочиями ГРБС (ст. 217 и ст. 158 БК РФ).

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 26.10.2017  №18/1 | Проект  27.11.2017 | 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 | 1 205 312,289 | 1 211 647,689 | 123 599,81 | 11,3 |
| Расходы | 1 100 699,1 | 1 248178,474 | 1  254 513,874 | 153 814,774 | 13,9 |
| Дефицит | 12 651,221 | 42 866,185 | 42 866,185 | 30 214,964 | 238,8 |

Объем доходов проектом решения увеличивается по отношению к уточненному на 6 335,4 тыс. руб., и увеличивается на 123 599,81 тыс. руб. (на 11,3%)по отношению к первоначально утвержденному, и составляет 1 211 647,689 тыс. руб.

Объем расходов увеличился на 6 335,4 тыс. руб. к уточненному, на 153 814,774 тыс. руб. или (на 13,9) % к первоначально утвержденному объему расходов. Дефицит бюджета увеличился на 238,8 % по отношению к первоначально утвержденному.

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 26.10.2017  №18/1 | Проект от 27.11.2017г. | 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 | 391 068,0 | 391 068,0 | 16098,0 | 4,3 |
| Неналоговые доходы | 51 913,979 | 64 722,479 | 64 722,479 | 12808,5 | 24,68 |
| Безвозмездные поступления | 661 163,9 | 749 521,81 | 755 857,21 | 94693,91 | 14,3 |
| **Итого** | 1 088 047,879 | 1 205 312,289 | 1 211 647,689 | 123 599,81 | 11,3 |

Прогноз по налоговым поступлениям остается неизменным по отношению к уточненному, увеличивается на 16098,0 тыс. руб. или на 4,3% к первоначально утвержденному бюджету. По неналоговым доходам остается неизменным по отношению к уточненному, увеличивается на 12808,5 тыс. руб. или на 24,68% к первоначально утвержденному бюджету. Безвозмездные поступления увеличиваются на 94693,91 тыс. руб. или 14,3 % к первоначально утвержденным ассигнованиям. Всего доходы увеличиваются 123 599,81 тыс. руб. или 11,3% к первоначально утвержденному бюджету.

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 26.10.2017  №18/1  (уточненное) | Изменения, предлагаемые проектом решения от 17.11.2017  (**+**,-) | Отклонения проекта  решения от первоначального 21.12.2016г. № 5/3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3-2+4 |
| 901 Администрация | 308 893,5 | 436 768,165 | 802,298 | 128 676,963 |
| 902 Управление муниципальным имуществом | 16 814,6 | 22 292,089 | -492,0 | 4985,489 |
| 906 Управление образованием | 655 987,8 | 667 329,853 | 4561,6 | 15 903,653 |
| 908 Управление культуры | 104 909,8 | 106 672,090 | 1726,9 | 3489,19 |
| 912 Дума | 3 168,3 | 3 292,094 | 0 | 123,794 |
| 913 Ревизионная комиссия | 2077,1 | 2 255,118 | -263,398 | -85,38 |
| 919 Финансовое управление | 8 848,0 | 9569,065 | 0 | 721,065 |
| **Итого** | 1 100 699,1 | 1 248 178,474 | 6335,4 | 153 814,774 |

По ведомственной структуре изменения коснутся всех ГРБС, кроме Думы и Финансового управления.

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 26.10.2017  №18/1  (уточненное) | Изменения, предлагаемые проектом решения от 17.11.2017  (**+**,-) | 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 | 90 913,192 | 444,165 | 12085,907 |
| 300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 052 ,667 | 5 390,194 | -255,670 | 81,857 |
| 400 Национальная экономика | 50 715,959 | 115 229,607 | 211,0 | 64 724,648 |
| 500 Жилищно -коммунальное хозяйство | 31 373,864 | 75 743,921 | -183,211 | 44 186,846 |
| 700 Образование | 687 610,5 | 706 633,815 | 4571,5 | 23594,815 |
| 800 Культура и кинематография | 87 456,6 | 88 402,090 | 1726,9 | 5516,99 |
| 1000 Социальная политика | 112 658,86 | 116 308,29 | -24,721 | 3624,709 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 40 573,9 | 46 303,710 | 0 | 5729,81 |
| 1200Средства массовой информации | 1 054,8 | 1104,8 | 0 | 50,0 |
| 1300 Обслуживание гос. и муниципального долга | 4 930,5 | 2148,855 | -154,563 | -2936,208 |
| **Итого** | 1 100 699,1 | 1 248 178,474 | 6335,4 | 153 814,774 |

По разделам бюджетной классификации изменения коснулись всех разделов, кроме физической культуры, спорта и средств массовой информации.

Программа муниципальных гарантий увеличена на один миллион рублей и составила 15 250,0 тыс. руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга уменьшен на 154,563 тыс. руб. и составит 1 994,292 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга увеличен на 7666,0 тыс. руб. и составит 44893,216тыс. руб.

Объем дорожного фонда увеличен на 303,598 тыс. руб. и составил 108 286,12 тыс. руб.

Свод источников финансирования дефицита бюджета на 2017год откорректирован с учетом движения остатков на счетах, остался прежний, предлагается утвердить в сумме 42 866,185 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 26.10.2017г. №18/1 соответствует требованиям, установленным бюджетным законодательством.

Экспертиза проекта решения позволяет сделать вывод о возможности его рассмотрения.

Председатель ревизионной комиссии И.Г. Озорнина