**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района**

**на проект Решения Земского собрания Суксунского муниципального**

**района «О внесении изменений и дополнений в Решение Земского**

**собрания Суксунского муниципального района от 18.12.2014 № 208**

**«О бюджете Суксунского муниципального района на 2015 год**

**и на плановый период 2016 и 2017 годов»**

«18» августа 2015 г. № 7

п. Суксун

Заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решениями Земского собрания Суксунского муниципального района от 15.11.2007 № 401 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Суксунский муниципальный район», от 09.10.2014 № 187 «Об утверждении Положения о Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района».

На проверку представлен проект Решения Земского собрания Суксунского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в Решение Земского собрания Суксунского муниципального района от 18.12.2014 № 208 «О бюджете Суксунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – проект Решения);

Свод поправок вносимые проект в Решения Земского собрания «О внесении изменений и дополнений в Решение Земского собрания Суксунского муниципального района «О бюджете Суксунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

В результате рассмотрения представленного проекта Решения установлено следующее.

Проект решения Земского собрания Суксунского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Суксунского муниципального района от 18.12.2014 № 208 «О бюджете Суксунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» представлен в Ревизионную комиссию Суксунского муниципального района 14.08.2015 на бумажном носителе и в электронном виде.

Проектом Решения вносятся изменения в бюджет Суксунского муниципального района на 2015 год в части увеличения доходов на 15 209,49 тыс. рублей (на 3,15%), которые составят 497 680,65 тыс. рублей, и увеличения расходов – на 18 514,91 тыс. рублей (на 3,73%), которые составят 515 305,57 тыс. рублей.

Размер дефицита местного бюджета увеличится на 3 305,42 тыс. рублей (на 23,08%) и составит 17 624,92 тыс. рублей, что в пределах ограничений, установленных пунктами 2 и 3 статьи 16 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Суксунский муниципальный район».

Проект Решения содержит следующие приложения:

приложение № 1 – новая редакция приложения № 4 «Распределение доходов бюджета муниципального района по кодам поступлений в бюджет (группам, подгруппам, статьям видов доходов, статьям классификаций операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета) на 2015 год, тыс.рублей»;

приложение № 2 – новая редакция приложения № 6 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета на 2015 год, тыс.рублей»;

приложение № 3 – новая редакция приложения № 8 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального района на 2015 год, тыс.рублей»;

приложение № 4 – новая редакция приложения № 16 «Объем субвенций на выполнение отдельных государственных полномочий органов государственной власти Пермского края, а также отдельных государственных полномочий в соответствии с законодательством о передаче отдельных государственных полномочий федеральных органов государственной власти, а также средств передаваемых из краевого бюджета в виде субсидий, иных межбюджетных трансфертов на 2015 год, тыс.рублей»;

приложение № 5 – новая редакция приложения № 18 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района на 2015 год».

Доходы

Общий объем доходов района составит 497 680,65 тыс. рублей, из них:

- налоговые и неналоговые доходы останутся без изменений и составят 47 287,00 тыс. рублей, или 9,50% поступлений от общего объема доходов района;

- межбюджетные трансферты из бюджетов другого уровня составят 450 393,65 тыс. рублей, или 90,50% от общего объема доходов района.

В соответствии с уведомлениями государственных органов Пермского края проектом Решения увеличиваются плановые назначения по безвозмездным поступлениям из бюджета Пермского края в 2015 году на общую сумму 15 339,52 тыс. рублей, в том числе:

- за счет субсидий за счет средств федерального бюджета на осуществление мероприятий по обеспечению жильем граждан Российской Федерации, проживающих в сельской местности, – на 287,17 тыс. рублей;

- за счет субвенций, передаваемых на предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного, начального, основного, среднего общего образования по основным и адаптированным основным общеобразовательным программам в специальных (коррекционных) образовательных организациях для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья, специальных учебно-воспитательных организациях открытого типа, оздоровительных образовательных организациях санаторного типа для детей, нуждающихся в длительном лечении, – на 6,85 тыс. рублей;

- за счет иных межбюджетных трансфертов, передаваемых на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований, за счет средств федерального бюджета – на 6,50 тыс. рублей;

- за счет иных межбюджетных трансфертов, передаваемых на проведение мероприятий по подключению общедоступных библиотек Пермского края к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки, за счет средств федерального бюджета – на 39,00 тыс. рублей;

- за счет иных межбюджетных трансфертов, передаваемых на строительство межшкольных стадионов и площадок, за счет средств федерального бюджета по Федеральной целевой программе «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006-2015 годы» (на строительство универсальной спортивной площадки в п. Суксун) – на 15 000,00 тыс. рублей.

В связи с изменением объемов средств на выполнение переданных полномочий в 2015 году, утвержденных решениями о бюджетах поселений, проектом Решения уменьшается объем средств, передаваемых из бюджетов поселений в бюджет муниципального района, на сумму 130,00 тыс. рублей по Поедугинскому сельскому поселению на обеспечение жильем молодых семей в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» муниципальной программы «Молодежная политика Суксунского района».

В связи с этим подпунктом 1.2 пункта 1 проекта Решения предлагается изложить в новой редакции приложение № 4 к Решению Земского собрания Суксунского муниципального района от 18.12.2014 № 208 «О бюджете Суксунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Решение о бюджете).

Информация об изменении доходов бюджета муниципального района по видам доходов приведена в таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

| **№ п/п** | **Наименование доходов** | **Решение ЗС от 25.06.2015 № 236** | **Проект Решения** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1.** | **Налоговые и неналоговые доходы** | **47 287,00** | **47 287,00** | **0,00** |
| **2.** | **Безвозмездные поступления** | **435 184,16** | **450 393,65** | **+15 209,49** |
| 2.1. | Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 155 305,40 | 155 305,40 | 0,00 |
| 2.2. | Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 17 877,27 | 18 164,44 | +287,17 |
| 2.3. | Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 244 629,39 | 244 636,20 | +6,81 |
| 2.4. | Иные межбюджетные трансферты | 16 372,10 | 31 287,60 | +14 915,50 |
| 2.5. | Прочие безвозмездные поступления | 1 000,00 | 1 000,00 | 0,00 |
|  | **ИТОГО** | **482 471,16** | **497 680,65** | **+15 209,49** |

Расходы

Общий объем расходов бюджета района составит 515 305,57 тыс. рублей, в том числе за счет:

- межбюджетных трансфертов из бюджетов другого уровня – 450 393,65 тыс. рублей, или 87,40% от общего объема расходов бюджета района;

- собственных доходов – 64 911,92 тыс. рублей (с учетом дефицита и остатков на счетах), или 12,60% от общего объема расходов бюджета района.

Согласно приложению № 2 к проекту Решения (приложение № 6 к Решению о бюджете) бюджетные ассигнования увеличатся на 18 514,91 тыс. рублей, или на 3,73%.

Информация об изменении бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) расходов приведена в таблице 2.

Таблица 2

тыс. рублей

| **№ п/п** | **Наименование расходов** | **ЦСР** | **Решение ЗС от 25.06.2015 № 236** | **Проект**  **Решения** | **Отклонение**  **(гр. 5 - гр. 4)** | **Темп роста**  **(снижения), %**  **(гр. 5 / гр. 4 х 100)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1.** | **Программные мероприятия** |  | **443 088,41** | **461 527,90** | **+18 439,49** | **104,16** |
| 1.1. | Муниципальная программа «Культура Суксунского муниципального района» | 01 0 0000 | 1 503,10 | 1 548,60 | +45,50 | 103,03 |
| 1.2. | Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни» | 02 0 0000 | 5 288,90 | 5 288,90 | 0,00 | 100,00 |
| 1.3. | Муниципальная программа «Молодёжная политика Суксунского района» | 03 0 0000 | 7 472,36 | 7 342,37 | -129,99 | 98,26 |
| 1.4. | Муниципальная программа «Экономическое развитие» | 04 0 0000 | 6 793,68 | 6 993,68 | +200,00 | 102,94 |
| 1.5. | Муниципальная программа «Создание комфортной среды проживания на территории Суксунского муниципального района» | 05 0 0000 | 67 904,88 | 83 822,05 | +15 917,17 | 123,44 |
| 1.6. | Муниципальная программа «Развитие образования» | 06 0 0000 | 320 292,39 | 322 699,20 | +2 406,81 | 100,75 |
| 1.7. | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Суксунского муниципального района» | 07 0 0000 | 33 833,10 | 33 833,10 | 0,00 | 100,00 |
| **2.** | **Непрограммные мероприятия** | **90 0 0000** | **53 702,24** | **53 777,66** | **+75,42** | **100,14** |
|  | **ВСЕГО расходов** | **Х** | **496 790,66** | **515 305,57** | **+18 514,91** | **103,73** |

Таким образом, как видно из приведенной выше таблицы по 4-м муниципальным программам увеличены бюджетные ассигнования на общую сумму 18 569,48 тыс. рублей, по 1-й муниципальной программе – уменьшены на сумму 129,99 тыс. рублей, по 2-м муниципальным программам – оставлены без изменений; по непрограммным направлениям деятельности бюджетные ассигнования увеличены на сумму 75,42 тыс. рублей.

В связи с уточнением объемов финансирования на реализацию муниципальных программ предлагается внести изменения в приложение № 6 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета на 2015 год, тыс.рублей» к Решению о бюджете (приложение № 2 к проекту Решения).

Согласно приложению № 2 к проекту Решения увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по следующим муниципальным программам:

- «Создание комфортной среды проживания на территории Суксунского муниципального района» – на 15 917,17 тыс. рублей (на 23,44%),

- «Культура Суксунского муниципального района» – на 45,50 тыс. рублей (на 3,03%),

- «Экономическое развитие» – на 200,00 тыс. рублей (на 2,94%),

- «Развитие образования» – на 2 406,81 тыс. рублей (на 0,75%);

объем бюджетных ассигнований уменьшится по следующей муниципальной программе:

- «Молодежная политика Суксунского района» – на 129,99 тыс. рублей (на 1,74%);

объем бюджетных ассигнований не изменится по следующим муниципальным программам:

- «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни»,

- «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Суксунского муниципального района»;

предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований по непрограммным мероприятиям на сумму 75,42 тыс. рублей.

В разрезе главных распорядителей средств бюджета муниципального района (далее – ГРБС) бюджетные ассигнования увеличены по 3-м ГРБС – Управлению территориального развития, градостроительства и инфраструктуры Администрации Суксунского муниципального района, Управлению муниципальными учреждениями Администрации Суксунского муниципального района и Администрации Суксунского муниципального района на общую сумму 22 757,12 тыс. рублей; уменьшены по 1-у ГРБС – Финансовому управлению Администрации Суксунского муниципального района на сумму 4 242,20 тыс. рублей; остались без изменений по 2-м ГРБС – Земскому собранию Суксунского муниципального района и Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района.

**Управлению территориального развития, градостроительства и инфраструктуры Администрации Суксунского муниципального района** бюджетные ассигнования увеличены на общую сумму 19 489,31 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств федерального бюджета на осуществление мероприятий по обеспечению жильем граждан Российской Федерации, проживающих в сельской местности, – на 287,17 тыс. рублей;

- за счет средств федерального бюджета, передаваемых на строительство межшкольных стадионов и площадок, – на 15 000,00 тыс. рублей;

- за счет средств краевого бюджета на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – на 4 202,20 тыс. рублей.

**Управлению муниципальными учреждениями Администрации Суксунского муниципального района** бюджетные ассигнования увеличены на общую сумму 3 156,90 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств, передаваемых из бюджета Пермского края в соответствии с законом Пермского края о бюджете Пермского края, на предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного, начального, основного, среднего общего образования по основным и адаптированным основным общеобразовательным программам в специальных (коррекционных) образовательных организациях для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья, специальных учебно-воспитательных организациях открытого типа, оздоровительных образовательных организациях санаторного типа для детей, нуждающихся в длительном лечении, – на 6,85 тыс. рублей;

- за счет средств, передаваемых из бюджетов поселений в бюджет муниципального района на выполнение переданных полномочий в соответствии с объемами, утвержденными решениями о бюджетах поселений, в связи с изменением объемов передаваемых средств из бюджета Поедугинского сельского поселения на обеспечение жильем молодых семей в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» муниципальной программы «Молодежная политика Суксунского района» плановые назначения уменьшаются на 130,00 тыс. рублей;

- за счет направления на расходы свободных остатков средств, образовавшихся на счете бюджета на 01.01.2015:

предусматриваются средства для предоставления субсидии автономному учреждению на осуществление капитальных вложений для оплаты договоров по корректировке проектной документации и изыскательским работам в рамках реализации подпрограммы «Комплексное обустройство объектов общественной инфраструктуры Суксунского муниципального района» муниципальной программы «Создание комфортной среды проживания и устойчивое развитие сельских территорий в Суксунском муниципальном районе» на реализацию инвестиционного проекта по строительству детского сада в д. Брёхово – на 630,00 тыс. рублей,

предусматриваются средства для предоставления субсидий подведомственным учреждениям в рамках реализации подпрограммы «Развитие системы начального общего, основного общего, среднего общего образования Суксунского муниципального района» муниципальной программы «Развитие образования» по мероприятию «Приобретение автобусов» на обеспечение подвоза детей к месту учебы – на 2 400,00 тыс. рублей;

- предусматриваются средства для предоставления субсидий подведомственным учреждениям на организацию мероприятий различного уровня, способствующих формированию культурных ценностей населения, в рамках реализации подпрограммы «Искусство» муниципальной программы «Культура Суксунского муниципального района» – на 250,00 тыс. рублей.

**Администрации Суксунского муниципального района** бюджетные ассигнования увеличены на общую сумму 110,91 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств федерального бюджета на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований – на 6,50 тыс. рублей;

- за счет средств федерального бюджета на проведение мероприятий по подключению общедоступных библиотек Пермского края к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки – на 39,00 тыс. рублей;

- за счет направления на расходы свободных остатков средств, образовавшихся на счете бюджета на 01.01.2015:

предусматриваются средства на обеспечение эксплуатации, учета, сохранности и использования муниципального имущества казны в рамках непрограммных мероприятий (на проведение ремонтных работ) – на 75,40 тыс. рублей,

предусматриваются средства в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Экономическое развитие» на разработку инвестиционной стратегии – на 200,00 тыс. рублей;

- за счет выделения бюджетных ассигнований из резервного фонда администрации Суксунского муниципального района в рамках подпрограммы «Организация и совершенствование бюджетного процесса» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Суксунского муниципального района» – на 40,00 тыс. рублей;

- средства, предусмотренные на модернизацию материально-технической базы учреждений культуры в рамках подпрограммы «Развитие сферы культуры» муниципальной программы «Культура Суксунского муниципального района», уменьшены на 250,00 тыс. рублей (для передачи Управлению муниципальными учреждениями Администрации Суксунского муниципального района для предоставления субсидий подведомственным учреждениям в рамках подпрограммы «Искусство» муниципальной программы «Культура Суксунского муниципального района»).

Также, исходя из ожидаемого исполнения в текущем году, предлагается перераспределить плановые назначения между расходами, предусмотренными на выполнение функций Комитета имущественных отношений Администрации Суксунского муниципального района:

- уменьшаются плановые назначения по расходам на формирование земельных участков на сумму 30,30 тыс. рублей;

- увеличиваются расходы на осуществление функций по эксплуатации, сохранности и использованию муниципального имущества казны на сумму 30,30 тыс. рублей.

**Финансовому управлению Администрации Суксунского муниципального района** бюджетные ассигнования уменьшены на общую сумму 4 242,20 тыс. рублей, в том числе:

- за счет выделения бюджетных ассигнований из резервного фонда администрации Суксунского муниципального района Администрации Суксунского муниципального района уменьшаются бюджетные ассигнования по подпрограмме «Организация и совершенствование бюджетного процесса» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Суксунского муниципального района» – на 40,00 тыс. рублей;

- уменьшаются средства по подпрограмме «Устойчивое развитие сельских территорий, улучшение качества и увеличение площади жилищного фонда на территории Суксунского муниципального района» муниципальной программы «Создание комфортной среды проживания и устойчивое развитие сельских территорий в Суксунском муниципальном районе» для передачи Управлению территориального развития, градостроительства и инфраструктуры Администрации Суксунского муниципального района на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – на 4 202,20 тыс. рублей.

Новая редакция Ведомственной структуры расходов бюджета муниципального района на 2015 год (приложение № 8 к Решению о бюджете) приведена в приложении № 3 к проекту Решения.

Информация об изменении бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей приведена в таблице 3.

Таблица 3

тыс. рублей

| **№ п/п** | **Наименование главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС)** | **Код ведомства** | **Решение ЗС от 25.06.2015 № 236** | **Проект Решения** | **Отклонение (гр. 5 - гр. 4)** | **Темп роста (снижения), % (гр. 5 / гр. 4 х 100)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Земское собрание Суксунского муниципального района | 530 | 2 537,00 | 2 537,00 | 0,00 | 100,00 |
| 2. | Управление территориального развития, градостроительства и инфраструктуры Администрации Суксунского муниципального района | 534 | 67 537,81 | 87 027,12 | +19 489,31 | 128,86 |
| 3. | Управление муниципальными учреждениями Администрации Суксунского муниципального района | 574 | 339 603,71 | 342 760,61 | +3 156,90 | 100,93 |
| 4. | Администрация Суксунского муниципального района | 563 | 34 915,23 | 35 026,14 | +110,91 | 100,32 |
| 5. | Ревизионная комиссия Суксунского муниципального района | 580 | 1 339,60 | 1 339,60 | 0,00 | 100,00 |
| 6. | Финансовое управление Администрации Суксунского муниципального района | 980 | 50 857,30 | 46 615,10 | -4 242,20 | 91,66 |
|  | **ИТОГО расходов** | **Х** | **496 790,66** | **515 305,57** | **+18 514,91** | **103,73** |

В связи с уточнением объемов финансовой помощи из бюджета Пермского края в 2015 году (+15 339,52 тыс. рублей) подпунктом 1.5 пункта 1 проекта Решения предлагается новая редакция приложения № 16 «Объем субвенций на выполнение отдельных государственных полномочий органов государственной власти Пермского края, а также отдельных государственных полномочий в соответствии с законодательством о передаче отдельных государственных полномочий федеральных органов государственной власти, а также средств передаваемых из краевого бюджета в виде субсидий, иных межбюджетных трансфертов на 2015 год, тыс.рублей» к Решению о бюджете (приложение № 4 к проекту Решения).

В связи с уточнением общего объема бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений, предоставление субсидий автономным и бюджетным учреждениям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности на 2015 год (+806,66 тыс. рублей) подпунктом 1.7 пункта 1 проекта Решения предлагается новая редакция пункта 7 статьи 5 Решения о бюджете.

Подпунктом 1.8 пункта 1 проекта Решения предлагается дополнить новыми строками Приложение № 1 «Нормативы распределения доходов между бюджетом муниципального района и бюджетами поселений по отдельным видам доходов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» к Решению о бюджете в части доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

В связи с закреплением дополнительных доходных источников бюджета муниципального района подпунктом 1.9 пункта 1 проекта Решения предлагается дополнить новыми строками Приложение № 2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального района» к Решению о бюджете с целью уточнения кодов доходов по Администрации Суксунского муниципального района.

Включение в расходную часть дополнительных расходных обязательств привело к увеличению дефицита бюджета на 3 305,42 тыс. рублей, в результате дефицит бюджета составил 17 624,92 тыс. рублей. В связи с изменением объёма дефицита бюджета уточняются источники финансирования дефицита бюджета муниципального района на 2015 год.

Приложением № 5 к проекту Решения (приложение № 18 к Решению о бюджете) в качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета определены остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 17 624,92 тыс. рублей.

Параметры доходов и расходов бюджета Суксунского муниципального района на плановый период 2016 и 2017 годов проектом Решения оставлены без изменений.

**Выводы:**

Ревизионная комиссия Суксунского муниципального района рекомендует Администрации Суксунского муниципального района представлять пояснительную записку к проекту Решения по бюджету с конкретными расчетами увеличения (уменьшения) статей бюджета.

В целом, проект Решения соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

Учитывая изложенное, Ревизионная комиссия Суксунского муниципального района считает возможным рассмотрение Земским собранием Суксунского муниципального района представленного проекта Решения «О внесении изменений и дополнений в Решение Земского собрания Суксунского муниципального района от 18.12.2014 № 208 «О бюджете Суксунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Председатель Ревизионной комиссии

Суксунского муниципального района О.Г. Туголукова