**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Думы городского округа Заречный «О внесении изменений в решение Думы от 18.12.2014 года №139-Р «О бюджете городского округа Заречный на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».**

от 05.02.2015 года г.Заречный Свердловской области

В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального Закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образовании» от 07.02.2011 г. №6-ФЗ ( в редакции Федерального закона от 02.07.2013 года №185-ФЗ), а также в соответствии с п.п.2 п.25 гл.6 положения «О контрольно-счетной палате городского округа Заречный» , утвержденного решением Думы ГО Заречный от 02.02.2012 года №2-Р и п.п. 2 п.1 ч.2 Регламента Контрольно – счетной палатой городского округа Заречный проведена экспертиза проекта решения Думы городского округа Заречный «О внесении изменений в решение Думы от 18.12.2014 года №139-Р «О бюджете городского округа Заречный на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».

**1.**Проект Решения Думы городского округа Заречный «О внесении изменений в решение Думы от 18.12.2014 года №139-Р «О бюджете городского округа Заречный на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (далее – проект Решения) поступил в Контрольно – счетную палату 02 февраля 2015 года.

**2**.Проектом решения меняются основные характеристики бюджета путем увеличения общего объема доходов и расходов, размер дефицита бюджета остается без изменений.

Изменение основных характеристик местного бюджета отражено в таблице №1.

 Таблица №1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Решение от 18.12.2014 года №139-Р,тыс. руб. | Проект решения,тыс. руб | Отклонение от показателей Решения от 18.12.2014 года №139-Р |
| тыс. руб | % |
| Доходы | 1144521,5 | 1164326,7 | 19805,2 | 101,7 |
| Расходы | 1177730,0 | 1197535,2 | 19805,2 | 101,7 |
| Дефицит | 33208,6 | 33208,6 | 0 | 100,0 |

**2.1.** Проектом предлагается увеличить объем доходов на 19805,2 тыс. руб. и утвердить в сумме 1164326,7 тыс.руб., что составит 101,7 % к первоначальному плану.

Таблица №2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов бюджета | Решение от 18.12.2014 года №139-Р | Проект Решения | Отклонение от показателей Решения от 18.12.2014 года №139-Р |
| Тыс.руб | % | Тыс. руб | % | Тыс. руб | % |
| **Налоговые доходы** | **376208,3** | **32,9** | **358613,6** | **30,8** | **-17594,7** | **95,3** |
| **Неналоговые доходы** | **131990,7** | **11,5** | **146778,5** | **12,6** | **+14787,8** | **111,2** |
| **Безвозмездные поступления, из них:** | **636322,5** | **55,6** | **658934,5** | **56,6** | **+22612,0** | **103,6** |
| Дотации | 8646,0 | 0,8 | 8677,0 | 0,7 | +31,0 | 100,4 |
| Субсидии | 296294,5 | 25,9 | 318875,5 | 27,4 | +22581,0 | 107,6 |
| Субвенции | 330508,1 | 28,9 | 330508,1 | 28,4 | 0 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 873,9 | 0,1 | 873,9 | 0,1 | 0 | 100,0 |
| **Итого** | **1144521,5** | **100** | **1164326,6** | **100** | **19805,2** | **101,7** |

Согласно представленной пояснительной записке финансового управления администрации городского округа Заречный в проекте решения, доходы в целом увеличены на 19805,2 тыс. руб, в том числе:

* На 5017,4 тыс. руб. налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ, в связи с предоставлением уточненного прогноза поступлений на 2015 год, (КБК 10010302230010000110 и КБК 10010302250010000110);
* На 11448,8 тыс. руб., «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена». Данное увеличение обосновано тем, что состоялись аукционы по продажам права на заключение договоров аренды земельных участков (КБК 90111105012040000120);
* На 3339,0 тыс. руб., «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов», в связи с запланированными аукционами по продаже земельных участков (КБК 90111406012040000430);
* На 31,0 тыс. руб., -дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений между поселениями, рассоложенными на территории Свердловской области (КБК 91920201001040000151);
* На 22581,0 тыс. руб., - субсидии на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) по реализации ими их отдельных расходных обязательств по вопросам местного значения (КБК 91920203001010000151).

В тоже время доходы по налогу КБК 18210102000010000110 «Налог на доходы физических лиц» уменьшен на 22612,0 тыс. руб., это связано со снижением норматива отчислений с 23% до 20%. При этом, городской округ Заречный сумму снижения в 22612,0 тыс. руб., получил как указывалось выше, в виде дотаций и субсидий (КБК 91920201001040000151 – 31,0 тыс. руб., и КБК 91920203001010000151 – 22581,0 тыс., руб).

Предлагаемые изменения отражены в Приложении №1 (часть 1) «Свод доходов бюджета городского округа Заречный на 2015 год» верно.

**2.2.** Проектом решения предлагается утвердить объем расходов в сумме 1197535,2 тыс. руб., что составит 101,7% к первоначальным бюджетным назначениям.

Изменение расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации представлено в таблице №3.

Таблица №3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов расхода | Решение от 18.12.2014 года №139-Р, тыс. руб. | Проект Решения, тыс. руб. | Отклонение от показателей Решения от 18.12.2014 года №139-Р |
| Тыс. руб | % |
| Общегосударственные вопросы | 77879,5 | 97684,6 | 19805,1 | 125,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 13431,0 | 13431,0 | 0 | 100 |
| Национальная экономика | 53204,3 | 53204,3 | 0 | 100 |
| Жилищно- коммунальное хозяйство | 141763,2 | 141763,2 | 0 | 100 |
| Охрана окружающей среды | 2399,0 | 2399,0 | 0 | 100 |
| Образование | 713920,2 | 713920,2 | 0 | 100 |
| Культура и кинематография | 83523,7 | 83523,7 | 0 | 100 |
| Здравоохранение | 150,0 | 150,0 | 0 | 100 |
| Социальная политика | 86000,2 | 86000,2 | 0 | 100 |
| Физическая культура и спорт | 2002,0 | 2002,0 | 0 | 100 |
| СМИ | 2707,0 | 2707,0 | 0 | 100 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 750,0 | 750,0 | 0 | 100 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | 1177730,1 | 1197535,3 | 19805,2 | 101,7 |

Планируется внести изменения только в раздел «Общегосударственные вопросы».

Данные о расходах в разрезе главных распорядителей приведены в таблице №4.

 Таблица №4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов расхода | Решение от 18.12.2014 года №139-Р, тыс. руб. | Проект Решения, тыс. руб. | Отклонение от показателей Решения от 18.12.2014 года №139-Р |
| Тыс. руб | % |
| Администрация городского округа Заречный (901) | 411526,9 | 427880,2 | 16353,3 | 103,9 |
| МКУ «Управление образования городского округа Заречный» (906) | 629287,8 | 630218,8 | 931,0 | 100,1 |
| МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики городского округа Заречный» (908) | 107517,9 | 107517,9 | 0 | 100,0 |
| Дума городского округа Заречный (912) | 5510,2 | 5510,2 | 0 | 100,0 |
| Контрольно-счетная – палата городского округа Заречный (913) | 1579,9 | 1579,9 | 0 | 100,0 |
| Финансовое управление администрации городского округа Заречный (919) | 22307,3 | 24828,3 | 2521,0 | 111,3 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | 1177730,0 | 1197535,3 | 19805,2 | 101,7 |

В проекте Решения предлагается увеличить расходы за счет средств местного и областного бюджета на 19805,2, из них:

* На предоставление муниципальных гарантий ОАО «Акватех» по обеспечению обязательств договора энергоснабжения за поставку ТЭР перед ОАО «ЭнергосбыТ Плюс» в размере 15000,0 тыс. руб. В связи с тем, что предоставление муниципальной гарантии планируется без права регрессного требования гаранта к принципалу, то в соответствии с п.1 ст.115.2 Бюджетного Кодекса РФ анализ финансового состояния принципала может не проводиться. При представлении указанных гарантий обеспечение исполнения обязательств принципала перед гарантом, которые могут возникнуть в связи с предъявлением гарантом регрессных требований к принципалу, не требуется.
* На исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета городского округа Заречный в размере 4805,2 тыс.руб.

Объемы ассигнований, предусмотренные бюджетом, в отношении таких главных распорядителях средств бюджета, как: МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики городского округа Заречный», Дума городского округа Заречный, Контрольно-счетная – палата городского округа Заречный остаются без изменений.

Проектом предлагается увеличить расходы по не программным направлениям деятельности в целом на 19805,2 тыс. руб., изменения по разделам приведены в таблице №5.

Таблица№5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подразделов расходов | Решение от 18.12.2014 года №139-Р, тыс. руб. | Проект Решения, тыс. руб. | Отклонение от показателей Решения от 18.12.2014 года №139-Р |
| *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* | 1372,1 | 1372,1 | 0,00 |
| *0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* | 4138,0 | 4138,0 | 0,00 |
| *0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* | 17820,0 | 17820,0 | 0,00 |
| *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* | 7917,2 | 7917,2 | 0,00 |
| *0111 «Резервные фонды»* | 500,0 | 500,0 | 0,00 |
| *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* | 44000,1 | 63805,3 | 19805,2 |
| *0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* | 111,0 | 111,0 | 0,00 |
| *0407 «Лесное хозяйство»* | 43,0 | 43,0 | 0,00 |
| *0408 «Транспорт»* | 1799,0 | 1799,0 | 0,00 |
| *0410 «Связь и информатика»* | 300,0 | 300,0 | 0,00 |
| *0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* | 1373,8 | 1373,8 | 0,00 |
| *0502 «Коммунальное хозяйство»* | 400,0 | 400,0 | 0,00 |
| *0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* | 5375,0 | 5375,0 | 0,00 |
| *0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»* | 2399,0 | 2399,0 | 0,00 |
| *1003 «Социальное обеспечение населения»* | 2761,3 | 2761,3 | 0,00 |
| *1202 «Периодическая печать и издательства»* | 2707,0 | 2707,0 | 0,00 |
| *1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»* | 750,0 | 750,0 | 0,00 |
| **ИТОГО** | **93766,5** | **113571,7** | **19805,2** |

В целом доля расходов по не программным направлениям после внесения изменений увеличится и составит 21,1% от расходов бюджета городского округа.

В Проекте Решения изменения в части финансирования муниципальных программ не предусмотрены

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ.**

По мнению Контрольно-счетной палаты, поправки в бюджет могут быть приняты при условии наличия у администрации городского округа Заречный обоснования эффективности, рациональности, целесообразности, своевременности предлагаемых изменений.

Предлагаемый к утверждению проект Решения может быть рассмотрен и рекомендован к принятию.

Председатель Контрольно-счетной

палаты ГО Заречный В.В.Жирнова