**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Думы городского округа Красноуральск**

**«Об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2018 год»**

08 мая 2019 года г. Красноуральск

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 47 Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноуральск, утвержденном решением Думы городского округа Красноуральск от 29.08.2014 № 302 (с изменениями, далее - Положение о бюджетном процессе), пункта 8 Положения о Контрольном органе городского округа Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 04.12.2014 № 335 (с изменениями), Контрольным органом городского округа Красноуральск (далее – Контрольный орган) проведена экспертиза проекта решения Думы городского округа Красноуральск «Об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2018 год», по результатам которой подготовлено настоящее Заключение.

Проект решения Думы «Об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2018 год» (далее – Проект) поступил в Контрольный орган 30.04.2019.

В ходе экспертизы Контрольным органом рассмотрены следующие вопросы:

- согласуются ли основные показатели, предусмотренные в Проекте с показателями, содержащимися в отчете об исполнении местного бюджета за 2018 год;

- отражены ли в Проекте в полном объеме все доходы, поступившие в местный бюджет;

- отражены ли в Проекте в полном объеме поступления из источников финансирования дефицита местного бюджета;

- превышает ли предусмотренный в Проекте дефицит местного бюджета установленное федеральным законом предельное значение дефицита местного бюджета;

- превышает ли предусмотренный в Проекте объем муниципального долга городского округа установленное федеральным законом предельное значение предельного объема муниципального долга муниципального образования;

- превышает ли предусмотренный в Проекте объем расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга городского округа установленное федеральным законом предельное значение предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга;

- превышает ли предусмотренный в Проекте объем осуществленных муниципальных заимствований городского округа установленный федеральным законом предельный объем муниципальных заимствований;

- предусмотрены ли в Проекте все положения, которые в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации должны содержаться в проекте решения об исполнении местного бюджета;

- иные вопросы, связанные с экономической и (или) правовой оценкой Проекта.

Проанализировав Проект решения и прилагаемые к нему документы, Контрольный орган отмечает следующее.

1. Статьей 1 Проекта предлагается утвердить отчет об исполнении местного бюджета со следующими основными показателями:

- общий объем доходов – 1 046 565 014,34 рублей;

- общий объем расходов – 1 072 674 507,03 рублей;

- дефицит – 26 109 492,69 рублей.

Основные показатели, предусмотренные в Проекте решения, согласуются с показателями, содержащимися в отчете об исполнении местного бюджета за 2018 год.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2018 год прошел проверку, по результатам которой Контрольным органом подготовлено положительное заключение от 22.04.2019 (направлено в адрес Думы городского округа Красноуральск письмом от 22.04.2019 №144), содержащее вывод о том, что показатели исполнения местного бюджета за 2018 год соответствуют суммарным показателям Отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета.

2. В Проекте отражены в полном объеме все доходы, поступившие в местный бюджет.

Исполнение по доходам Проектом предлагается утвердить в сумме 1 046 565 014,34 рублей, что на 88 583 272,29 рублей или 9,2 % больше прогнозируемого объема доходов, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 20.12.2018 №146 «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 21 декабря 2017 года №65 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение Думы от 20.12.2018 №146, Решение о бюджете)

Представленные виды доходов соответствуют бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждаются показателями отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год и Отчетом о состоянии лицевого счета, представленным Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Данные об исполнении доходов местного бюджета представлены в таблице 1.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | Таблица 1 (руб.) | |
| **Наименование доходов бюджета** | **Решение Думы от 20.12.2018 №146** | | **Отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год (исполнение)** | | **Проект** | | **Отклонение гр.6-гр2** | **Исполнение гр.6/гр.2 \* 100** |
| **рублей** | **%** | **рублей** | **%** | **рублей** | **%** | **рублей** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Налоговые доходы, в том числе** | **234 861 276,00** | **24,5** | **340 601 846,07** | **32,5** | **340 601 846,07** | **32,5** | **105 740 570,07** | **145,0** |
| - налог на доходы физических лиц | 144 835 000,00 | 15,1 | 146 113 135,68 | 14,0 | 146 113 135,68 | 14,0 | 1 278 135,7 | 100,9 |
| -налог на совокупный доход | 7 664 350,00 | 0,8 | 7 767 976,94 | 0,7 | 7 767 976,94 | 0,7 | 103 626,9 | 101,4 |
| - налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 7 910 600,00 | 0,8 | 7 217 637,78 | 0,7 | 7 217 637,78 | 0,7 | -692 962,2 | 91,2 |
| - налог на имущество физических лиц | 70 351 326,00 | 7,3 | 175 251 713,01 | 16,7 | 175 251 713,01 | 16,7 | 104 900 387,0 | 249,1 |
| - государственная пошлина | 4 100 000,00 | 0,4 | 4 251 382,66 | 0,4 | 4 251 382,66 | 0,4 | 151 382,7 | 103,7 |
| **Неналоговые доходы, в том числе** | **30 821 875,30** | 3,2 | **33 123 411,98** | 3,2 | **33 123 411,98** | **3,2** | **2 301 536,7** | **107,5** |
| - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 13 424 000,00 | 1,4 | 14 748 709,50 | 1,4 | 14 748 709,50 | 1,4 | 1 324 709,5 | 109,9 |
| -доходы от оказания платных услуг | 374 235,30 | 0,0 | 619 278,66 | 0,1 | 619 278,66 | 0,1 | 245 043,4 | 165,5 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 450 300,00 | 0,2 | 1 535 483,26 | 0,1 | 1 535 483,26 | 0,1 | 85 183,3 | 105,9 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 13 210 000,00 | 1,4 | 13 151 232,90 | 1,3 | 13 151 232,90 | 1,3 | -58 767,1 | 99,6 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 363 340,00 | 0,2 | 3 047 146,31 | 0,3 | 3 047 146,31 | 0,3 | 683 806,3 | 128,9 |
| - иные неналоговые доходы |  | 0,0 | 21 561,35 | 0,0 | 21 561,35 | 0,0 | 21 561,4 |  |
| **Безвозмездные поступления,** | **692 298 590,75** | **72,3** | **672 839 756,29** | **64,3** | **672 839 756,29** | **64,3** | **-19 458 834,5** | **97,2** |
| **в том числе:** |
| - дотации | 27 794 000,00 | 2,9 | 27 794 000,00 | 2,7 | 27 794 000,00 | 2,7 | 0,0 | 100,0 |
| - субсидии | 336 747 659,75 | 35,2 | 336 747 642,04 | 32,2 | 336 747 642,04 | 32,2 | -17,7 | 100,0 |
| - субвенции | 302 456 400,00 | 31,6 | 289 875 955,92 | 27,7 | 289 875 955,92 | 27,7 | -12 580 444,1 | 95,8 |
| - иные межбюджетные трансферты | 16 684 177,00 | 1,7 | 16 684 177,00 | 1,6 | 16 684 177,00 | 1,6 | 0,0 | 100,0 |
| - прочие безвозмездные поступления | 8 616 354,00 | 0,9 | 7 116 354,00 | 0,7 | 7 116 354,00 | 0,7 | -1 500 000,0 | 82,6 |
| -доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата органи-зациями остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов прошлых лет |  | 0,0 | 1 771 912,95 | 0,2 | 1 771 912,95 | 0,2 | 1 771 913,0 |  |
| - возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет |  | 0,0 | -7 150 285,62 | -0,7 | -7 150 285,62 | -0,7 | -7 150 285,6 |  |
| **Итого доходов** | **957 981 742,05** | **100,0** | **1 046 565 014,34** | **100,0** | **1 046 565 014,34** | **100,0** | **88 583 272,3** | **109,2** |

Налоговые доходы, на долю которых приходится 32,5 % поступлений, исполнены на 145,0 %. Рост поступлений налоговых доходов произошел в связи с увеличением объема поступлений по налогу на имущество (исполнение - 249,1%). Перевыполнение плановых показателей на 2018 год связано с незапланированным поступлением налога за 2018 год от ОП Бородинское участковое лесничество Карелинского лесничества Министерства обороны РФ.

Администрирование налоговых доходов осуществляли органы государственной власти Российской Федерации

Неналоговые доходы исполнены на 107,5 % и на их долю приходится 3,2 % всех доходов.

Сумма прочих неналоговых доходов в сумме 21 561,35 рублей, согласно пояснительной записке, сложилась из уточненных невыясненных поступлений сумме -)26 480,00 рублей, и доходов за установку и эксплуатацию рекламной конструкции в сумме 48 041,35 рублей.

Администрирование неналоговых доходных источников осуществляли органы государственной власти Российской Федерации и органы местного самоуправления.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 672 839 756,29 рублей или на 97,2 %. В общем объеме доходов их доля составила 64,3%.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 1 771 912,95 рублей сложились в результате возвращения муниципальными бюджетными учреждениями в доход бюджета остатков субсидий на иные цели в связи с экономией от проведения конкурсных процедур

В соответствии со статьей 242 БК РФ из бюджета городского округа возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в сумме 7 150 285,62 рублей, в том числе прошлых лет в сумме 7 010 342,32 рубля и восстановленного остатка прошлых лет в сумме 139 943,30 рублей.

3. Проектом исполнение по расходам предлагается утвердить в сумме 1 072 674 507,03 рублей, что на 42 547 300,52 рублей, или 3,9 % меньше утвержденных Решением о бюджете назначений. Структура расходов соответствует бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждается показателями отчета об исполнении местного бюджета городского округа Красноуральск за 2018 год и Отчетом о состоянии лицевого счета, предоставленным Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Данные об исполнении расходов по разделам бюджетной классификации расходов представлены в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица 2 (руб.) | |
| **Наименование раздела расходов** | **Решение Думы от 20.12.2018 № 146** | | **Сводная бюджетная роспись от 28.12.2018** | **Отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год (исполнение)** | | **Проект** | | **Отклонение гр.7-гр.2** | **Исполнение гр.7/гр.2\*100** |
| **руб.** | **(%)** | **руб.** | **руб.** | **(%)** | **руб.** | **(%)** | **руб.** | **(%)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Общегосударственные вопросы | 69 663 413,98 | 6,2 | 69 663 413,98 | 67 934 393,66 | 6,3 | 67 934 393,66 | 6,3 | -1 729 020,32 | 97,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 814 213,25 | 0,5 | 5 814 213,25 | 5 399 513,27 | 0,5 | 5 399 513,27 | 0,5 | -414 699,98 | 92,9 |
| Национальная экономика | 60 189 200,15 | 5,4 | 60 189 200,15 | 59 804 538,54 | 5,6 | 59 804 538,54 | 5,6 | -384 661,61 | 99,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 296 005 480,40 | 26,5 | 296 005 480,40 | 279 950 772,60 | 26,1 | 279 950 772,60 | 26,1 | -16 054 707,80 | 94,6 |
| Охрана окружающей среды | 930 049,12 | 0,1 | 930 049,12 | 929 716,41 | 0,1 | 929 716,41 | 0,1 | -332,71 | 100,0 |
| Образование | 510 691 238,60 | 45,8 | 510 691 238,60 | 500 379 955,46 | 46,6 | 500 379 955,46 | 46,6 | -10 311 283,14 | 98,0 |
| Культура, кинематография | 69 168 197,48 | 6,2 | 69 168 197,48 | 68 721 544,81 | 6,4 | 68 721 544,81 | 6,4 | -446 652,67 | 99,4 |
| Социальная политика | 68 532 390,23 | 6,1 | 68 532 390,23 | 55 871 902,48 | 5,2 | 55 871 902,48 | 5,2 | -12 660 487,75 | 81,5 |
| Физическая культура и спорт | 32 426 441,34 | 2,9 | 32 426 441,34 | 31 881 077,50 | 3,0 | 31 881 077,50 | 3,0 | -545 363,84 | 98,3 |
| Средства массовой информации | 1 800 000,00 | 0,2 | 1 800 000,00 | 1 800 000,00 | 0,2 | 1 800 000,00 | 0,2 | 0,00 | 100,0 |
| Обслуживание муниципального долга | 1 183,00 | 0,0 | 1 183,00 | 1 092,30 | 0,0 | 1 092,30 | 0,0 | -90,70 | 92,3 |
| **Итого расходов** | **1 115 221 807,55** | **100,0** | **1 115 221 807,55** | **1 072 674 507,03** | **100,0** | **1 072 674 507,03** | **100,0** | **-42 547 300,52** | **96,2** |

Местный бюджет по расходам исполнен на 96,2 %. Отраженные Проекте сведения об исполнении бюджета в сумме 1 072 674 507,03 рублей, подтверждаются данными Отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год и Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2019 (Форма 0503151).

Размер резервного фонда администрации городского округа Красноуральск на 2018 год утвержден в сумме 2 646 500,00 рублей. К Проекту представлен Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красноуральск за 2018 год, согласно которому на основании постановлений администрации городского округа Красноуральск из резервного фонда администрации городского округа Красноуральск в 2018 году выделены средства в размере 2 072 723,79 рублей.

Расходы дорожного фонда городского округа Красноуральск за 2018 год составили 34 04 695,15 рублей. К Проекту в виде справочной документации представлен Отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Красноуральск за 2018 год. По данным отчета бюджетные ассигнования направлены по следующим направлениям расходов:

- содержание светофорных объектов в сумме 112 580,42 рублей;

- закупка и установка дорожных знаков в сумме 254 555,00 рублей;

- разработка проектов организации дорожного движения в сумме 99 506,00 рублей;

- нанесение дорожной разметки на улично-дорожной сети в сумме 250 000,00 рублей;

-приобретение и установка остановочных комплексов в сумме 2 772 270,44 рублей;

- приобретение и установка светофоров в сумме 140 000,00 рублей;

- капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в сумме 23 411 783,29 рублей.

Годовые плановые назначения дорожного фонда исполнены на 99 %.

На исполнение публичных нормативных обязательств было направлено 48 506 974,65 рублей или 79,8 % от запланированных бюджетных ассигнований.

На финансирование 16 муниципальных программ направлено 929 135 915,57 рублей или 86,6 % от общего объема расходов местного бюджета. Фактическое исполнение мероприятий муниципальных программ составило 97,2 % от запланированных бюджетных ассигнований.

4. В Проекте отражены в полном объеме поступления из источников финансирования дефицита бюджета.

Местный бюджет городского округа за 2018 год исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 26 109 492,69 рублей при планируемом дефиците 157 240 065,50 рублей.

Следует отметить, что в составе источников финансирования дефицита бюджета отражено снижение остатков на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 148 762 621,78 рублей, следовательно, дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные БК РФ, в пределах суммы снижения остатков средств на счете по учету средств местного бюджета.

Структура поступлений из источников финансирования дефицита соответствует бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждается показателями отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год и Отчетом о состоянии лицевого счета, предоставленным Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Исполнение по видам поступлений из источников финансирования дефицита бюджета представлено в таблице 3.

Таблица 3 (руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Источники финансирования дефицита бюджета | Решение Думы от 20.12.2018 № 146 | Проект |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | - 1 036 309,61 | -1 036 309,61 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 158 276 375,11 | 27 145 802,30 |
| Итого источников финансирования дефицита бюджета | 157 240 065,50 | 26 109 492,69 |

5. Предусмотренный в Проекте объем муниципального долга городского округа не превысил предельное значение предельного объема муниципального долга, установленного статьей 107 БК РФ.

Статьей 3 Проекта предлагается утвердить объем муниципального долга городского округа в сумме 1 056 548,08 рублей. Долг по муниципальным гарантиям на 01.01.2019 отсутствует.

Объем муниципального долга, сложившийся на 01.01.2019, соответствует величине верхнего предела муниципального долга, утвержденного решением о бюджете на 2018 год.

Структура муниципального долга городского округа соответствует статье 100 БК РФ и состоит из бюджетных кредитов, привлеченных из вышестоящего бюджета.

6. Предусмотренный в Проекте объем расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга городского округа не превысил предельного значения предельного объема на обслуживание муниципального долга, установленного статье 111 БК РФ.

Объем расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга составляет 1092,30 рублей или 92,3 % от утвержденных назначений.

7. Объем осуществленных муниципальных заимствований городского округа не превысил предельный объем муниципальных заимствований муниципального образования, установленный БК РФ.

Пунктом 4 статьи 3 Проекта предлагается утвердить исполнение Программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Красноуральск (приложение № 6) в сумме 0,00 рублей. Муниципальные заимствования в 2018 году не привлекались. На погашение действующих бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2018 году было направлено 1 036 309,61 рублей.

8. Главой городского округа Красноуральск принято решение о назначении публичных слушаний одновременно с принятием решения о внесении в Думу городского округа Красноуральск проекта решения «Об исполнении местного бюджета городского округа Красноуральск за 2018 год» (Постановление администрации городского округа Красноуральск от 25.04.2019 № 536), что соответствует статье 49 Положения о бюджетном процессе.

Вывод:

Проектом предусмотрены положения об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2018 год, включая положения об утверждении общего объема доходов, расходов, размера дефицита, объема муниципального долга городского округа по состоянию на 01.01.2019.

Составной частью Проекта являются приложения, в которых предусмотрены доходы местного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов, расходы местного бюджета по ведомственной структуре расходов местного бюджета, расходы местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, источники финансирования местного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Значения основных характеристик Проекта решения за 2018 год соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2018 год.

Представленный Проект и приложения к нему соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ, статьи 47 Положения о бюджетном процессе.

Председатель Контрольного органа

городского округа Красноуральск О.А.Берстенева