****

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.А.Дудина

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение от 23.12.2014 г. № 52»

"22" декабря 2015 года

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 20 сентября 2011 года № 35 «О ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района», пунктом 7 раздела «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы ревизионной комиссии Представительного Собрания района на 2015 год, утвержденного распоряжением ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района от 26 декабря 2014 года № 2, проведена экспертиза проекта решения «О внесении изменений и дополнений в решение от 23.12.2014 г. № 52».

В результате экспертизы установлено следующее.

Внесение изменений и дополнений в решение о бюджете района **на 2015 год** в рамках рассматриваемого проекта решения связано с изменением структуры и объема налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений, кроме того производится корректировка лимитов бюджетных обязательств по разделам: «Общегосударственные вопросы», Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Охрана окружающей среды», «Образование», «Культура и кинематография», «Социальная экономика». Изменения и дополнения вносятся пятый раз. Предыдущие изменения были внесены решениями Представительного Собрания района №11 от 26.03.2015 года , №24 от 14.05.2015 года , №31 от 30.06.2015 года, №33 от 29.09.2015 года и № 40 от 25.11.2015 года.

С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета района на 2015 год уменьшится на 3232,0 тыс. рублей и составит 234870,0 тыс. рублей, объем расходов также уменьшится на 5479,7 тыс. рублей и составит 234181,4 тыс. рублей.

Проект решения сформирован с профицитом бюджета района в сумме 688,6 тыс. рублей.

Динамика основных показателей бюджета района на 2015 год с учетом предлагаемых поправок приведена в следующей таблице.

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на 2015 год | Бюджет с учетом поправок 26.03. 2015 год | Бюджет с учетом поправок 14.05. 2015 год | Бюджет с учетом поправок 30.06.2015 года | Бюджет с учетом поправок 29.09. 2015 года | Бюджет с учетом поправок 25.11. 2015 год | Бюджет с учетом предлагаемых поправок | Отклонения показателей предлагаемых поправок от утвержденных показателей | |
| от первоначального бюджета | от уточненного бюджета |
| Доходы | 222919,5 | 223015,3 | 221958,3 | 230603,5 | 238077,3 | 238102,0 | 234870,0 | +11950,5 | -3232,0 |
| Расходы | 222919,5 | 223216,8 | 222763,1 | 232197,8 | 239577,1 | 239661,1 | 234181,4 | +11261,9 | -5479,7 |
| -Дефицит, + Профицит | 0,0 | -201,5 | -804,8 | -1594,3 | -1499,8 | -1559,1 | +688,6 | +688,6 | +2247,7 |

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета района в 2015 году с учетом вносимых поправок составит 234870,0 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 11950,5 рублей, или на 5,4 %, и меньше уточненного бюджета на 3232,0 тыс. рублей, или на 1,4 процента

2. Общий объем расходов бюджета района на 2015 год с учетом поправок предусмотрен в сумме 234181,4 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета 2015 года на 11261,9 тыс. рублей, или на 5,1 %, и меньше уточненного бюджета на 5479,7 тыс. рублей, или на 2,3 процента.

3.Проект решения предусматривает профицит бюджета района в объеме 688,6 тыс. рублей.

**Доходы бюджета района**

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета района**

Проект решения вносит изменения в структуру налоговых и неналоговых доходов бюджета района. Проектом предлагается корректировка внутри раздела «Налог на доходы физических лиц» в части подраздела «Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент …» уменьшение на сумму 77,0 тыс. рублей и увеличение на эту же сумму по подразделу «Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму…».

Также корректировка внутри раздела «Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» *уменьшение* проводится по подразделам:

«Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей,…» на 0,4 тыс. рублей;

«Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами ..» на 33,0 тыс. рублей;

«Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами ..» на 29,1 тыс. рублей.

*Увеличение* планируется по подразделу «Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами ..» на 62,5 тыс. рублей.

Увеличение доходов планируется по разделам:

«Налог на совокупный доход» на 97,3 тыс. рублей;

«Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности» на 13,4 тыс. рублей, из них:

- увеличение по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении на 12,5 тыс. рублей;

- увеличение по доходам, в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ на 0,9 тыс. рублей;

«Платежи при пользовании природными ресурсами» на 44,2 тыс. рублей;

«Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» на 174,9 тыс. рублей, из них:

- увеличение по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального района, в части реализации основных средств на 184,5 тыс. рублей;

- уменьшение по доходам от продажи земельных участков на 9,6 тыс. рублей;

«Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» -увеличение на 6,1 тыс. рублей.

Уменьшение доходов планируется по разделам:

«Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» на 170,6 тыс. рублей;

«Штрафы, санкции, возмещение ущерба» на 165,3 тыс. рублей.

С учетом поправок сумма налоговых и неналоговых доходов остается на прежнем уровне и составит 51792,7 тыс. рублей, или 22,0 % от общего объема доходов бюджета района.

**Безвозмездные поступления**

Проект решения вносит изменения в объем и структуру безвозмездных поступлений бюджета района. Проектом решения бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов планируется уменьшение безвозмездных поступлений на 3232,0 тыс. рублей, или на 1,7 процента, в том числе:

Субсидии бюджетам субъектов РФ на 224,8 тыс. рублей, из них:

- *уменьшение* на строительство полигона твердых бытовых отходов в рамках гос. программы «Предотвращение загрязнения окружающей среды Вологодской области отходами и обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия населения» на 157,4 тыс. рублей;

- *увеличение* на муниципальную программу «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе» на 382,2 тыс. рублей.

Субвенция бюджетам субъектов РФ на 3456,8 тыс. рублей, из них:

- *уменьшение* на осуществление отдельных гос. полномочий в сфере архивного дела на 21,2 тыс. рублей, на обеспечение дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 741,6 тыс. рублей, на обеспечение общеобразовательного процесса в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 2948,5 тыс. рублей, на о наделении гос. полномочий в сфере социальной защиты населения на 434,4 тыс. рублей, на осуществление отдельных гос. полномочий по организации деятельности многофункциональных центров на 319,4 тыс. рублей;

- *увеличение* на осуществление отдельных гос. полномочий в сфере образования на 207,9 тыс. рублей, на осуществление отдельных гос. полномочий по опеке и попечительству и по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на 800,4 тыс. рублей.

**Расходы бюджета района**

Расходы бюджета района с учетом предлагаемых поправок на 2015 год предусматриваются в объеме 234181,4 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета района по проекту решения показывает, что в целом расходы уменьшаются по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2015 года на 5479,7 тыс. рублей, или на 2,3 процента.

Планируется увеличить расходы по трем разделам по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями на сумму 1390,5 тыс. рублей, по шести разделам планируется уменьшение расходов на сумму 6870,2 тыс. рублей. По остальным трем разделам изменения объема бюджетных ассигнований не планируется.

Изменение объема бюджетных ассигнований в структуре расходов бюджета района на 2015 год характеризуется следующими данными:

Таблица №3 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Первоначально утвержденный бюджет  2015 года | Бюджет с учетом поправок март 2015 года | Бюджет с учетом поправок май 2015 год | Бюджет с учетом поправок июнь 2015 год | Бюджет с учетом поправок сентябрь 2015 год | Бюджет с учетом поправок ноябрь 2015 год | Бюджет с учетом предлагаемых поправок | Отклонения показателей предлагаемых поправок | |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Общегосударственные вопросы | 25154,4 | 25452,2 | 25259,4 | 25476,8 | 25479,9 | 25506,6 | 24831,4 | -323,0 | -675,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 244,7 | 244,7 | 1044,7 | 1044,7 | 1037,2 | 1037,2 | 1007,4 | 762,7 | -29,8 |
| Национальная экономика | 4331,8 | 4331,8 | 4180,4 | 4400,4 | 4400,4 | 4400,4 | 4304,7 | -27,1 | -95,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 8294,4 | 8294,4 | 8614,4 | 8678,8 | 14641,3 | 14337,0 | 12294,8 | 4000,4 | -2042,2 |
| Охрана окружающей среды | 750,3 | 750,3 | 750,3 | 7444,2 | 7444,2 | 7444,2 | 7268,0 | 6517,7 | -176,2 |
| Образование | 95800,3 | 95809,3 | 95809,3 | 96090,0 | 96280,0 | 96280,0 | 92428,9 | -3371,4 | -3851,1 |
| Культура и кинематография | 6233,0 | 6233,0 | 6233,0 | 6233,3 | 6246,1 | 6292,5 | 6404,2 | 171,2 | 111,7 |
| Здравоохранение | 14,9 | 14,9 | 14,9 | 14,9 | 14,9 | 14,9 | 14,9 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 61487,6 | 61478,1 | 60248,6 | 62206,9 | 63425,0 | 63425,0 | 64075,3 | 2587,7 | 650,3 |
| Физическая культура и спорт | 2540,8 | 2540,8 | 2540,8 | 2540,8 | 2540,8 | 2540,8 | 2540,8 | 0,0 | 0,0 |
| Средства массовой информации | 641,5 | 641,5 | 641,5 | 641,5 | 641,5 | 641,5 | 641,5 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 17425,8 | 17425,8 | 17425,8 | 17425,8 | 17425,8 | 17741,0 | 18369,5 | 943,7 | 628,5 |
| **Всего расходов** | **222919,5** | **223216,8** | **222763,1** | **232197,8** | **239577,1** | **239661,1** | **234181,4** | **11261,9** | **-5479,7** |

В проекте решения расходы бюджета района по разделу **«Общегосударственные вопросы»** уменьшаются на 675,2 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу ***0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»*** увеличение на 19,9 тыс. рублей расходов на выплаты персоналу по оплате труда (ходатайство администрации района от 14.12.2015 года №2211);

по подразделу ***0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»*** увеличение на 44,4 тыс. рублей, из них: расходы на выплаты персоналу по оплате труда - 30,4 тыс. рублей и на закупки товаров, работ и услуг - 14,0 тыс. рублей (ходатайство Представительного Собрания района от 14.12.2015 года №58);

по подразделу ***0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»*** уменьшение на 389,4 тыс. рублей, из них: 57,7 тыс. рублей на выплаты персоналу по оплате труда, 319,0 тыс. рублей на закупки товаров, работ и услуг, 21,1 тыс. рублей на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере архивного дела, увеличение на 8,4 тыс. рублей на уплату налогов и сборов (ходатайство администрации района от 14.12.2015 года №2211);

по подразделу ***0111 «Резервные фонды»*** сумма 50,0 тысяч предусмотренная бюджетом снимается в связи с ожидаемым неиспользованием;

по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** уменьшение на 300,1 тыс. рублей, из них: на осуществление отдельных гос. полномочий по организации деятельности многофункциональных центров – 319,4 тыс. рублей и увеличение на оценку муниципального имущества на 19,3 тыс. рублей (ходатайство администрации района от 14.12.2015 года №2211).

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** уменьшение на 29,8 тыс. рублей, из них: уменьшение по профилактике правонарушения - 0,3 тыс. рублей, на проведение мероприятий по ГОЧС - 67,3 тыс. рублей и увеличение расходов на содержание ЕДДС в сумме 37,8 тыс. рублей (ходатайство администрации района от 14.12.2015 года №2211).

По подразделу **0400 «Национальная экономика»** расходы сокращаются на 95,7 тыс. рублей, в том числе :

**- подразделу 0408 «Транспорт»** увеличение расходов на 69,6 тыс. рублей по возмещению убытков автотранспорта по перевозкам пассажиров по социально-значимым маршрутам;

- **по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** уменьшение лимитов бюджетных обязательств на содержание дорог на 165,3 тыс. рублей исходя из фактически сложившихся затрат;

По разделу **0500** **«Жилищно-коммунальное хозяйство»,** по подразделу ***«Жилищное хозяйство»*** уменьшение иных межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий по капитальному ремонту жилищного фонда в сумме 2042,2 тыс. рублей .

По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** уменьшение расходов на 176,2 тыс. рублей, из них 157,4 тыс. рублей за счет снижения субсидии на строительство полигона ТБО в с. Старое и 18,8 тыс. рублей- софинансирование за счет средств бюджета района на строительство полигона ТБО ( ходатайство администрации района от 15.12.2015 года ).

По подразделу **0700 «Образование»** планируется уменьшить лимиты бюджетных обязательств на 3851,1 тыс. рублей, из них:

По подразделу ***«Дошкольное образование»*** уменьшение составит 581,1 тыс. рублей, из них:

- увеличение расходов по субсидиям в детских дошкольных образованиях в сумме 82,8 тыс. рублей,

- уменьшение лимитов по субсидиям в дошкольных образованиях в муниципальных дошкольных образованиях в сумме 663,9 тыс. рублей;

по подразделу ***«Общее образование»*** уменьшение составит 2972,5 тыс. рублей, из них:

- уменьшение субвенции на общеобразовательный процесс в сумме 2986, тыс. рублей,

- увеличение лимитов на льготное питание учащихся школ в сумме 13,5 тыс. рублей;

По подразделу ***«Другие вопросы в области образования»*** уменьшение составит 297,5 тыс. рублей, из них:

- уменьшение лимитов по МБУ «ИРМЦО» за счет уменьшения количества обслуживаемых учреждений по предоставлению бухгалтерских и финансовых услуг на основании ходатайства отдела образования от 15.12.2015 года №692 в сумме 267,5 тыс. рублей и на обеспечение единовременных выплат педагогам в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года №1719-ОЗ в сумме 30,0 тыс. рублей.

По разделу **«Культура и кинематография»,** подразделу ***«Культура»*** увеличиваются бюджетные ассигнования на 111,7 тыс. рублей, в связи с увеличением расходов по подпрограмме «Развитие библиотечного дела» на заработную плату за 1 половину декабря 2015 года и погашение кредиторской задолженности по тепловой энергии за ноябрь 2015 года( ходатайство МБУК «Междуреченская ЦБС» от 25.11.2015 года).

По разделу **«Социальная политика**» планируется уменьшение лимитов на 650,3 тыс. рублей, из них:

по подразделу ***«Пенсионное обеспечение»*** уменьшение за счет средств бюджета района доплат к муниципальным пенсиям в сумме 45,3 тыс. рублей (ходатайство администрации района от 14.12.2015 года №2211);

по подразделу ***«Социальное обслуживание населения»*** уменьшение на 200,0 тыс. рублей государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года №1718-ОЗ;

по подразделу ***«Социальное обеспечение населения»*** уменьшение на сумму 144,0 тыс. рублей, из них:

*уменьшение* государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года №1718-ОЗ по подпрограмме «Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» в сумме 234,4 тыс. рублей, на социальную поддержку детей сирот, оставшихся без попечения родителей в сумме 52,9 тыс. рублей, за счет средств района – ЕДК в сумме 264,0 тыс. рублей, на развитие муниципальной программы «Демографическое развитие Междуреченского муниципального района» в сумме 13,0 тыс. рублей,

*увеличение*  на социальную поддержку многодетных семей в сумме 38,1 тыс. рублей, субсидий на обеспечение жильем молодых семей в рамках реализации федеральной программы «Жилище» на 2011-2015 годы в сумме 167,5 тыс. рублей, на обеспечение жильем молодых семей в рамках государственной программы «Обеспечение населения Вологодской области доступным жильем и формированием комфортной среды проживания на 2014- 2020 годы» в сумме 214,7 тыс. рублей;

по подразделу ***«Охрана семьи и детства»*** планируется увеличение лимитов на 1066,1 тыс. рублей на осуществление полномочий в сфере социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в сумме 879,8 тыс. рублей и на компенсацию родительской платы в сумме 186,3 тыс. рублей,

внутренняя корректировка проведена по уменьшению на 5,1 тыс. рублей на оплату налогов и сборов и увеличению на эту же сумму расходов на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

по подразделу ***«Другие вопросы в области социальной политики»*** расходы снижены на 26,5 тыс. рублей, из них:

уменьшение расходов на оплату труда персоналу в сумме 59,5 тыс. рублей,

увеличение расходов на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 33,0 тыс. рублей;

По разделу **1400** **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** планируется увеличение расходов на628,5 тыс. рублей на увеличение лимитов по дотациям на сбалансированность бюджетам поселений для погашения просроченной кредиторской задолженности за коммунальные услуги поселению Старосельское - 451,5 тыс. рублей и поселению Туровецкое – 177,0 тыс. рублей.

***Дефицит бюджета района***

Проектом решения предусматривается установить профицит бюджета района на 2015 год в сумме 688,6 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита (профицита) бюджета района характеризуются следующими данными:

Таблица № 4 тыс. рублей

| Источники финансирования дефицита бюджета | 2015 год | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено решением от 29.09.2015 года | Утверждено бюджетом 25.11.2015 | Предусматривается с учетом вносимых поправок | Изменения к утвержден  ному решению |
| **Размер – дефицита , + профицит** | **-1499,8** | **-1559,1** | **688,6** | **+2247,7** |
| В процентах к общему объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 8,8 | 9,1 | - | - |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | *-1499,8* | *-1559,1* | *688,6* | *+2247,7* |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета района | 239577,1 | 239661,1 | 234181,4 | -5479,7 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета района | -238077,3 | -238102,0 | -234870 | +3232,0 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете района от 23.12.2014 № 52 с учетом поправок от 25.11.2015 года, и предлагаемых поправок бюджет района будет иметь профицит в сумме 688,6 тыс. рублей.

*В тексте проекта решения в Приложении 7 допущена описка, следует в строке «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств 10 03 05 0 7121 320 217,7» цифру « 217,7» заменить цифрой «214,7».*

Остатки средств на счете бюджета на конец года составили 3361,1 тыс. рублей, в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов 3196,3тыс. рублей, дотаций – 164,8 тыс. рублей.

**Выводы:**

1. В результате внесения изменений в основные характеристики бюджета района в 2015 году доходы бюджета района составят 234870,0 тыс. рублей, расходы – 234181,4 тыс. рублей, профицит бюджета района – 688,6 тыс. рублей.

2. Объем собственных доходов бюджета района не изменится и составит на 51792,7 тыс. рублей, или 22,0 % от общего объема доходов бюджета района. Проектом предлагается корректировка внутри разделов и подразделов, без изменения итоговой суммы собственных доходов.

3. Объем безвозмездных поступлений проектом решения предполагается уменьшить на 3232,0 тыс. рублей, или на 1,7 %, в части субсидий бюджетам увеличение на 224,8 тыс. рублей и уменьшатся субвенции бюджетам на 3456,8 тыс. рублей.

4. Расходы бюджета района в 2015 году снижаются на 5479,7 тыс. рублей, или на 2,3 % к утвержденным назначениям в сумме 239661,1 тыс. рублей и составят 234181,4 тыс. рублей. Наибольшее снижение бюджетных ассигнований предусмотрено по разделу «Образование»- на 3851,1 тыс. рублей, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 2042,2 тыс. рублей, по разделу «Общегосударственные вопросы» - на 675,2 тыс. рублей. Наибольшее увеличение расходов планируется по разделу «Социальная политика» - на 650,3 тыс. рублей, по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - на 628,5 тыс. рублей, по разделу «Культура и кинематография» - на 111,7 тыс. рублей.

5. Проектом решения предусмотрен профицит бюджета района в сумме 688,6 тыс. рублей.

**Рекомендации:**

1. Ревизионная комиссия района предлагает принять проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение от 23.12.2014 г. №52» с устранением указанного замечания.

Инспектор ревизионной комиссии М.И.Шестакова