****

**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»

"23" ноября 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 объемов неналоговых доходов бюджета района и корректировкой лимитов бюджетных обязательств по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура и кинематография», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований». 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 и №33 от 29.09.2015 года.

С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета района на 2015 год увеличится на 24,7 тыс. рублей и составит 238102,0 тыс. рублей, объем расходов также увеличится на 84,0 тыс. рублей и составит 239661,1 тыс. рублей.

Проект решения сформирован с дефицитом бюджета района в сумме 1559,1 тыс. рублей, или 9,1 процента с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2015 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

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 предлагаемых поправок ноябрь 2015 год | 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 | +15182,5 | +24,7 |
| Расходы | 222919,5 | 223216,8 | 222763,1 | 232197,8 | 239577,1 | 239661,1 | +16741,6 | +84,0 |
| Дефицит | 0,0 | 201,5 | 804,8 | 1594,3 | 1499,8 | 1559,1 | +1559,1 | +59,3 |

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета района в 2015 году с учетом вносимых поправок составит 238102,0 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 15182,5 рублей или на 6,8 %, и уточненного бюджета на 24,7 тыс. рублей, или на 0,01%.

2. Общий объем расходов бюджета района на 2015 год с учетом поправок предусмотрен в сумме 239661,1 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета 2015 года на 16741,6 тыс. рублей, или на 7,5 %, и уточненного бюджета на 84,0 тыс. рублей, или на 0,04 %.

3. Проект решения предусматривает дефицит бюджета района в объеме 1559,1 тыс. рублей, или 9,1 % с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2015 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что в абсолютном выражении выше первоначально утвержденного показателя на 1559,1 тыс. рублей и выше уточненного показателя на 59,3 тыс. рублей.

**Доходы бюджета района**

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета района**

Проект решения вносит изменения в объем и структуру неналоговых доходов бюджета района. Проектом предлагается увеличить размер неналоговых доходов на 24,7 тыс. рублей, в том числе:

- на увеличение доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 24,7 тыс. рублей. С учетом поправки сумма налоговых и неналоговых доходов составит 51792,7 тыс. рублей, или 21,8 % от общего объема доходов бюджета района.

**Безвозмездные поступления**

Проект решения не вносит изменения в объем и структуру безвозмездных поступлений бюджета района.

**Расходы бюджета района**

Расходы бюджета района с учетом предлагаемых поправок на 2015 год предусматриваются в объеме 239661,1 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета района по проекту решения показывает, что в целом расходы увеличиваются по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2015 года на 84,0 тыс. рублей, или на 0,04 процента.

Планируется увеличить расходы по трем разделам по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями на сумму 388,3тыс. рублей, по одному разделу планируется уменьшение расходов на сумму 304,3 тыс. рублей. По остальным восьми разделам изменения объема бюджетных ассигнований не планируется.

Изменение объема бюджетных ассигнований в структуре расходов бюджета районана 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 предлагаемых поправок ноябрь 2015 год | Отклонения показателей предлагаемых поправокот | |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Общегосударственные вопросы | 25154,4 | 25452,2 | 25259,4 | 25476,8 | 25479,9 | 25506,6 | +352,2 | +26,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 244,7 | 244,7 | 1044,7 | 1044,7 | 1037,2 | 1037,2 | +792,5 | 0,0 |
| Национальная экономика | 4331,8 | 4331,8 | 4180,4 | 4400,4 | 4400,4 | 4400,4 | +68,6 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 8294,4 | 8294,4 | 8614,4 | 8678,8 | 14641,3 | 14337,0 | +6042,6 | -304,3 |
| Охрана окружающей среды | 750,3 | 750,3 | 750,3 | 7444,2 | 7444,2 | 7444,2 | +6693,9 | 0,0 |
| Образование | 95800,3 | 95809,3 | 95809,3 | 96090,0 | 96280,0 | 96280,0 | +479,7 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 6233,0 | 6233,0 | 6233,0 | 6233,3 | 6246,1 | 6292,5 | +59,5 | +46,4 |
| Здравоохранение | 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 | +1937,4 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 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 | 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 | +315,2 | +315,2 |
| **Всего расходов** | **222919,5** | **223216,8** | **222763,1** | **232197,8** | **239577,1** | **239661,1** | **+16741,6** | **+84,0** |

В проекте решения расходы бюджета района по разделу **«Общегосударственные вопросы»** увеличиваются на 26,7 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу ***0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представмительных органов муниципальных образований»*** на 26,7 тыс. рублей на проведение праздничных мероприятий в честь 10-летия образования Представительного Собрания района на основании сметы расходов на проведение торжественного мероприятия от 23.10.2015 года.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»,** подразделу ***«Жилищное хозяйство»*** уменьшаются лимиты бюджетных обязательств на 315,3 тыс. рублей, в том числе:

- на 315,2 тыс. рублей по капитальному ремонту муниципального жилищного фонда, передаваемому из бюджета района бюджетам поселений в соответствии с заключенными соглашениями. Высвободившиеся средства будут направлены на увеличение лимитов бюджетных обязательств по дотациям, передаваемым бюджетам поселений из бюджета района в связи с выполнением работ по мероприятиям, не относящимся к полномочиям поселения;

- по программе переселения граждан из аварийного жилищного фонда за счет Фонда содействия реформирования ЖКХ на 0,1тыс. рублей.

По разделу ***«Коммунальное хозяйство»*** по муниципальной программе «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2020 годы» увеличиваются бюджетные ассигнования на 11,0 тыс. рублей в части софинансирования на выполнение работ по строительству объекта «Распределительный газопровод в с. Спас-Ямщики» на основании ходатайства администрации района от 12.11.2015 года №2008.

По разделу **«Образование»** перераспределяются лимиты бюджетных обязательств :

по подразделу **«Общее образование»** увеличение составит 688,1 тыс. рублей за счет увеличения ассигнований по учреждению дополнительного образования детей «Центр детского творчества» в сумме 497,4 тыс. рублей на выполнение мероприятий «дорожной карты» в целях исполнения майских Указов Президента по повышению оплаты труда, соответственно уменьшаются лимиты бюджетных обязательств по подразделу **«Другие вопросы в области образования»** по МБУ ИРМЦО в этой же сумме за счет экономии по фонду оплаты труда в связи с наличием вакантных должностей

( ходатайство отдела образования района от 10.11.2015 года №614);

- за счет перераспределения средств с подраздела **«Дошкольное образование»** в сумме 190,7 тыс. рублей на основании ходатайства отдела образования от 10.11.2015 года №613 в связи с реорганизацией МБДОУ «Туровецкий детский сад» путем присоединения к МБОУ «Туровецкая СОШ».

По разделу **«Культура и кинематография»,** подразделу ***«Другие вопросы в области культуры»*** увеличиваются бюджетные ассигнования на 46,4 тыс. рублей в связи с созданием с 1 декабря 2015 года казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений социальной сферы». Расходы увеличиваются за счет дополнительного поступления налоговых и неналоговых доходов (прочие доходы от оказания платных услуг) в сумме 24,7 тыс. рублей и на 21,7 тыс. рублей за счет увеличения дефицита бюджета. Недостающая для деятельности казенного учреждения сумма средств – 150,7 тыс. рублей перераспределяется в результате уменьшения лимитов бюджетных обязательств по МБОУ ДОД «Шуйская ДШИ» на 31,2 тыс. рублей, МБУ ФОК «Сухона» на 14,9 тыс. рублей и по МБУ ИРМЦК -104,6 тыс. рублей.

По разделу **«Социальная политика**» *,*подразделу ***«Другие вопросы в области социальной политики****»* произведено перераспределение расходов с вида расходов 240 (иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд) на вид расходов 120 (расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов) в сумме 200,1 тыс. рублей на основании ходатайств Управления труда и социальной защиты населения и письма Департамента социальной защиты населения области от 16.11.2015 года №03/3927.

По разделу **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** планируется увеличение расходов на315,2 тыс. рублей за счет перераспределения средств с раздела **«Жилищно-коммунальное хозяйство»,** подраздела **«Жилищное хозяйство»** на увеличение иных дотаций бюджетам поселений в связи с выполнением работ поселениями по мероприятиям, не относящимся к полномочиям поселений (проведение досрочных выборов Главы поселения Старосельское, снос аварийных зданий и строительство водопровода в рамках реализации Программы по переселению граждан из ветхого и аварийного жилья). Основаниями являются:

- ходатайство Администрации поселения Ботановское от 16.11.2015 года №241 и локальный сметный расчет на строительство центрального водопровода ул. Лесная в д. Игумницево;

- ходатайство Администрации сельского поселения Туровецкое от 10.11.2015 года №204 и локально-сметный расчет на снос здания по адресу:

п. Туровец, ул. Железнодорожная,д.22; локально-сметный расчет на прокладку водопровода к строящемуся дому по ул. Спортивная в п.Туровец;

- ходатайство Администрации поселения Старосельское от 09.11.2015 года № 889 и расчет средств на подготовку и проведение досрочных выборов Главы сельского поселения Старосельское.

***Дефицит бюджета района***

Проектом решения предусматривается утвердить дефицит бюджета района на 2015 год в сумме 1559,1 тыс. рублей, или 9,1% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2015 года

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района характеризуются следующими данными:

Таблица № 4 тыс. рублей

| Источники финансирования дефицита бюджета | 2015 год | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Утверждено решением от 29.09.2015 года | Предусмотрено проектом решения ноябрь | Изменения к утвержден  ному решению |
| **Размер дефицита** | **1499,8** | **1559,1** | **+59,3** |
| В процентах к общему объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 8,8 | 9,1 | +0,3 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | *1499,8* | *1559,1* | *+59,3* |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета района | 239577,1 | 239661,1 | +84,0 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета района | -238077,3 | -238102,0 | -24,7 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете района от 23.12.2014 № 52 с учетом поправок от 29.09.2015 года, дефицит бюджета района увеличивается на 59,3 тыс. рублей, или на 4,0 % к утвержденным назначениям и на 0,3% к общему объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

*В тексте проекта решения в Приложении 1 допущена описка, следует цифру « 1599,1» заменить цифрой «1559,1».*

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 238102,0 тыс. рублей, расходы – 239661,1 тыс. рублей, дефицит бюджета района – 1559,1 тыс. рублей, или 9,1% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2015 года.

2. Объем собственных доходов бюджета района увеличивается на 24,7 тыс. рублей, или на 0,05 % и составит 51792,7 тыс. рублей, или 21,8 % от общего объема доходов бюджета района .

Изменения объема безвозмездных поступлений проект решения не предусматривает.

3. Расходы бюджета района в 2015 году увеличиваютсяна 84,0 тыс. рублей или на 0,04 процента к утвержденным назначениям в сумме 239577,1 тыс. рублей и составят 239661,1тыс. рублей. Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - на 315,2 тыс. рублей, по разделу «Культура и кинематография» - на 46,4 тыс. рублей, по разделу «Общегосударственные вопросы» - на 26,7 тыс. рублей. Наибольшее уменьшение расходов планируется по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 304,3 тыс. руб.

4. Дефицит бюджета района увеличивается на 59,3 тыс. рублей, или на 4,0 процента к утвержденным назначениям ина 0,3% к общему объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**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