****

**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 24.12.2015 г. № 55»

"18" мая 2016 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 на 2016 год ревизионной комиссией проведена экспертиза проекта решения «О внесении изменений и дополнений в решение от 24.12.2015 г. № 55».

В результате экспертизы установлено следующее.

Внесение изменений и дополнений в решение о бюджете района **на 2016 год** в рамках рассматриваемого проекта связано с корректировкой объемов налоговых доходов бюджета района, изменением объемов безвозмездных поступлений из областного бюджета и корректировкой лимитов бюджетных обязательств по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика» и «Образование».

Изменения и дополнения вносятся третий раз. Предыдущие два изменения были внесены решениями Представительного Собрания района №3 от 26.02.2016 года и №20 от 15.04.2016 года.

С учетом предлагаемых поправок объем доходов и расходов бюджета района на 2016 год увеличится на 14325,6 тыс. рублей и составит 186609,4 тыс. рублей.

Проект решения сформирован без дефицита бюджета района.

Динамика основных показателей бюджета района на 2016 год с учетом предлагаемых поправок приведена в следующей таблице.

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на 2016 год (с учетом поправок от 26.02 и 15.04 2016 года) | Бюджет с учетом предлагаемых поправок 20 мая 2016 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от утвержденных показателей  от первоначального бюджета |
| Доходы | 172283,8 | 186609,4 | +14325,6 |
| Расходы | 172283,8 | 186609,4 | +14325,6 |
| Дефицит | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета района в 2016 году с учетом вносимых поправок составит 186609,4 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального и уточненного бюджета на 14325,6 рублей или на 8,3 %.

2. Общий объем расходов бюджета района на 2016 год с учетом поправок предусмотрен в сумме 186609,4 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального и уточненного бюджета 2016 года на 14325,6 тыс. рублей, или на 8,3 %.

3. Проект решения не предусматривает дефицит бюджета района.

**Доходы бюджета района**

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета района**

Проект решения вносит изменения в объем и структуру налоговых доходов бюджета района. Проектом решения предусматривается увеличить объем налога на доходы физических лиц на 1528,2 тыс. рублей, или на 3,8 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям. Размер налога на доходы физических лиц планируется в годовом объеме 41379,2 тыс. рублей. Доля налога в структуре собственных доходов бюджета района вырастет с 74,8 % до 75,5%, или на 0,7 процентных пункта. Увеличение объема НДФЛ обусловлено незапланированными дополнительными поступлениями данного вида налога за прошедший с начала года период согласно расчету, предоставленному управлением финансов района. Объем собственных доходов бюджета района увеличится на 1528,2 тыс. рублей, или на 2,9 процента, и составит 54828,6 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**

Проект решения вносит изменения в объем и структуру безвозмездных поступлений бюджета района. Предлагается увеличить безвозмездные поступления на сумму 12797,4 тыс. рублей, или на 10,8%. С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит 131780,8 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района увеличится с 69,1% до 70,6 %, или на 1,5 процентных пункта. Основанием для внесения изменений в доходную часть бюджета района в части субсидий и субвенций является Закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2016 год». На основании уведомлений главных распорядителей областного бюджета на 2016 год увеличиваются субсидии на 11776,3 тыс. рублей, в том числе:

- на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности в рамках ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий» в сумме 808,7 тыс. рублей;

- на комплексное обустройство объектами социальной и инженерной инфраструктуры населенных пунктов, расположенных в сельской местности , в сумме 647,0 тыс. рублей;

- на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет Фонда содействия реформированию ЖКХ в сумме 3000,0 тыс. рублей;

-на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей (федеральные средства) в сумме 2737,0 тыс. рублей;

- на комплексное обустройство объектами социальной и инженерной инфраструктуры населенных пунктов, расположенных в сельской местности (федеральные средства) в сумме 4630,0 тыс. рублей.

Уменьшаются субсидии на 46,4 тыс. рублей, в том числе:

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на сумму 46,4 тыс. рублей.

Увеличиваются субвенции на 1021,1 тыс. рублей, в том числе:

- на осуществление отдельных государственных полномочий по подготовке и проведению сельскохозяйственной переписи в сумме 368,4 тыс. рублей;

- на обеспечение дошкольного образования и общеобразовательного процесса в муниципальных образовательных организациях в сумме 652,7 тыс. рублей.

Изменение безвозмездных поступлений в бюджет района на 2016 год в разрезе видов (подвидов) доходов за 2016 год характеризуется следующими данными:

Таблица №2 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Бюджет с учетом поправок в апреле 2016 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок в мае 2016 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от утвержденных показателей |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 46424,6 | 46424,6 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 7868,7 | 19645,0 | +11776,3 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 64085,8 | 65106,9 | +1021,1 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету района из бюджетов поселений на осуществление полномочий | 604,3 | 604,3 | 0,0 |
| **Итого:** | **118983,4** | **131780,8** | **+12797,4** |

**Расходы бюджета района**

Расходы бюджета района с учетом предлагаемых поправок на 2016 год предусматриваются в объеме 186609,4 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета района по проекту решения показывает, что в целом расходы увеличиваются по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2016 года на 14325,6 тыс. рублей, или на 8,3 процента.

Планируется увеличить расходы по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование» и «Социальная политика» по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями на сумму 14325,6 тыс. рублей, или на 8,3 процента. По семи разделам изменения объема бюджетных ассигнований не планируется.

Изменение объема бюджетных ассигнований в структуре расходов бюджета района на 2016 год характеризуется следующими данными:

Таблица №3

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Первоначально утвержденный бюджет  2016 года | Бюджет с учетом поправок февраль 2016 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок апрель 2016 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок май 2016 года | Отклонения показателей предлагаемых | |
| от  первонач. бюджета | от уточненного бюджета |
| Общегосударственные вопросы | 25360,2 | 25672,5 | 25612,5 | 26083,4 | 723,2 | 470,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 922,7 | 922,7 | 922,7 | 922,7 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 5820,4 | 7612,7 | 7672,7 | 8077,0 | 2256,6 | 404,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 6810,5 | 6810,5 | 6810,5 | 15987,5 | 9177 | 9177,0 |
| Охрана окружающей среды | 1003,5 | 1003,5 | 1003,5 | 1003,5 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 85413,8 | 85413,8 | 85413,8 | 86141,5 | 727,7 | 727,7 |
| Культура и кинематография | 6526,5 | 4734,2 | 4734,2 | 4734,2 | -1792,3 | 0,0 |
| Здравоохранение | 43,3 | 43,3 | 43,3 | 43,3 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 18152,0 | 17839,7 | 17839,7 | 21385,4 | 3233,4 | 3545,7 |
| Физическая культура и спорт | 2540,8 | 2540,8 | 2540,8 | 2540,8 | 0,0 | 0,0 |
| Средства массовой информации | 641,5 | 641,5 | 641,5 | 641,5 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 19048,6 | 19048,6 | 19048,6 | 19048,6 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего расходов** | **172283,8** | **172283,8** | **172283,8** | **186609,4** | **14325,6** | **14325,6** |

В проекте решения расходы бюджета района по разделу **«Общегосударственные вопросы»** увеличиваются на 470,9 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** увеличение лимитов бюджетных обязательств составит 470,9 тыс. рублей, в том числе:

***-*** за счет субвенции на выполнение государственных полномочий по проведению Всероссийской сельскохозяйственной переписи на 368,4 тыс. рублей;

- дополнительно выделяются средства на поддержку общественной организации ветеранов на проведение мероприятия «Старшее поколение» согласно заявке и смете расходов от 10.05.2016 года в сумме 42,5 тыс. рублей;

- на оценку муниципального имущества района в сумме 60,0 тыс. рублей.

Кроме того, перераспределяются лимиты бюджетных обязательств с подраздела 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» на подраздел 0103 « Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в сумме 68,9 тыс. рублей на уплату взносов по результатам проверки Пенсионного фонда на выплаты Председателю Представительного Собрания и депутатам (основание – ходатайство Представительного Собрания района от 10.05.2016 года №35).

По разделу **«Национальная экономика»** в целом расходы увеличиваются на 404,3 тыс. рублей, в том числе:

- по **подразделу 0408 «Транспорт "**увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на 450,7 тыс. рублей на возмещение потерь транспортным организациям, осуществляющим пассажирские перевозки водным транспортом по социально-значимым маршрутам на основании ходатайства администрации района и расчета возмещения затрат от 11.05.2016 года №903;

- по **подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)** уменьшаются лимиты бюджетных обязательств на 46,4 тыс. рублей в связи с отменой предоставления субсидии на осуществление дорожной деятельности из областного бюджета, уменьшено софинансирование по данной субсидии в сумме 0,5 тыс. рублей с перераспределением средств на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** увеличиваются лимиты бюджетных обязательств в сумме 9177,0 тыс. рублей**,** в том числе:

- по подразделу ***«Жилищное хозяйство»*** увеличение составит 3000,0 тыс. рублей за счет субсидий на обеспечение проведения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда из Фонда содействия реформированию ЖКХ – 3000,0 тыс. рублей;

- по разделу ***«Коммунальное хозяйство»*** увеличение составит 6177,0 тыс. рублей, из них

- 900 тыс. рублей – софинансирование мероприятий для участия в проекте «Команда Губернатора - Народный бюджет» в рамках реализации общественно значимого мероприятия «Устройство канализационных сетей от многоквартирных домов №8,9,10 по ул. Советская с. Шуйское» (основание – ходатайство от 10.05.2016 года №894 , заявка на участие в конкурсном отборе и локальный сметный расчет);

- за счет субсидии из областного и федерального бюджетов в сумме 647,0 тыс. рублей и 4630,0 тыс. рублей на комплексное обустройство объектами социальной и инженерной инфраструктуры населенных пунктов, расположенных в сельской местности в рамках программы «Устойчивое развитие сельских территорий Вологодской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года», увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на проведение мероприятий по газификации улиц Баскаковская, Заречная и Зеленая с. Шуйское.

По **подразделу 0603 «Охрана окружающей среды»** перераспределяются лимиты бюджетных обязательств по видам расходов в соответствии с муниципальной программой увеличиваются по коду вида расходов 610 (субсидии бюджетным учреждениям) на 3,0 тыс. рублей, уменьшаются на 3,0 тыс. рублей по коду вида расходов – 240 (иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд).

По разделу **0700** **«Образование»** в целом предусматривается увеличение лимитов бюджетных обязательств на сумму 727,7 тыс. рублей, в том числе:

- по **подразделу 0701 «Дошкольное образование»** планируется уменьшить лимиты бюджетных обязательств на 165,6 тыс. рублей в связи с передачей несвойственных функций по образовательным учреждениям по содержанию учреждений и бухгалтерскому обслуживанию с перераспределением средств на подраздел **0709 «Другие вопросы в области образования»;**

**-** поподразделу **0702** ***«Общее образование»*** уменьшаются бюджетные ассигнования на 972,7 тыс. рублей, из них:

- уменьшаются лимиты бюджетных обязательств в связи с передачей несвойственных функций по образовательным учреждениям по содержанию учреждений и бухгалтерскому обслуживанию с перераспределением средств на подраздел **0709 «Другие вопросы в области образования»** в сумме 1700,4 тыс. рублей;

- увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на сумму 727,7 тыс. рублей, из них на замену оконных блоков МБОУ «Старосельская СОШ» по предписанию Роспотребнадзора в сумме 75,0 тыс. рублей за счет средств бюджета района и за счет субвенции на общеобразовательный процесс на приобретение учебников увеличение составит 652,7 тыс. рублей (основание - предписание Роспотребнадзора от 25.05.2015 года №175/265-04-04 и локальный сметный расчет №2);

- по подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на 1866,0 тыс. рублей в связи с централизацией бухгалтерского обслуживания образовательных организаций и переводом работников обслуживающего персонала образовательных организаций в созданное казенное учреждение МКУ ММР «ИРМЦООО» с 15.04.2016 года в целях выполнения показателей «дорожной карты» с перераспределением средств с подразделов 0701 «Дошкольное образование» и 0702 «Общее образование» (основание – ходатайство отдела образования от 19.04.2016 года №267).

По разделу ***«Социальная политика****»* в целом увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на сумму 3545,7 тыс. рублей за счет субсидий из федерального и областного бюджета в сумме 3545,7 тыс. рублей, в том числе:

- по  ***подразделу 1003 "Социальное обеспечение населения»*** увеличиваются лимиты бюджетных ассигнований на 3545,7тыс. руб., из них:

- на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей, в сумме 2737,0 тыс. рублей за счет средств из федерального бюджета и 808,7 тыс. рублей из областного бюджета.

по  ***подразделу 1006 "Другие вопросы в области социальной политики»*** откорректированы лимиты бюджетных обязательств по видам расходов в соответствии с фактической потребностью.

*В тексте проекта решения пропущен пункт, характеризующий утверждаемые показатели доходов и расходов бюджета района, таким образом следует текст проекта решения дополнить пунктом 1 следующего содержания:*

*«1). В подпункте 1 пункта 1 решения цифры «172283,8» заменить цифрами «186609,4»;*

*2) в подпункте 2 пункта 1 решения цифры «172283,8» заменить цифрами «186609,4».*

**Выводы:**

1. В результате внесения изменений в основные характеристики бюджета района в 2016 году доходы бюджета района составят 186609,4 тыс. рублей, расходы – 186609,4 тыс. рублей, дефицит бюджета района не предусмотрен.

2. Объем собственных доходов бюджета района увеличится на 1528,2 тыс. рублей, или на 2,9 процента, и составит 54828,6 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления увеличиваются на 12797,4 тыс. рублей, или на 10,8 %. Общая сумма безвозмездных поступлений составит 131780,8 тыс. рублей, или 70,6 % к объему доходов бюджета района.

3. Расходы бюджета района в 2016 году увеличиваются на 14325,6 тыс. рублей или на 8,3 процента к утвержденным назначениям в сумме 1722283,8 тыс. рублей и составят 186609,4 тыс. рублей. Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 9177,0 тыс. рублей, «Социальная политика» - на 3545,7 тыс. руб. Незначительное увеличение расходов планируется по разделу «Общегосударственные вопросы» - на 470,9 тыс. рублей и по разделу «Национальная экономика» - на 404,3тыс. рублей.

**Рекомендации:**

1. Ревизионная комиссия района предлагает принять проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение от 24.12.2015 г. №55» с устранением указанного замечания.

Инспектор ревизионной комиссии М.И. Шестакова