****

**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»

"26" сентября 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», «Образование», «Культура и кинематография», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт».

Изменения и дополнения вносятся пятый раз. Предыдущие четыре изменения были внесены решениями Представительного Собрания района № 3 от 26.02.2016 года , № 20 от 15.04.2016 года, № 25 от 20.05.2016 года и №30 от 28.06.2016 года.

С учетом предлагаемых поправок объем доходов и расходов бюджета района на 2016 год увеличится на 22716,8 тыс. рублей и составит 208995,2 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 поправок 20 мая 2016 года | Бюджет с учетом поправок 28.06. 2016 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок в сент. 2016 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от утвержденных показателей | |
|  |  |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Доходы | 172283,8 | 186609,4 | 186278,4 | 208995,2 | +36711,4 | +22716,8 |
| Расходы | 172283,8 | 186609,4 | 186278,4 | 208995,2 | +36711,4 | +22716,8 |
| Дефицит | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**Выводы:**

1. Общий объем доходов и расходов бюджета района в 2016 году с учетом вносимых поправок составит 208995,2 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 36711,4 тыс. рублей, или на 21,3%, и уточненного бюджета на 22716,8 тыс. рублей или на 12,2 %.

2. Проект решения не предусматривает дефицита 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 1815,6 тыс. рублей, или на 4,2 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям. Размер налога на доходы физических лиц планируется в годовом объеме 44551,8 тыс. рублей. Доля налога в структуре собственных доходов бюджета района вырастет с 76,1 % до 76,8%, 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 1815,6 тыс. рублей, или на 3,2 процента, и составит 58001,2 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**

Проект решения вносит изменения в объем и структуру безвозмездных поступлений бюджета района. Предлагается увеличить безвозмездные поступления на сумму 20901,2 тыс. рублей, или на 16,1 %. С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит 150994,0 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района увеличится с 69,8 % до 72,2 %, или на 2,4 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 20888,4 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение жильем молодых семей ФЦП «Жилище» на 2015-2020 годы в сумме 167,4 тыс. рублей;

- на предоставление социальных выплат молодым семьям – участникам ФЦП «Жилище» на 2015-2020 годы в сумме 135,6 тыс. рублей;

- на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию ЖКХ в сумме 9637,6 тыс. рублей;

- на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших из областного бюджета в сумме 10947,8 тыс. рублей.

Увеличиваются иные межбюджетные трансферты на 12,8 тыс. рублей на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований.

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 июне 2016 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок в сентябре 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 | 19645,0 | 40533,4 | +20888,4 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 63418,9 | 63418,9 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету района из бюджетов поселений на осуществление полномочий | 604,3 | 617,1 | +12,8 |
| **Итого:** | **130092,8** | **150994,0** | **+20901,2** |

**Расходы бюджета района**

Расходы бюджета района с учетом предлагаемых поправок на 2016 год предусматриваются в объеме 208995,2 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 22716,8 тыс. рублей, или на 12,2 процента.

Планируется увеличить расходы по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура и кинематография», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт» по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями на сумму 22716,8 тыс. рублей, или на 12,2 процента. По пяти 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 февраля 2016 года | Бюджет с учетом поправок апреля 2016 года | Бюджет с учетом поправок мая2016 года | Бюджет с учетом поправок июня 2016 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок сент. 2016 года | Отклонения показателей предлагаемых | |
| от  первонач. бюджета | от уточненного бюджета |
| Общегосударственные вопросы | 25360,2 | 25672,5 | 25612,5 | 26083,4 | 26252,7 | 26820,6 | +1460,4 | +567,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 922,7 | 922,7 | 922,7 | 922,7 | 922,7 | 922,7 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 5820,4 | 7612,7 | 7672,7 | 8077,0 | 8297,0 | 8670,9 | +2850,5 | +373,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 6810,5 | 6810,5 | 6810,5 | 15987,5 | 15708,2 | 36293,6 | +29483,1 | +20585,4 |
| Охрана окружающей среды | 1003,5 | 1003,5 | 1003,5 | 1003,5 | 1003,5 | 1003,5 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 85413,8 | 85413,8 | 85413,8 | 86141,5 | 87327,1 | 88144,9 | +2731,1 | +817,8 |
| Культура и кинематография | 6526,5 | 4734,2 | 4734,2 | 4734,2 | 4757,2 | 4770,0 | -1756,5 | +12,8 |
| Здравоохранение | 43,3 | 43,3 | 43,3 | 43,3 | 43,3 | 43,3 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 18152,0 | 17839,7 | 17839,7 | 21385,4 | 19735,8 | 20059,8 | +1907,8 | +324,0 |
| Физическая культура и спорт | 2540,8 | 2540,8 | 2540,8 | 2540,8 | 2540,8 | 2575,8 | +35,0 | +35,0 |
| 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 | 19048,6 | 19048,6 | 19048,6 | 19048,6 | 19048,6 | 19048,6 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего расходов** | **172283,8** | **172283,8** | **172283,8** | **186609,4** | **186278,40** | **208995,2** | **+36711,4** | **+22716,8** |

В проекте решения расходы бюджета района по разделу **«Общегосударственные вопросы»** увеличиваются на 567,9 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу ***0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»*** увеличение лимитов бюджетных обязательств за счет собственных доходов составит 277,6 тыс. рублей, в том числе:

- на ремонт туалетов в здании администрации района по адресу: с. Шуйское, ул. Сухонская набережная, д.9 в сумме 200,2 тыс. рублей (основание – ходатайство №1901 от 15.09.2016 года и локальный сметный расчет);

- на замену оконных блоков в кабинете Главы района в сумме 77,4тыс. рублей (основание – ходатайство №1901 от 15.09.2016 года и локальный сметный расчет);

по подразделу ***0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** увеличиваются лимиты бюджетных за счет собственных доходов на 12,0 тыс. рублей управлению финансов района на приобретение антивирусного программного обеспечения (основание–ходатайство №213 от 02.09.2016 года управления финансов района);

по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** увеличение лимитов бюджетных обязательств за счет собственных доходов составит 278,3 тыс. рублей, в том числе:

***-*** на содержание и ремонт муниципального имущества (объектов жилищно-коммунального хозяйства) планируется направить 177,6 тыс. рублей на замену участков водопровода в с. Старое и обследование стальных дымовых труб в с. Старое, с. Спасс - Ямщики, д. Игумницево и с. Шейбухта (основание – ходатайство б/н от 15.09.2016 года отдела строительства и коммунального хозяйства);

- дополнительно выделяются лимиты бюджетных обязательств МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» в сумме 70,6 тыс. рублей на выполнение п.13 постановления Правительства РФ от 22.12.2012 года №1376 «Об утверждении правил организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» (на ремонт входной группы, которая должна соответствовать требованиям для перемещения людей с ограниченными возможностями в сумме 55,0тыс. рублей, на проведение специальной оценки условий труда на рабочих местах в сумме 4,9 тыс. рублей и на ремонт системы электроснабжения в сумме 10,7 тыс. рублей ) на основании ходатайства директора МФЦ №36-16 от 12.09.2016 года ;

- в связи с увеличением минимального размера оплаты труда увеличиваются лимиты бюджетных обязательств Междуреченскому отделению Всероссийской общественной организации ветеранов в сумме 30,1 тыс. рублей( основание – ходатайство №1760 от 05.09.2016 года);

- за счет перераспределения средств с целевой статьи «Оценка имущества муниципального района, регулирование отношений по муниципальной собственности» на целевую статью «Распоряжение, пользование и владение муниципальным имуществом» в сумме 44,5 тыс. рублей будут направлены средства на оплату отопления и освещения (общедомовые нужды) муниципальных квартир и служебных помещений (основание – ходатайство №1875 от 13.09.2016 года).

По разделу **«Национальная экономика»** в целом расходы увеличиваются на 373,9 тыс. рублей, в том числе:

- по **подразделу 0408 «Транспорт»** увеличиваются бюджетные ассигнования на 373,9 тыс. рублей на компенсацию недополученных доходов организациям, осуществляющим пассажирские перевозки по социально- значимым маршрутам водным и автомобильным транспортом. Согласно калькуляции затрат и ходатайства от 08.09.2016 года увеличиваются лимиты бюджетных обязательств по пассажирским перевозкам автомобильным транспортом на 246,6 тыс. рублей, водным транспортом – на 127,3 тыс. рублей.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** увеличиваются лимиты бюджетных обязательств в сумме 20585,4 тыс. рублей**,** в том числе:

- по подразделу ***«Жилищное хозяйство»*** увеличение составит 20585,4 тыс. рублей, из них:

- за счет средств федерального бюджета – Фонда содействия реформированию ЖКХ на выполнение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 9637,6 тыс. рублей;

- за счет средств областного бюджета на выполнение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 10947,8 тыс. рублей.

По разделу **0700** **«Образование»** в целом предусматривается увеличение лимитов бюджетных обязательств за счет собственных доходов бюджета района на сумму 817,8 тыс. рублей, в том числе:

- по **подразделу 0701 «Дошкольное образование»** планируется увеличить лимиты бюджетных обязательств на 366,4 тыс. рублей, в том числе на замену оконных блоков в МБДОУ «Шуйский детский сад» в сумме 190,2 тыс. рублей (основание – ходатайство отдела образования района от 14.09.2016 года №593, четыре локально-сметных расчета на замену оконных блоков в четырех спальнях образовательного учреждения на сумму 190,2 тыс. рублей), на подготовку к проверке Роспотребнадзора в сумме 96,6 тыс. рублей (основание – ходатайство отдела образования №601 от 16.09.2016 года) и на возмещение затрат по присмотру и уходу за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей в сумме 79,6 тыс. рублей (основание расчет отдела образования района №585 от 12.09.2016 года);

**-** поподразделу **0702** ***«Общее образование»*** увеличиваются бюджетные ассигнования на 441,4 тыс. рублей за счет собственных средств бюджета района, из них:

- увеличиваются лимиты бюджетных обязательств МБОУ «Шуйская СОШ» в сумме 149,0 тыс. рублей для выполнения проектно-сметной документации на капитальный ремонт крыши трехэтажного блока МБОУ «Шуйская СОШ» (основание – ходатайство школы №78 от 13.09.2016 года и коммерческое предложение);

- на получение образовательными организациями лицензий на ведение дополнительного образования для выполнения целевых показателей «дорожной карты» дополнительно увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на 250,9 тыс. рублей ( основание - ходатайство и расчет отдела образования от 03.08.2016 года №372 и от 14.09.2016 года №594);

- на возмещение затрат по присмотру и уходу за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей в сумме 41,5 тыс. рублей (основание расчет отдела образования района №585 от 12.09.2016 года);

- по подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей »** увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на 10,0 тыс. рублей на проведение мероприятий с детьми и молодежью, а также участия в районных и областных конкурсах (основание – ходатайство отдела культуры от 13.09.2016 года №98).

По разделу **0800** **«Культура и кинематография», подразделу 0801 «Культура»** в целом предусматривается увеличение лимитов бюджетных обязательств на сумму 12,8 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета МБУК «Межпоселенческая централизованная библиотечная система Междуреченского муниципального района» на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований.

По разделу***1000*** ***«Социальная политика****»* в целом увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на сумму 324,0 тыс. рублей, в том числе:

- по  ***подразделу 1003 "Социальное обеспечение населения»*** увеличиваются лимиты бюджетных ассигнований на 303,0 тыс. рублей за счет субсидий из областного и федерального бюджетов на улучшение жилищных условий молодым семьям;

по  ***подразделу 1006 "Другие вопросы в области социальной политики»*** увеличиваются лимиты бюджетных обязательств в связи с увеличением с 1 июля минимального размера оплаты труда Междуреченской районной организации Всероссийского общества инвалидов на 21,0 тыс. рублей ( основание – заявление и расчет от 20.07.2016 года).

По разделу **1100** **« Физическая культура и спорт», подразделу 1101 « Физическая культура»** увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на 35,0 тыс. рублей с целью создания в районе условий для укрепления здоровья населения, выполнения испытаний во Всероссийском физкультурно-спортивном комплексе «Готов к труду и обороне» (основание – ходатайство отдела культуры, спорта и молодежной политики от 05.09.2016 года №92).

Кроме того, перераспределяются лимиты бюджетных ассигнований по основным мероприятиям муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» с уменьшением средств по мероприятиям «Физическая культура среди инвалидов и лиц пожилого возраста» на 3,0 тыс. рублей и «Материально-техническое обеспечение процесса совершенствования физического воспитания и развития физической культуры и спорта» на 5,0 тыс. рублей с увеличением ассигнований по мероприятиям «Развитие системы районных физкультурно-массовых мероприятий, подготовка спортивного резерва» на 5,0 тыс. рублей и «Материально-техническое обеспечение процесса совершенствования физического воспитания и развития физической культуры и спорта» на 7,5 тыс. рублей (основание – ходатайство администрации района от 16.09.2016 года №1896).

Также по отделу образования уменьшаются лимиты бюджетных обязательств по виду расхода 120 «Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов» в сумме 18,0 тыс. рублей, увеличиваются по виду расхода 240 « Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 10,0 тыс. рублей и виду расхода 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» в сумме 8,0 тыс. рублей (основание – ходатайство отдела образования от 02.08.2016 года №410).

**Выводы:**

1. В результате внесения изменений в основные характеристики бюджета района в 2016 году доходы бюджета района составят 208995,2 тыс. рублей, расходы – 208995,2 тыс. рублей, дефицит бюджета района не предусмотрен.

2. Объем собственных доходов бюджета района увеличится на 1815,6 тыс. рублей, или на 3,2 процента, и составит 58001,2 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления увеличиваются на 20901,2 тыс. рублей, или на 16,1 %. Общая сумма безвозмездных поступлений составит 150994,0 тыс. рублей, или 72,2% к объему доходов бюджета района.

3. Расходы бюджета района в 2016 году увеличиваются на 22716,8 тыс. рублей или на 12,2 процента к утвержденным назначениям в сумме 186278,4 тыс. рублей и составят 208995,2 тыс. рублей. Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 20585,4 тыс. рублей. Увеличение расходов планируется по разделу «Общегосударственные вопросы» - на 567,9 тыс. рублей, по разделу «Национальная экономика» - на 373,9 тыс. рублей, по разделу «Образование» - на 817,8 тыс. рублей, по разделу «Культура и кинематография» - на 12,8 тыс. рублей, по разделу «Социальная политика» - на 324,0 тыс. рублей и по разделу «Физическая культура и спорт» - на 35,0 тыс. рублей.

**Рекомендации:**

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

Инспектор ревизионной комиссии М.И.Шестакова