****

**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»

"08" ноября 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 и неналоговых доходов бюджета района, изменением объемов безвозмездных поступлений из областного бюджета и корректировкой лимитов бюджетных обязательств по разделам: «Общегосударственные вопросы», « Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура и кинематография», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт».

Изменения и дополнения вносятся шестой раз. Предыдущие пять изменений были внесены решениями Представительного Собрания района № 3 от 26.02.2016 года , № 20 от 15.04.2016 года, № 25 от 20.05.2016 года, №30 от 28.06.2016 года и №36 от 28.09.2016 года.

С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета района увеличится на 15467,4 тыс. рублей и составит 224462,6 тыс. рублей, объем расходов бюджета района на 2016 год увеличится на 2301,5 тыс. рублей и составит 211296,7 тыс. рублей.

Проект решения сформирован с профицитом бюджета района в сумме 13165,9 тыс. рублей.

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 поправок 28.09. 2016 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок в ноябре 2016 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от утвержденных показателей |
|  |  |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Доходы | 172283,8 | 186609,4 | 186278,4 | 208995,2 | 224462,6 | +52178,8 | +15467,4 |
| Расходы | 172283,8 | 186609,4 | 186278,4 | 208995,2 | 211296,7 | +39012,9 | +2301,5 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | +13165,9 | +13165,9 | +13165,9 |

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета района в 2016 году с учетом вносимых поправок составит 224462,6 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 52178,8 тыс. рублей, или на 30,3%, и уточненного бюджета на 15467,4 тыс. рублей, или на 7,4 процента.

2. Общий объем расходов бюджета района в 2016 году с учетом вносимых поправок составит 211296,7 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 39012,9 тыс. рублей, или на 22,6 %, и уточненного бюджета на 2301,5 тыс. рублей, или на 1,1процента.

3. Проект решения предусматривает профицит бюджета района в сумме 13165,9 тыс. рублей.

**Доходы бюджета района**

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета района**

Проект решения вносит изменения в объем и структуру налоговых и неналоговых доходов бюджета района. Проектом решения предусматривается увеличить объем налога на доходы физических лиц на 15003,6 тыс. рублей, или на 33,7 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям. Размер налога на доходы физических лиц планируется в годовом объеме 59555,4 тыс. рублей. Доля налога в структуре собственных доходов бюджета района вырастет с 76,8 % до 81,0 %, или на 4,2 процентных пункта. Увеличение объема НДФЛ обусловлено незапланированными дополнительными поступлениями данного вида налога за прошедший с начала года период согласно расчету, предоставленному управлением финансов района. Дополнительные средства поступают от временно ведущих на территории района деятельность организаций: ООО «ГЭС-Ухта» и ООО «Краснодаргазстрой».

Проектом решения предусматривается увеличение поступлений акцизов на нефтепродукты на 476,8 тыс. рублей в соответствие с уточненным прогнозом поступления акцизов (письмо УФК по Вологодской области от 25.10.2016 года №30-11-27/04-6773). Общий объем акцизов планируется в сумме 5472,8 тыс. рублей, что выше утвержденных годовых назначений на 9,5 процентов.

Проектом решения также планируется увеличить объем платежей при пользовании природными ресурсами на 64,0 тыс. рублей, или в 3,3 раза, согласно предоставленному расчету управления финансов района. Увеличение объема платежей обусловлено поступлением разовых платежей от ООО «Теплосервис» и ООО «ГЭС-Ухта» в сумме 60,6 тыс. рублей. В результате объем собственных доходов бюджета района увеличится на 15544,4 тыс. рублей, или на 26,8 процента, и составит 73545,6 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета района увеличится с 27,7 % до 32,8 %, или на 5,1 процентных пункта.

 **Безвозмездные поступления**

Проект решения вносит изменения в объем и структуру безвозмездных поступлений бюджета района. Предлагается уменьшить безвозмездные поступления на сумму 77,0 тыс. рублей, или на 0,05 процентных пункта. С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит 150917 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района уменьшится с 72,3 % до 67,2 %, или на 5,1 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 уменьшаются субсидии на 40,0 тыс. рублей, в том числе:

-на комплексное обустройство объектами социальной и инженерной инфраструктуры населенных пунктов, расположенных в сельской местности ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий» в части федеральных средств на 24,0 тыс. рублей;

на комплексное обустройство объектами социальной и инженерной инфраструктуры населенных пунктов, расположенных в сельской местности ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий» в части областных средств на 16,0 тыс. рублей.

- увеличивается размер субсидии на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию ЖКХ в сумме 5645,0 тыс. рублей;

- уменьшается размер субсидии на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших из областного бюджета в сумме 5645,0 тыс. рублей.

Уменьшаются субвенции в целом на 37,0 тыс. рублей, в том числе:

- на выплату жилищно-коммунальных услуг многодетным семьям на 3,7 тыс. рублей;

- на выплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан по законам области на 17,6 тыс. рублей;

- на выплаты гражданам субсидий на 15,7 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 сентябре 2016 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок в ноябре 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 | 40533,4 | 40493,4 | -40,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 63418,9 | 63381,9 | -37,0 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету района из бюджетов поселений на осуществление полномочий | 617,1 | 617,1 | 0,0 |
| **Итого:** | **150994,0** | **150917,0** | **-77,0** |

**Расходы бюджета района**

Расходы бюджета района с учетом предлагаемых поправок на 2016 год предусматриваются в объеме 211296,7 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 2301,5 тыс. рублей, или на 1,1 процента.

Планируется увеличить расходы по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Образование», «Культура и кинематография» и «Физическая культура и спорт» по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями на сумму 2378,5 тыс. рублей, или на 1,8 процента.

Уменьшение бюджетных назначений планируется по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Социальная политика» по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями на 77,0 тыс. рублей. По четырем 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 бюджет2016 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 поправок сент. 2016 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок нояб. 2016 | Отклонения показателей предлагаемых  |
| отпервонач. бюджета | от уточненного бюджета |
| Общегосударственные вопросы  | 25360,2 | 25672,5 | 25612,5 | 26083,4 | 26252,7 | 26820,6 | 27940,8 | 2580,6 | 1120,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 922,7 | 922,7 | 922,7 | 922,7 | 922,7 | 922,7 | 993,0 | 70,3 | 70,3 |
| Национальная экономика | 5820,4 | 7612,7 | 7672,7 | 8077,0 | 8297,0 | 8670,9 | 9317,2 | 3496,8 | 646,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 6810,5 | 6810,5 | 6810,5 | 15987,5 | 15708,2 | 36293,6 | 36253,7 | 29443,2 | -39,9 |
| Охрана окружающей среды | 1003,5 | 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 | 88561,4 | 3147,6 | 416,5 |
| Культура и кинематография  | 6526,5 | 4734,2 | 4734,2 | 4734,2 | 4757,2 | 4770,0 | 4829,2 | -1697,3 | 59,2 |
| Здравоохранение | 43,3 | 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 | 20022,7 | 1870,7 | -37,1 |
| Физическая культура и спорт | 2540,8 | 2540,8 | 2540,8 | 2540,8 | 2540,8 | 2575,8 | 2641,8 | 101,0 | 66,0 |
| 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 | 19048,6 | 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** | **211296,7** | **42407,5** | **2301,5** |

В проекте решения расходы бюджета района по разделу **«Общегосударственные вопросы»** увеличиваются на 1120,2 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу ***0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»*** уменьшаются лимиты бюджетных обязательств на сумму 332,1 тыс. рублей, так как должность Главы района была вакантной до 20 апреля 2016 года (основание – Представительного Собрания района от 26.10.2016 года б/н);

по подразделу ***0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»*** увеличение лимитов бюджетных обязательств за счет собственных доходов составит 1431,1 тыс. рублей, в том числе:

- на выплаты персоналу муниципальных органов в связи с повышением минимального размера оплаты труда до 7500 рублей и проведения организационно-штатных мероприятий (основание – ходатайство и расчет от 26.10.2016 года Администрации района);

- на приобретение легкового автомобиля в сумме 1 миллион рублей, так как имеющийся парк автомобилей эксплуатируется 9 лет и более и требует значительных средств для поддержания в рабочем состоянии (основание – ходатайство от 27.10.2016 года и три коммерческих предложения );

по подразделу ***0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** увеличиваются лимиты бюджетных обязательств за счет собственных доходов на 21,2 тыс. рублей управлению финансов района в связи со специальной оценкой условий труда и повышением минимального размера оплаты труда до 7500 рублей (основание–ходатайство №278 от 31.10.2016 года управления финансов района и коммерческое предложение по специальной оценке условий труда).

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», *подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»*** увеличиваются лимиты бюджетных обязательств за счет собственных средств на содержание работников ЕДДС в сумме 70,3 тыс. рублей (основание – ходатайство и расчет администрации района от 26.10.2016 года).

По разделу **«Национальная экономика»** в целом расходы увеличиваются на 646,3 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0401 «Общеэкономические вопросы»*** уменьшаются лимиты бюджетных обязательств на 15,8 тыс. рублей по организации занятости несовершеннолетних граждан в связи с уменьшением количества детей, занятых в летнем трудовом лагере (основание – ходатайство отдела образования района от 25.10.2016 года №732);

- по ***подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** увеличиваются бюджетные ассигнования на 566,9 тыс. рублей за счет увеличения поступления акцизов на 476,8 тыс. рублей и остатка средств Дорожного фонда с прошлого года в сумме 90,1 тыс. рублей на содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений;

- по подразделу ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на 95,2 тыс. рублей казенному учреждению по обслуживанию учреждений культуры ввиду повышения минимального размера оплаты труда до 7500 рублей. Также перераспределяются лимиты бюджетных обязательств по видам расходов: уменьшаются по виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд ,увеличиваются по виду расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» (основание – ходатайство казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений социальной сферы» от 31.10.2016 года).

По разделу **0500** **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** уменьшаются лимиты бюджетных обязательств на сумму 39,9 тыс. рублей**,** в том числе:

- по подразделу ***0501 «Жилищное хозяйство»*** увеличение составит 0,1тыс. рублей, из них:

- увеличиваются лимиты бюджетных обязательств за счет средств федерального бюджета – Фонда содействия реформированию ЖКХ на выполнение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 5645,0 тыс. рублей;

- уменьшаются лимиты бюджетных обязательств за счет средств областного бюджета на выполнение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 5645,0 тыс. рублей. 0,1 тыс. рублей прибавляется в результате округления сумм (основание – уведомление об изменении бюджетных ассигнований на 2016 год Департамента строительства и ЖКХ области от 03.10.2016 года);

- по подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** уменьшаются лимиты бюджетных обязательств на 40,0 тыс. рублей за счет уменьшения субсидии на 40,0 тыс. рублей по муниципальной программе «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского района», из них:

- 24,0 тыс. рублей - средства федерального бюджета;

- 16,0 тыс. рублей – средства областного бюджета.

По разделу **0700** **«Образование»** в целом предусматривается увеличение лимитов бюджетных обязательств за счет собственных доходов бюджета района на сумму 416,5 тыс. рублей, в том числе:

- по ***подразделу 0701 «Дошкольное образование»*** планируется увеличить лимиты бюджетных обязательств на 27,4 тыс. рублей в связи с увеличением минимального размера оплаты труда до 7500,0 рублей (основание - ходатайство отдела образования района от 25.10.2016 года № 732);

**-** по ***подразделу 0702 «Общее образование»*** увеличиваются бюджетные ассигнования на 270,4 тыс. рублей за счет собственных средств бюджета района в связи с увеличением минимального размера оплаты труда до 7500,0 рублей (основание - ходатайство отдела образования района от 25.10.2016 года № 732);

 - по ***подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей »*** уменьшаются лимиты бюджетных обязательств на 13,3 тыс. рублей на проведение мероприятий по организации летнего отдыха детей (основание - ходатайство отдела образования района от 25.10.2016 года № 732);

- по ***подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»*** увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на 132,0 тыс. рублей в связи с увеличением минимального размера оплаты труда до 7500,0 рублей (основание - ходатайство отдела образования района от 25.10.2016 года № 732). Также по отделу образования перераспределяются лимиты бюджетных обязательств с вида расходов 120 «Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов» в сумме 53,7 тыс. рублей на вид расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (основание - ходатайство отдела образования района от 25.10.2016 года № 732).

По разделу **0800** **«Культура и кинематография», *подразделу 0801 «Культура»*** в целом предусматривается увеличение лимитов бюджетных обязательств на сумму 59,2 тыс. рублей в связи с повышением минимального размера оплаты труда до 7500 рублей по МБУК «Междуреченская ЦБС» (основание – ходатайство отдела культуры от 31.10.2016 года №113).

По **разделу 1000** **«Социальная политика**»в целом уменьшаются лимиты бюджетных обязательств на сумму 37,1 тыс. рублей, в том числе:

- по  ***подразделу 1003 "Социальное обеспечение населения»*** лимиты бюджетных ассигнований сокращаются на 37,1 тыс. рублей за счет уменьшения субвенции из областного бюджета на 37,0 тыс. рублей и на 0,1 тыс. рублей корректировка лимитов бюджетных обязательств из-за округления.

По разделу **1100** **« Физическая культура и спорт», *подразделу 1102***

***« Массовый спорт»*** увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на 66,0 тыс. рублей в связи с повышением минимального размера оплаты труда до 7500 рублей (основание – ходатайство отдела культуры, спорта и молодежной политики от 31.10.2016 года №113).

Кроме того, перераспределяются лимиты бюджетных ассигнований по основным мероприятиям муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» в сумме 35,0 тыс. рублей как субсидия на иные цели, так как исполнителем данных мероприятий является ФОК «Сухона» (основание – ходатайство отдела культуры района от 31.10.2016 года №109).

**Выводы:**

1. В результате внесения изменений в основные характеристики бюджета района в 2016 году доходы бюджета района составят 224462,6 тыс. рублей, расходы – 211296,7 тыс. рублей, профицит бюджета района -13165,8 тыс. рублей.

2. Объем собственных доходов бюджета района увеличится на 15544,4 тыс. рублей, или на 26,8 процента, и составит 73545,6 тыс. рублей.

 Безвозмездные поступления уменьшаются на 77,0 тыс. рублей, или на 0,06 %. Общая сумма безвозмездных поступлений составит 150917,0 тыс. рублей, или 67,2% к объему доходов бюджета района.

3. Проект решения предусматривает профицит бюджета в сумме 13165,9 тыс. рублей.

4. Расходы бюджета района в 2016 году увеличиваются на 2301,5 тыс. рублей или на 1,1 процента к утвержденным назначениям в сумме 208995,2 тыс. рублей и составят 211296,7 тыс. рублей. Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по разделу «Общегосударственные вопросы» - на 1120,2 тыс. рублей. Увеличение расходов планируется по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 70,3 тыс. рублей, «Национальная экономика» - на 646,3 тыс. рублей, по разделу «Образование» - на 416,5 тыс. рублей, по разделу «Культура и кинематография» - на 59,2 тыс. рублей, по разделу «Физическая культура и спорт» - на 66,0 тыс. рублей. Уменьшение расходов планируется по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 39,9 тыс. рублей и «Социальная политика» на 37,1 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