****

**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 20.12.2016 года № 55»

"17 " мая 2017 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 2017 год ревизионной комиссией проведена экспертиза проекта решения «О внесении изменений и дополнений в решение от 20.12.2016 г. № 55».

В результате экспертизы установлено следующее.

Внесение изменений и дополнений в решение о бюджете района **на 2017 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» и «Социальная политика».

С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета района на 2017 год увеличится на 19971,8 тыс. рублей и составит 204575,7 тыс. рублей, объем расходов бюджета района также увеличится на 3074,7 тыс. рублей и составит 200053,5 тыс. рублей.

Проект решения сформирован с профицитом в сумме 4522,2 тыс. рублей.

Динамика основных показателей бюджета района на 2017 год с учетом предлагаемых поправок приведена в следующей таблице.

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на 2017 год | Бюджет с учетом поправок 21 февраля 2017 года | Бюджет с учетом поправок 11 апреля 2017 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок 19 мая 2017 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от утвержденных показателей | | |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета | |
|  |  |  |
|  |  |
| Доходы | 165817,8 | 183911,4 | 184603,9 | 204575,7 | +38757,9 | +19971,8 |  |
| Расходы | 168530,8 | 190464,5 | 196978,8 | 200053,5 | +31522,7 | +3074,7 |  |
| Дефицит(-), профицит (+) | -2713,0 | -6553,1 | - 12374,9 | +4522,2 | -7235,2 | -16897,1 |  |

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета района в 2017 году с учетом вносимых поправок составит 204575,7 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 38757,9 тыс. рублей, или на 23,4%, и уточненного бюджета на 19971,8 тыс. рублей, или на 10,8 процента.

2. Общий объем расходов бюджета района в 2017 году с учетом вносимых поправок составит 200053,5 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 31522,7 тыс. рублей, или на 18,7%, и уточненного бюджета на 3074,7 тыс. рублей, или на 1,6 процента.

3. Проект решения сформирован с *профицитом* в сумме 4522,2 тыс. рублей, предыдущий бюджет района был сформирован с дефицитом в сумме 12374,9 тыс. рублей, или 66,2 процента с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2017 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**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 18200,0 тыс. рублей, или на 43,1 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям. Размер налога на доходы физических лиц планируется с годовым объемом 60450,0 тыс. рублей. Доля налога в структуре собственных доходов бюджета района вырастет с 76,3 % до 82,0 %, или на 5,7 процентных пункта. Увеличение объема налога на доходы физических лиц 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», ООО «Краснодаргазстрой» и по открывшимся магазинам розничной торговли.

Проектом решения также планируется увеличить объем платежей при пользовании природными ресурсами на 232,0 тыс. рублей, или в 2,4 раза. Согласно предоставленному расчету управления финансов района увеличение объема платежей обусловлено поступлением разовых платежей от ООО «Теплосервис» - 72,0 тыс. рублей, ООО «ГЭС-Ухта» - 128,5 тыс. рублей и ООО «Приток» - 26,4 тыс. рублей. В результате объем собственных доходов бюджета района увеличится на 19971,8 тыс. рублей, или на 10,8 %, и составит 204575,7 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета района увеличится с 30,0 % до 36,0 %, или на 6,0 процентных пункта.

**Безвозмездные поступления**

Проект решения вносит изменения в объем и структуру безвозмездных поступлений бюджета района. Предлагается увеличить безвозмездные поступления на сумму 1539,8 тыс. рублей, или на 1,2 %. С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит 130800,7 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района снизились с 70,0 % до 64,0 %, или на 6,0 процентных пункта. Основанием для внесения изменений в доходную часть бюджета района в части субсидий является Закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», уведомления об изменении бюджетных обязательств на 2017 год от главного распорядителя бюджетных средств Департамента строительства области, постановление от 24.04.2017 года №371 «О распределении субсидий муниципальных образований области на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда Вологодской области» и постановление Правительства Вологодской области от 15.05.2017 года №430 «Об определении муниципальных образований области, бюджетам которых предоставляются субсидии из областного бюджета на реализацию проекта «Народный бюджет».

Увеличиваются субсидии по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» ФЦП «Жилище» за счет средств федерального бюджета на 132,3 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета на 58,9 тыс. рублей. Таким образом, общее увеличение по подпрограмме составляет 191,2 тыс. рублей. Также, увеличивается субсидия на осуществление дорожной деятельности на 348,6 тыс. рублей.

Кроме того, увеличиваются субсидия на реализацию мероприятий проекта «Народный бюджет» на 1000,0 тыс. рублей на устройство канализационных сетей от многоквартирных домов №8,9,10 по ул. Советской с. Шуйское. Всего увеличение субсидий составит 1539,8 тыс. рублей.

**Расходы бюджета района**

Расходы бюджета района с учетом предлагаемых поправок на 2017 год предусматриваются в объеме 200053,5 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета района по проекту решения показывает, что в целом расходы увеличиваются по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2017 года на 3074,7 тыс. рублей, или на 1,6 процента.

Проектом решения планируется увеличить расходы по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 580,5 тыс. рублей, или на 2,2 процента;

- «Национальная экономика» на 853,1 тыс. рублей, или на 9,8 процента;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1393,6 тыс. рублей, или на 6,1 процента;

- «Социальная политика» на 247,5 тыс. рублей, или на 3,3 процента.

По разделу «Образование» планируется корректировка в части целевых статей.

По пяти разделам изменения объема бюджетных ассигнований не планируется.

Изменение объема бюджетных ассигнований в структуре расходов бюджета района на 2017 год характеризуется следующими данными:

Таблица №2

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Первоначально утвержденный бюджет на  2017 год | Бюджет с учетом поправок февраля 2017 года | Бюджет с учетом поправок апреля 2017 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок в мае 2017 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от | |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Общегосударственные вопросы | 25803,8 | 25873,0 | 26117,5 | 26698,0 | 894,2 | 580,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 990,2 | 990,2 | 990,2 | 990,2 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 8473,2 | 8557,2 | 8658,6 | 9511,7 | 1038,5 | 853,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2123,3 | 21799,3 | 22799,3 | 24192,9 | 22069,6 | 1393,6 |
| Охрана окружающей среды | 90,5 | 90,5 | 90,5 | 90,5 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 95665,7 | 97282,8 | 102320,1 | 102320,1 | 6654,4 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 5204,1 | 5629,1 | 5689,1 | 5689,1 | 485,0 | 0,0 |
| Здравоохранение | 43,3 | 43,3 | 43,3 | 43,3 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 7483,4 | 7490,8 | 7561,9 | 7809,4 | 326,0 | 247,5 |
| Физическая культура и спорт | 2771,2 | 2826,2 | 2826,2 | 2826,2 | 55,0 | 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 | 19240,6 | 19240,6 | 19240,6 | 19240,6 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего расходов** | **168530,8** | **190464,5** | **196978,8** | **200053,5** | **31522,7** | **3074,7** |

В проекте решения расходы бюджета района по разделу **0100** **«Общегосударственные вопросы»** увеличиваются на 580,5 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** увеличение лимитов бюджетных обязательств составит 580,5 тыс. рублей за счет остатка средств по собственным доходам на счетах бюджета района, в том числе:

- на ремонт памятника в размере 50,0 тыс. рублей (основание – письмо отдела имущественных отношений района от 05.05.2017 года б/н, локальный сметный расчет №1);

- на межевание земельных участков для реализации инвестиционных проектов и закона области от 08.04.2015 года №3627-ОЗ «О бесплатном предоставлении в собственность отдельным категориям граждан земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на территории области» в сумме 208,0 тыс. рублей (основание – письмо отдела имущественных отношений района от 04.05.2017 года №173);

- на оплату коммунальных услуг за муниципальные жилые помещения (квартиры и комнаты в которых никто не проживает) в сумме 322,5 тыс. рублей (основание - ходатайство отдела имущественных отношений района от 05.05.2017 года б/н).

По разделу **0400** **«Национальная экономика»** увеличение расходов на 853,1 тыс. рублей, в том числе:

*по подразделу* ***0408 «Транспорт»*** проводится корректировка статьей расходов в связи с изменением законодательства в части Федерального закона от 13.07.2015 года №220-ФЗ «Об организации регулируемых перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» и Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Таким образом, уменьшаются расходы по целевой статье «Компенсация потерь в доходах транспортным организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим пассажирские перевозки населения автобусами по социально-значимым маршрутам» в сумме 292,2 тыс. рублей и добавляется эта сумма по статье «Оказание услуг перевозки населения автомобильным транспортом по регулируемым тарифам» (основание – ходатайство отдела строительства и коммунального хозяйства администрации района от 27.04.2017 года б/н);

*по подразделу* ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)***  увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на 768,1 тыс. рублей, из них расходы на содержание сетей автомобильных дорог за счет средств остатка бюджетных ассигнований Дорожного фонда, не использованных в 2016 году в сумме 416,0 тыс. рублей, софинансирование в сумме 3,5 тыс. рублей за счет средств бюджета района и за счет субсидий, выделенных из областного бюджета в сумме 348,6 тыс. (основание – постановление Правительства области от 24.04.2017 года №371 «О распределении субсидий» и ходатайство отдела строительства и коммунального хозяйства администрации района от 10.05.2017 года б/з номера).

*по подразделу* ***«Другие вопросы в области национальной экономики»*** увеличение ассигнований на осуществление полномочий в сфере градостроительной деятельности в сумме 85,0 тыс. рублей, из них:

- поселению Сухонское - 70,0 тыс. рублей (на выполнение работ по разработке документации по внесению изменений в генеральный план и ПЗЗ и выполнению работ в части исключения из границы поселения лесных участков в кварталах 136-138, основание - письмо поселения Сухонское от 11.05.2017 года №385);

- поселению Ботановское- 10,0 тыс. рублей;

- поселению Шейбухтовское - 5,0 тыс. рублей (основание – письмо отдела архитектуры и градостроительства администрации района от 04.05.2017 года №023)

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство**» увеличение лимитов бюджетных обязательств на сумму 1393,6 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** увеличиваются бюджетные ассигнования на 1000,0 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по проекту «Народный бюджет» по подключению домов №8,9,10 по ул. Советской с. Шуйское к центральной канализационной системе за счет областной субсидии (основание – постановление Правительства Вологодской области от 15.05.2017 года №430 «Об определении муниципальных образований области, бюджетам которых предоставляются субсидии из областного бюджета на реализацию проекта «Народный бюджет»);

по подразделу ***0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»*** увеличение расходов за счет средств остатка собственных средств бюджета района в сумме 393,6 тыс. рублей на снос аварийных домов в районе (с учетом затрат на проведение государственной экспертизы сметной документации) предусмотренных программой №7 «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в муниципальных образованиях Вологодской области на 2013-2017 годы».

По разделу **0700 «Образование»,**  *подразделу* ***0709 «Другие вопросы в области образования»*** проводится корректировка лимитов бюджетных обязательств, уменьшаются расходы в сумме 1,4 тыс. рублей по Отделу образования района по целевой статье 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечение государственных (муниципальных) нужд» и увеличиваются по целевой статье 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» в сумме 1,4 тыс. рублей (основание - письмо отдела образования района от 04.05.2017 года №390).

По разделу **1000** **«Социальная политика»,** *подразделу* ***1003 «Социальное обеспечение населения»***увеличиваются лимиты бюджетных ассигнований района за счет субсидии из областного бюджета на 191,2 тыс. рублей на финансирование расходного обязательства для предоставления социальных выплат молодым семьям - участникам подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» ФЦП «Жилище», из них 132,3 тыс. рублей федеральные средства и 58,9 тыс. рублей областные средства (основание – уведомление Департамента строительства области об изменении лимитов бюджетных обязательств на 2017 год), кроме того, за счет средств остатка собственных доходов добавляется софинансирование по программе «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском районе на 2016-2020 годы» в сумме 7,9 тыс. рублей (основание – ходатайство отдела культуры, спорта и молодежной политики администрации района от 12.05.2017 года №54).

Распорядителю бюджетных средств Отделу образования района увеличиваются бюджетные ассигнования в сумме 48,4 тыс. рублей на реализацию мер социальной поддержки семьям, имеющим детей с ограниченными возможностями здоровья (основание – письмо отдела образования района от 18.04.2017 года №331).

***Дефицит бюджета района***

Проектом решения предусматривается профицит бюджета района на 2017 год в сумме 4522,2 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района характеризуются следующими данными:

Таблица № 3 тыс. рублей

| Источники финансирования дефицита бюджета | 2017 год | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено решением от 21.02.2017 года | Предусмотрено проектом решения апрель 2017 года | Предусмотрено проектом решения мае 2017 года | Изменения к утвержден  ному решению |
| **Размер дефицита (-), профицита (+)** | **-6553,1** | **-12374,9** | **+4522,2** | **+16897,1** |
| В процентах к общему объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 35,1 | 66,2 | - | - |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | *-6553,1* | *-12374,9* | *+4522,2* | *+16897,1* |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета района | 190464,5 | 196978,8 | 200053,5 | +3074,7 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета района | -183911,4 | - 184603,9 | -204575,7 | +19971,8 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете района от 20.12.2016 № 55 с учетом поправок принятых решением от 11.04.2017 года №23, дефицит бюджета района снизился на 16879,1 тыс. рублей.

Остатки средств на счете бюджета на конец года составили 27721,2 тыс. рублей.

**Выводы:**

1. В результате внесения изменений в основные характеристики бюджета района в 2017 году доходы бюджета района составят 204575,7 тыс. рублей, расходы – 200053,5 тыс. рублей, профицит бюджета района – 4522,2 тыс. рублей.

2. Налоговые и неналоговые поступления увеличатся на 18432,0 тыс. рублей, или на 33,3%, в том числе: налог на имущество физических лиц на 18200,0 тыс. рублей и платежи при пользовании природными ресурсами на 232,0 тыс. рублей. Общая сумма собственных доходов составит 73775,0 тыс. рублей, 36,0 % к объему доходов бюджета района.

3. Безвозмездные поступления также увеличатся, сумма увеличения составит 1539,8 тыс. рублей, или на 1,2 %, из них 1539,8 тыс. рублей субсидии. Общая сумма безвозмездных поступлений составит 130800,7 тыс. рублей, или 64,0 % к объему доходов бюджета района.

4. Расходы бюджета района в 2017 году увеличатся на 3074,7 тыс. рублей, или на 1,6 % к утвержденным назначениям в сумме 196978,8 тыс. рублей, и составят 200053,7 тыс. рублей. Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1393,6 тыс. рублей, «Национальная экономика» на 853,1 тыс. рублей и «Общегосударственные вопросы» на 580,5 тыс. рублей. Незначительное увеличение расходов планируется по разделу «Социальная политика» - на 247,5 тыс. рублей.

**Рекомендации:**

1. Ревизионная комиссия района предлагает принять проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение от 20.12.2016 г. №55».

Инспектор ревизионной комиссии М.И. Шестакова