****

**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»

"14" декабря 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 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», «Охрана окружающей среды», «Образование» «Культура и кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» и «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений». Поправки в бюджет района вносятся в седьмой раз.

С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета района на 2017 год увеличится на 2512,1 тыс. рублей и составит 210257,1 тыс. рублей, объем расходов бюджета района уменьшится на 5792,0 тыс. рублей и составит 201792,9 тыс. рублей.

 Проект решения сформирован с профицитом в размере 8464,2 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 поправок 19 мая 2017 года | Бюджет с учетом поправок 18 июля 2017 года | Бюджет с учетом поправок 08 сентября 2017 года | Бюджет с учетом поправок 26 октября 2017 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок 15 декабря 2017 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от утвержденных показателей  |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
|  |  |  |
|  |  |
| Доходы | 165817,8 | 183911,4 | 184603,9 | 204575,7 | 205663,3 | 211613,3 | 207745,0 | 210257,1 | 44439,3 | 2512,1 |  |
| Расходы | 168530,8 | 190464,5 | 196978,8 | 200053,5 | 205663,3 | 209916,1 | 207584,9 | 201792,9 | 33262,1 | -5792,0 |  |
| Дефицит(-), профицит (+) | -2713,0 | -6553,1 | - 12374,9 | 4522,2 | 0,0 | 1697,2 | 160,1 | 8464,2 | +11177,2 | +8304,1 |  |

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета района в 2017 году с учетом вносимых поправок составит 210257,1 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 44439,3 тыс. рублей, или на 26,8%, и больше бюджетных назначений уточненного бюджета на 2512,1 тыс. рублей, или на 1,2 процента.

2. Общий объем расходов бюджета района в 2017 году с учетом вносимых поправок составит 201792,9 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 33262,1 тыс. рублей, или на 19,7%, и меньше бюджетных назначений уточненного бюджета на 5792,0 тыс. рублей, или на 2,8 процента.

3. Проект решения сформирован с профицитом в сумме 8464,2 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 налоговых и неналоговых доходов на 3512,1 тыс. рублей, в том числе:

 *налог на доходы физических лиц* на *2795,0* тыс. рублей, или на 4,2 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям. Размер налога на доходы физических лиц планируется с годовым объемом 69195,0 тыс. рублей. Доля налога в структуре собственных доходов бюджета района вырастет с 82,0 % до 82,9 %, или на 0,9 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 поступали от временно ведущих на территории района деятельность организаций: ООО «ГЭС-Ухта», ООО «Краснодаргазстрой» и по другим плательщикам, также досрочная заработная плата за декабрь т.г.;

*налог на товары, реализуемые на территории РФ, акцизы* на *368,0* тыс. рублей, или на 7,7 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям. Размер налога на товары, реализуемые на территории РФ, акцизы планируется с годовым объемом 5115,0 тыс. рублей. Доля налога в структуре собственных доходов бюджета района снизится с 8,6 % до 6,1 %, или на 2,5 процентных пункта. Увеличение связано с ожидаемым поступление суммы по данному налогу выше, чем запланировано по бюджету района;

*налог на совокупный доход в целом* уменьшитсяна *638,4* тыс. рублей, или на 14,0 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям, из них;

 -по единому налогу на вмененный доход уменьшение на 396,0 тыс. рублей,

- по упрощенной системе налогообложения уменьшение на 247,0 тыс. рублей,

- по единому сельскохозяйственному налогу увеличение на 4,6 тыс. рублей.

Размер налога на совокупный доход в целом планируется с годовым объемом 3916,6 тыс. рублей. Уменьшение связано с тем, что платежи от Междуреченского райпо в 2017 году практически не поступают в бюджет района;

*государственная пошлина* на *143,0* тыс. рублей, или на 45,1 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям. Размер государственной пошлины планируется с годовым объемом 460,0 тыс. рублей. Увеличение связано с ожидаемым поступление суммы по данному налогу выше, чем запланировано по бюджету района;

впервые предусматриваются доходы в *виде дивидендов от акций* в сумме *8,3* тыс. рублей;

*доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* на *203,7* тыс. рублей, или на 10,8 % к утвержденным годовым назначениям, по аренде имущества на 203,7 тыс. рублей. Увеличение связано с ожидаемым поступлением доходов по данному налогу выше, чем запланировано по бюджету района;

*платежи при использовании природными ресурсами* на *488,0* тыс. рублей, или в 2,5 раза. Согласно предоставленному расчету управлением финансов района увеличение объема платежей обусловлено дополнительным поступлением от обособленных предприятий, осуществляющих деятельность на территории района;

*доходы от продажи материальных и нематериальных активов*  уменьшаются на *18,7* тыс. рублей, или на 2,4%, из них:

- доходы от продажи имущества *уменьшаются* на 79,7 тыс. рублей;

- доходы от продажи земли *увеличиваются* на 61,0 тыс. рублей. Уменьшения связано с тем, что по настоящее время заявок на покупку имущества в соответствии с планом приватизации не поступало;

*штрафы, санкции, возмещение ущерба* на *163,2* тыс. рублей, или на 48,0%. Размер данного доходного источника планируется с годовым объемом 503,2 тыс. рублей. Увеличение связано с ожидаемым поступлением суммы по данному доходному источнику выше, чем запланировано по бюджету района.

В результате объем собственных доходов бюджета района увеличится на 3512,1 тыс. рублей, или на 4,4 %, и составит 83461,6 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета района увеличится с 38,5 % до 39,7 %, или на 1,2 процентных пункта.

**Безвозмездные поступления**

Проект решения вносит изменения в объем и структуру безвозмездных поступлений бюджета района. Предлагается уменьшить безвозмездные поступления на сумму 1000,0 тыс. рублей, или на 0,8 %. С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит 126795,5 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района уменьшится на 1,2 процентных подпункта и составит 60,3 процента. Основанием для внесения изменений в доходную часть бюджета района в части субвенций является Закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

 Уменьшаются субвенций бюджетам муниципальных образований на 1000,0 тыс. рублей на общеобразовательный процесс.

**Расходы бюджета района**

Расходы бюджета района с учетом предлагаемых поправок на 2017 год предусматриваются в объеме 201792,9 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета района по проекту решения показывает, что в целом расходы уменьшаются по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2017 года на 5792,0 тыс. рублей, или на 2,8 процента.

 Проектом решения планируется увеличить расходы по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по 6 разделам:

 - «Общегосударственные вопросы» на 856,8 тыс. рублей, или на 15,7 процента;

 - «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 12,0 тыс. рублей, или на 1,2 процента;

 - «Национальная экономика» на 576,2 тыс. рублей, или на 5,6 процента;

- «Охрана объектов растительного и животного мира» на 6,5 тыс. рублей, или на 7,2 процента;

- «Культура и кинематография» на 87,1 тыс. рублей, или на 1,1 процента;

- «Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям» на 872,0 тыс. рублей, или на 4,2 процента;

Проектом решения также планируется уменьшение расходов по 3 разделам:

 - «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 5117,2 тыс. рублей, или на 17,7 процента;

- «Образование» на 3067,4 тыс. рублей, или на 3,1 процента;

- «Социальная политика» на 18,0 тыс. рублей, или на 0,2 процента.

 По разделу «Физическая культура и спорт» проводится внутренняя корректировка лимитов бюджетных обязательств и по одному разделу «СМИ» 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 на2017 год | Бюджет с учетом поправок февраля 2017 года | Бюджет с учетом поправок апреля 2017 года | Бюджет с учетом поправок в мае 2017 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок в июле 2017 года | Бюджет с учетом поправок в сентябре 2017 года | Бюджет с учетом поправок в октябре 2017 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок в декабре 2017 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Общегосударственные вопросы  | 25803,8 | 25873,0 | 26117,5 | 26698,0 | 26794,1 | 27355,9 | 27506,0 | 28362,8 | 2559,0 | 856,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 990,2 | 990,2 | 990,2 | 990,2 | 990,2 | 990,2 | 990,2 | 1002,2 | 12,0 | 12,0 |
| Национальная экономика | 8473,2 | 8557,2 | 8658,6 | 9511,7 | 9754,8 | 9816,6 | 10255,2 | 10831,4 | 2358,2 | 576,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2123,3 | 21799,3 | 22799,3 | 24192,9 | 27070,0 | 27362,6 | 28862,6 | 23745,4 | 21622,1 | -5117,2 |
| Охрана окружающей среды | 90,5 | 90,5 | 90,5 | 90,5 | 90,5 | 90,5 | 60,5 | 97,0 | 6,5 | 6,5 |
| Образование  | 95665,7 | 97282,8 | 102320,1 | 102320,1 | 103555,1 | 104043,1 | 99810,6 | 96743,2 | 1077,5 | -3067,4 |
| Культура и кинематография  | 5204,1 | 5629,1 | 5689,1 | 5689,1 | 6889,3 | 8067,6 | 8067,6 | 8154,7 | 2950,6 | 87,1 |
| Здравоохранение | 43,3 | 43,3 | 43,3 | 43,3 | 43,3 | 43,3 | 43,3 | 43,3 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 7483,4 | 7490,8 | 7561,9 | 7809,4 | 7767,7 | 7767,7 | 7580,3 | 7562,3 | 78,9 | -18,0 |
| Физическая культура и спорт | 2771,2 | 2826,2 | 2826,2 | 2826,2 | 2826,2 | 2845,4 | 2845,4 | 2845,4 | 74,2 | 0,0 |
| Средства массовой информации | 641,5 | 641,5 | 641,5 | 641,5 | 641,5 | 641,5 | 641,4 | 641,4 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 19240,6 | 19240,6 | 19240,6 | 19240,6 | 19240,6 | 20891,7 | 20891,7 | 21763,7 | 2523,1 | 872,0 |
| **Всего расходов** | **168530,8** | **190464,5** | **196978,8** | **200053,5** | **205663,3** | **209916,1** | **207584,9** | **201792,9** | **33262,1** | **-5792,0** |

 В проекте решения расходы бюджета района по разделу **0100** **«Общегосударственные вопросы»** в целом увеличиваются на 856,8 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»*** увеличиваются расходы по заработной плате на стимулирующие выплаты за выполнение особо важных и сложных заданий в сумме 31,8 тыс. рублей (основание – письмо Представительного Собрания района от 06.12.2017 года б/н);

- по подразделу ***0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»*** увеличиваются лимиты бюджетных обязательств по заработной плате на стимулирующие выплаты за выполнение особо важных и сложных заданий в сумме 47,9 тыс. рублей (основание – письмо Представительного Собрания района от 06.12.2017 года б/н);

- по подразделу ***0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»*** увеличение расходов планируется в сумме 501,0 тыс. рублей, из них на:

- стимулирующие выплаты за выполнение особо важных и сложных заданий – 430,6 тыс. рублей;

- ремонт трубопровода системы теплоснабжения по адресу с. Шуйское, ул. Советская, дом 23а – 39,5 тыс. рублей;

- обучение специалистов администрации на семинарах – 9,5 тыс. рублей,

- приобретение картриджей, тонеров для оргтехники – 10,0 тыс. рублей;

- обновление программного обеспечение АС «Смета» -7,9 тыс. рублей,

- оплату налога на имущество за 3 квартал – 3,5 тыс. рублей (основание – письмо администрации района от 04.12.2017 года №б/н, локально сметный расчет, договор от 13.11.2017 №1656-17/3556, счета от 21.11.2017 года №00000225, от 14.11.2017 года №1891).

 Кроме того, проводится перераспределение расходов по статье отдельные государственные полномочия в сфере административных отношений. Так, уменьшаются по виду 120 «Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов» с увеличением вида расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 25,0 тыс. рублей. Экономия заработной платы образовалась в связи с болезнью сотрудника. Увеличение проводится на приобретение стульев офисных (основание - письмо администрации района от 06.12.2017 №б/н).

- по подразделу ***0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** увеличение расходов планируется в сумме 354,1 тыс. рублей, из них:

- на заработную плату по стимулирующим выплатам за выполнение особо важных и сложных заданий – 156,1 тыс. рублей (основание ходатайство управления финансов от 06.12.2017 №336);

- на организацию электронного взаимодействия с государственной системой жилищно-коммунального хозяйства и ГИС ГМП в сумме 198,0 тыс. рублей (основание ходатайство управления финансов от 21.11.2017 №320);

- по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** предлагается уменьшение лимитов бюджетных обязательств на межевание земельных участков в сумме 78,0 тыс. рублей в связи с не востребованностью (основание письмо администрации района от 04.12.2017 №б/н).

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**, по подразделу ***0309 «Защита территорий от чрезвычайных ситуаций природоохранного и техногенного характера, гражданская оборона»*** увеличение расходов на выплату заработной платы работникам ЕДДС в сумме 12,0 тыс. рублей, в связи с недостатком средств, предусмотренных бюджетом на данные цели (основание письмо администрации района от 04.12.2017 №б/н).

Кроме того, проводится перераспределение расходов с мероприятия «Развитие и поддержка волонтерского движения» подпрограммы №3 «Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов злоупотребления алкогольной продукцией, профилактика алкоголизма и наркомании» на основные мероприятие «Участие в информационном обеспечении деятельности по противодействию незаконному обороту наркотиков и зависимости от псих активных веществ» в сумме 5,0 тыс. рублей (основание заявка начальника отдела по мобилизационной работе, делам ГО ЧС администрации района от б/д №б/н).

По разделу **0400** **«Национальная экономика»** расходы увеличиваются в целом на 576,2 тыс. рублей, в том числе:

 *по подразделу* ***0408 «Транспорт»*** увеличение расходов в сумме 202,2 тыс. рублей из них:

- на расходы по целевой статье «Компенсация потерь в доходах транспортным организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим пассажирские перевозки населения автобусами по социально-значимым маршрутам» в сумме 3,7 тыс. рублей *(обоснование о повышении расходов не представлено)*;

- на расходы по целевой статье «Компенсация потерь в доходах транспортным организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим перевозки населения пассажирским катером по социально-значимым внутрирайонным маршрутам» в сумме 198,5 тыс. рублей в связи с недостаточностью средств предусмотренных на данные цели (основание ходатайство администрации района от 31.10.2017 №б/н и калькуляция затрат, понесенных перевозчиком за 2017 год);

*по подразделу* ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** увеличение расходов на содержание сети автомобильных дорог за счет прогнозирования увеличения поступления акцизов в сумме 368,0 тыс. рублей (основание ходатайство администрации района от 07.12.2017 №2649);

 *по подразделу* ***0412******«Другие вопросы в области национальной экономики»*** увеличение бюджетных ассигнований в целом составит 6,0 тыс. рублей, из них:

- увеличение на заработную плату казенному учреждению по обслуживанию учреждений социальной сферы в сумме 18,2 тыс. рублей);

- уменьшение на закупки товаров, работ и услуг в сумме 10,3 тыс. рублей,

- уменьшение на перечисление налогов и сборов в сумме 1,9 тыс. рублей (основание – ходатайства отдела культуры от 04.12.2017 №99 и от 06.12.2017 №100);

Кроме того, проводится перераспределение средств с уменьшением расходов на мероприятие «Организация обучающихся и информационных семинаров, тренингов по актуальным темам» на мероприятие «Организация и привлечение субъектов малого и среднего предпринимательства для участия в районных и областных выставках, ярмарках и конкурсах» в сумме 3,6 тыс. рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство**» уменьшение расходов в целом на 5117,2 тыс. рублей, в том числе:

подразделу ***0501 «Жилищное хозяйство»*** уменьшение лимитов бюджетных обязательств на сумму 1500,0 тыс. рублей, предусмотренных на приобретение недвижимого имущества в муниципальную собственность (жилой дом для врача в п. Туровец» в связи с незавершенным строительством (основание – ходатайство начальника отдела строительства и КХ администрации района от 06.12.2017 №б/н) и уменьшение в сумме 49,1 тыс. рублей на капитальный ремонт муниципального жилого фонда, в связи с экономий средств в результате проведенного аукциона (основание – ходатайство начальника отдела строительства и КХ администрации района от 29.11.2017 №б/н);

по подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** уменьшение лимитов бюджетных обязательств на 3554,8 тыс. рублей, из них:

уменьшение на установку блочно-модульной котельной в п. Туровец на 3564,9 тыс. рублей в связи с невозможностью освоения денежных средств в т.г., так как конкурс по закупкам признан несостоявшимся (основание – ходатайство начальника отдела строительства и КХ администрации района от 29.11.2017 №б/н);

уменьшение на мероприятие «Техническое обслуживание и аварийно-диспетчерское обслуживание построенных распределительных газопроводов» в сумме 12,8 тыс. рублей и увеличение на мероприятие «Пуско-наладочные работы по пуску газа на построенных распределительных газопроводах» в сумме 22,9 тыс. рублей (основание – ходатайство начальника отдела строительства и КХ администрации района от 29.11.2017 №б/н);

по подразделу ***0505 «Другие вопросы в области ЖКХ»*** уменьшение расходов на 13,3 тыс. рублей на мероприятия по сносу аварийных домов в связи с экономией в результате проведенного аукциона (основание – ходатайство начальника отдела строительства и КХ администрации района от 29.11.2017 №б/н).

По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** поподразделу ***0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»*** увеличиваются расходы на работы по захоронению бытовых отходов в сумме 6,5 тыс. рублей (основание – письмо ведущего специалиста по охране окружающей среды и природным ресурсам администрации района от 08.12.2017 №б/н);

По разделу **0700 «Образование»**  уменьшаются лимиты бюджетных обязательств в целом на сумму 3067,4 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0701 «Дошкольное образование»***  уменьшение составит 840,0 тыс. рублей за счет уменьшения субвенции из областного бюджета на общеобразовательный процесс в связи с достижением показателей средней заработной платы по «дорожной карте»,

 *Не представлено уведомление Департамента финансов области о снижении субвенции на общеобразовательный процесс (840,0 + 160,0).*

- по подразделу ***0702 «Общее образование»*** уменьшаются лимиты бюджетных обязательств на 2241,7 тыс. рублей, из них:

 на уменьшение заработной платы педагогических работников за счет уменьшения субвенции на общеобразовательный процесс в сумме 160,0 рублей,

 на уменьшение расходов за счет средств бюджета района на ремонт крыши и системы отопления МБОУ «Шуйская СОШ» на 2281,8 тыс. рублей (основание – письмо отдела образования от 10.11.2017 №1197),

на увеличение (экономия в связи с проведением аукциона) в сумме 199,9 тыс. рублей, из них: 146,9 тыс. рублей на оплату труда воспитателей групп продленного дня, 31,7 тыс. рублей на приобретение ГСМ и 21,3 тыс. рублей на оплату ремонта теплосчетчиков (основание – заявка директора МБОУ «Шуйская СОШ» от 08.11.2017 №б/н, письмо отдела образования от 10.11.2017 №1197);

- по подразделу ***0703 «Дополнительное образование»*** уменьшаются лимиты бюджетных обязательств на 67,9 тыс. рублей, из них:

перекидка средств по МБОУ ДО «Центр детского творчества» с мероприятия «Организация предоставления дополнительного образования детям в муниципальных образовательных организациях» в сумме 98,6 тыс. рублей, на мероприятие «Создание условий для функционирования и обеспечение системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей» (основание – письмо отдела образования от 04.12.2017 №1195),

увеличение расходов на обучение специалистов контрактной системы в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сумме 18,0 тыс. рублей (основание – письмо отдела образования от 04.12.2017 №1198),

уменьшение лимитов МБУ ДОД «Шуйская ДШИ» в сумме 137,3 тыс. рублей в связи с невыполнением плана муниципального задания по причине сокращение численности обучающихся (основание – ходатайство МБУ ДО «Шуйская ДШИ» от 13.11.2017 года),

увеличение расходов бюджетному учреждению в сумме 51,4 тыс. рублей на информационное расчетно-методическое обеспечение (основание и ходатайство отдела культуры от 08.11.2017 №90),

- по подразделу ***0709 «Другие вопросы в области образования»*** увеличение составит 82,2 тыс. рублей, из них 49,4 тыс. рублей на стимулирующие выплаты работникам и 32,8 тыс. рублей на выплаты отпускных и материальной помощи за 2016 год работникам отдела образования района (основание – письмо и расчет отдела образования района от 10.11.2017 №1197);

По разделу **0800 «Культура и кинематография»**по подразделу ***«Культура»*** увеличение лимитов бюджетных обязательств на 87,1 тыс. рублей, в том числе:

увеличение расходов бюджетным учреждениям «Междуреченский музей» и «Междуреченская ЦБС» в сумме 20,0 тыс. рублей (основание – письмо отдела культуры от 04.12.2017 №98),

увеличение расходов по дополнительному соглашению на выполнение работ по восстановлению системы отопления в здании МБУК «Туровецкий ДК» в сумме 10,0 тыс. рублей (основание – письмо Главы поселения Туровецкое от 06.12.2017 года и справка КС-3 и КС-2),

увеличение расходов на создание нового централизованного бюджетного учреждения культуры «Центр культурного развития» в сумме 57,1 тыс. рублей (основание – ходатайство отдела культуры от 06.12.2017 №101);

По разделу **1000 «Социальная политика»** в целом уменьшаются лимиты бюджетных ассигнований на 18,0 тыс. рублей, в том числе:

По подразделу ***1001 «Пенсионное обеспечение»*** увеличение расходов на доплаты к пенсиям муниципальным служащим в сумме 4,9 тыс. рублей (основание – письмо администрации района от 04.12.2017 №б/н),

По подразделу ***1003 «Социальное обеспечение населения»*** уменьшение лимитов на 22,9 тыс. рублей, из них:

уменьшение на единовременные выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельской местности в сумме 26,2 тыс. рублей до уровня фактической потребности (основание – ходатайства отдела образования и администрации района от 08.12,207 №1216, от 04.12.207 №б/н),

увеличение расходов в целом по программе «Демографическое развитие Междуреченского муниципального района» на 3,3 тыс. рублей, из них: увеличение на мероприятие «Реализация мер, направленных на улучшение социально-экономического положения семей с детьми в сумме 10,0 тыс. рублей и уменьшение по мероприятию «Разработка и реализация мер, направленных на формирование здорового образа жизни и снижение смертности» в сумме 6,7 тыс. рублей (основание – ходатайство администрации района от 04.12.2017 года №б/н);

По разделу **1101 «Физическая культура»** предлагается перераспределение в разрезе мероприятий: уменьшение лимитов на «Физическую культуру среди инвалидов и лиц пожилого возраста» в сумме 0,6 тыс. рублей с одновременным увеличением лимитов на «Развитие системы районных физкультурно-массовых мероприятий, подготовка спортивного резерва» (основание – ходатайство администрации района от 04.12.2017 №б/н);

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** предусматривается увеличение в части дотации на сбалансированность бюджетам сельских поселений на 872,0 тыс. рублей, в том числе по поселениям:

Туровецкое – 426,7 тыс. рублей,

Ботановское – 268,5 тыс. рублей,

Шейбухтовское – 149,0 тыс. рублей,

Старосельское – 27,8 тыс. рублей.

В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения Представительного Собрания района «О внесение изменений и дополнений в решение от 20.12.2016 №55» финансовая поддержка бюджетам сельских поселений направляется на выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы, погашения задолженности за потребленные энергоресурсы и другие гарантированные выплаты, а также в связи с выпадающими доходами в бюджеты поселений (основание – проект решения о внесении изменений в решение от 20 декабря 2013 года № 61 «О межбюджетных трансфертах»).

***Дефицит бюджета района***

Проектом решения предусматривается профицит бюджета района в сумме 8464,3 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 решением апрель 2017 года | Предусмотрено решением от 19 мая 2017 года №28  | Предусмотрено решение м в июле 2017 года | Предусмотрено решением в сентябре 2017 года | Предусмотрено проектом решения в октябре 2017 года | Предусмотрено проектом решения в декабре 2017 года | Изменения к утвержденному решению  |
| **Размер дефицита (-) , профицита (+)** | **-6553,1** | **-12374,9** | **+4522,2** | **0,0** | **+1697,2** | **+160,1** | **+8464,2** |  **+8304,1** |
| 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* | *0,0* | *+1697,2* | *+160,1* | *+8464,2* | *+8304,1* |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета района | 190464,5 | 196978,8 | 200053,5 | 205663,3 | 209916,1 | 207584,9 | 201792,9 | -5792,0 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета района | -183911,4 | - 184603,9 | -204575,7 | -205663,3 | -211613,3 | -207745,0 | -210257,1 | +2512,1 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете района от 20.12.2016 № 55 с учетом поправок принятых решением от 27.10.2017 года №38, профицит бюджета района увеличится на 8304,1 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 210257,1 тыс. рублей, расходы – 201792,9 тыс. рублей, проект бюджета сформирован с профицитом в сумме 8464,2 тыс. рублей.

2. Налоговые и неналоговые поступления увеличится на 3512,1 тыс. рублей, или на 4,4 процента.

3. Безвозмездные поступления уменьшатся на 1000,0 тыс. рублей, или на 0,8 %. С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит 126795,5 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района уменьшится и составит 60,3 процента.

4. Расходы бюджета района в 2017 году уменьшатся на 5846,3 тыс. рублей, или на 2,8 % к утвержденным назначениям в сумме 207584,9 тыс. рублей, и составят 201738,6 тыс. рублей. Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по 6 разделам бюджетной классификации «Общегосударственные расходы» - на 856,8 тыс. рублей, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 12,0 тыс. рублей, «Национальная экономика» - 576,2 тыс. рублей, «Охрана окружающей среды» - на 6,5 тыс. рублей, «Культура и кинематография» - на 87,1 тыс. рублей и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - на 872,0 тыс. рублей. Уменьшение расходов по 3 разделам бюджетной классификации «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 5117,2 тыс. рублей, «Образование» - на 3067,4 тыс. рублей, «Социальная политика» - на 18,0 тыс. рублей.

По одному разделу «Физическая культура и спорт» проводится только внутренняя корректировка расходов.

**Рекомендации:**

1. Представить обоснование (расчет) на увеличение расходов по мероприятию «Компенсация потерь в доходах транспортным организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим пассажирские перевозки населения автобусами по социально-значимым маршрутам» в сумме 3,7 тыс. рублей и уведомление Департамента финансов об уменьшении субвенции на общеобразовательный процесс в сумме 1000,0 тыс. рублей.
2. В целом проект решения соответствует положениям Бюджетного кодекса РФ. 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