****

**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»

"25" октября 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 изменением объемов безвозмездных поступлений бюджета района и корректировкой лимитов бюджетных обязательств по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование» и «Социальная политика». Поправки в бюджет района вносятся в шестой раз.

С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета района на 2017 год уменьшится на 3868,3 тыс. рублей и составит 207745,0 тыс. рублей, объем расходов бюджета района также уменьшится на 2386,8 тыс. рублей и составит 207529,3 тыс. рублей.

Проект решения сформирован с профицитом в размере 215,7 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 предлагаемых поправок 26 октября 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 | +41927,2 | -3868,3 |  |
| Расходы | 168530,8 | 190464,5 | 196978,8 | 200053,5 | 205663,3 | 209916,1 | 207529,3 | +38998,5 | -2386,8 |  |
| Дефицит(-), профицит (+) | -2713,0 | -6553,1 | - 12374,9 | +4522,2 | 0,0 | +1697,2 | +215,7 | +2928,7 | -1481,5 |  |

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета района в 2017 году с учетом вносимых поправок составит 207745,0 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 41927,2 тыс. рублей, или на 25,3%, и меньше бюджетных назначений уточненного бюджета на 3868,3 тыс. рублей, или на 1,8 процента.

2. Общий объем расходов бюджета района в 2017 году с учетом вносимых поправок составит 207529,3 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 38998,5 тыс. рублей, или на 23,1%, и меньше бюджетных назначений уточненного бюджета на 2386,8 тыс. рублей, или на 1,1 процента.

3. Проект решения сформирован с профицитом в сумме 215,7 тыс. рублей.

**Доходы бюджета района**

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета района**

Проект решения не вносит изменения в объем и структуру налоговых и неналоговых доходов бюджета района.

**Безвозмездные поступления**

Проект решения вносит изменения в объем и структуру безвозмездных поступлений бюджета района. Предлагается уменьшить безвозмездные поступления на сумму 3868,3 тыс. рублей, или на 2,9 %. С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит 127795,5 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района уменьшится и составит 61,5 процента. 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».

Увеличиваются субсидии бюджетам муниципальных образований на 372,6 тыс. рублей, в том числе:

- на развитие мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах в сумме 368,4 тыс. рублей (уведомление Департамента экономического развития);

- на реализацию мероприятий по программе «Жилище» на обеспечение жильем молодых семей в сумме 4,2 тыс. рублей (основание – уведомление Департамента строительства области от 18.07.2017 года).

Уменьшаются субвенции на 4427,0 тыс. рублей, в том числе:

- на осуществление общеобразовательного процесса в сумме 4000,0 тыс. рублей;

- на выполнение государственных полномочий в сфере образования в сумме 427,0 тыс. рублей, из них:

- уменьшается на питание школьников -232,5 тыс. рублей;

- уменьшается компенсация части родительской платы за содержание ребенка в дошкольных организациях -200,0 тыс. рублей;

- увеличивается на возмещение стоимости проезда детей из многодетных семей – 5,5 тыс. рублей.

Увеличивается поступление дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов в сумме 166,7 тыс. рублей на обеспечение доплат к пенсиям главам муниципальных образований в соответствии с законом №1728-ОЗ от 26.12.2017 года (с изменениями и дополнениями) и законом области №4163-ОЗ от 27 июня 2017 года.

Также увеличение наблюдается по иным межбюджетным трансфертам в сумме 19,4 тыс. рублей на основании решений Советов поселений района о передаче осуществления полномочий по созданию условий для обеспечения жителей поселений услугами торговли.

**Расходы бюджета района**

Расходы бюджета района с учетом предлагаемых поправок на 2017 год предусматриваются в объеме 207529,3 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 3868,3 тыс. рублей, или на 1,8 процента.

Проектом решения планируется увеличить расходы по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по 3 разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 150,1 тыс. рублей, или на 0,5 процента;

- «Национальная экономика» на 383,0 тыс. рублей, или на 3,9 процента;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1500 тыс. рублей, или на 5,5 процента.

По разделу «Образование» расходы уменьшаются на 4232,5 тыс. рублей, по разделу «Социальная политика» - на 187,4 тыс. рублей.

По остальным семи 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 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 предлагаемых поправок в октябре 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 | 1702,2 | 150,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 990,2 | 990,2 | 990,2 | 990,2 | 990,2 | 990,2 | 990,2 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 8473,2 | 8557,2 | 8658,6 | 9511,7 | 9754,8 | 9816,6 | 10199,6 | 1726,4 | 383,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2123,3 | 21799,3 | 22799,3 | 24192,9 | 27070,0 | 27362,6 | 28862,6 | 26739,3 | 1500,0 |
| Охрана окружающей среды | 90,5 | 90,5 | 90,5 | 90,5 | 90,5 | 90,5 | 90,5 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 95665,7 | 97282,8 | 102320,1 | 102320,1 | 103555,1 | 104043,1 | 99810,6 | 4144,9 | -4232,5 |
| Культура и кинематография | 5204,1 | 5629,1 | 5689,1 | 5689,1 | 6889,3 | 8067,6 | 8067,6 | 2863,5 | 0,0 |
| Здравоохранение | 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 | 96,9 | -187,4 |
| Физическая культура и спорт | 2771,2 | 2826,2 | 2826,2 | 2826,2 | 2826,2 | 2845,4 | 2845,4 | 74,2 | 0,0 |
| 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 | 19240,6 | 19240,6 | 19240,6 | 19240,6 | 19240,6 | 20891,7 | 20891,7 | 1651,1 | 0,0 |
| **Всего расходов** | **168530,8** | **190464,5** | **196978,8** | **200053,5** | **205663,3** | **209916,1** | **207529,3** | **38998,5** | **-2386,8** |

В проекте решения расходы бюджета района по разделу **0100** **«Общегосударственные вопросы»** в целом увеличиваются на 150,1 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»*** увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на оплату служебной командировки Главы района в сумме 2,3 тыс. рублей (основание – ходатайство Представительного Собрания района от 16.10.2017 года);

- по подразделу ***0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»*** уменьшаются лимиты бюджетных обязательств в целом на 2,3 тыс. рублей, из них:

на возмещение расходов по выполнению депутатских полномочий в связи с невостребованностью в сумме 30,0 тыс. рублей, и на уплату налогов, сборов и иных платежей в сумме 1,0 тыс. рублей с увеличением расходов на услуги связи в сумме 3,0 тыс. рублей, разработку версии для слабовидящих на сайте Представительного Собрания района в сумме 1,5 тыс. рублей, канцелярские и хозяйственные принадлежности- 24,2 тыс. рублей, остаток средств перераспределяется на подраздел 0102 в сумме 2,3 тыс. рублей (основание – ходатайство Представительного Собрания района от 16.10.2017 года).

- по подразделу ***0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»*** увеличение расходов планируется в сумме 100,0 тыс. рублей, из них на:

- текущий ремонт фасада здания администрации - 40,0 тыс. рублей;

- приобретение шин к автомобилю Ниссан – 16,0 тыс. рублей;

- обучение специалистов на семинарах – 8,7 тыс. рублей,

- оказание информационных услуг (Консультант Плюс) – 13,6 тыс. рублей;

- подписка на периодические издания -10,4 тыс. рублей,

- на хозяйственные и канцелярские принадлежности – 11,3 тыс. рублей (основание – ходатайство администрации района от 16.10.2017 года, приглашение на семинар по бухучету на 27.11.2018 года).

Кроме того, по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству перераспределяются лимиты с вида расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на увеличение расходов на оплату труда по коду вида расходов 120 «Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов» в сумме 11,6 тыс. рублей.

- по подразделу ***0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** увеличение расходов планируется в сумме 50,0 тыс. рублей, из них:

- на командировочные расходы начальника управления финансов района по авансовому отчету 328 от 13.09.2017 года в сумме 3,5 тыс. рублей;

- на компенсацию за неиспользованный отпуск начальника управления финансов района за 2016 год в сумме 35,7 тыс. рублей и на налоги в сумме 10,8 тыс. рублей (основание ходатайство управления финансов от 12.10.2017 №264);

- по подразделу ***0111 «Резервные фонды»*** предлагается уменьшение в сумме 75,0 тыс. рублей, расходы в размере оказания материальной помощи семьям, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, вызванных пожарами, переносятся на ***подраздел 0113*** ***«Другие общегосударственные вопросы»*** (основание – ходатайство администрации района от 16.10.2017 года);

- по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** увеличение лимитов бюджетных обязательств составит 75,0 тыс. рублей в результате перераспределения с подраздела ***0111 «Резервные фонды»***.

По разделу **0400** **«Национальная экономика»**, *по подразделу* ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** увеличение бюджетных ассигнований в целом составит 383,0 тыс. рублей , из них:

- по муниципальной программе «Поддержка и развитие малого среднего предпринимательства в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2018 годы» за счет субсидии на развитие мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах в сумме 368,4 тыс. рублей и софинансирования из бюджетов поселений в сумме 19,4 тыс. рублей (основание – решение Совета поселения Ботановское о передаче осуществления полномочий от 24.10.2017 года № 354, решение Совета поселения Сухонское о передаче осуществления полномочий от 09.10.2017 года № 24, решение Совета поселения Старосельское о передаче осуществления полномочий от 20.10.2017 года № 6, решение Совета поселения Туровецкое о передаче осуществления полномочий от 29.09.2017 года № 6).

- уменьшается сумма передаваемых полномочий в сфере градостроительной деятельности по Соглашению с Администрацией поселения Старосельское на 4,8 тыс. рублей в связи с невостребованностью (ходатайство Администрация поселения Старосельское от 18.09.2017 года б/н).

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство**», подразделу ***0501 «Жилищное хозяйство»*** предлагается увеличение лимитов бюджетных обязательств на сумму 1500 тыс. рублей на приобретение недвижимого имущества в муниципальную собственность (приобретение жилого дома для врача в п. Туровец, расчет на основании коммерческого предложения ВологдаСтройТехКонсалдинг).

По разделу **0700 «Образование»**  уменьшаются лимиты бюджетных обязательств в целом на сумму 4232,5 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0701 «Дошкольное образование»***  уменьшение составит 2000,0 тыс. рублей за счет уменьшения субвенции на общеобразовательный процесс в связи с достижением показателей средней заработной платы по «дорожной карте» (основание - письмо отдела образования района от 20.10.2017 года №1013);

- по подразделу ***0702 «Общее образование»*** уменьшаются лимиты бюджетных обязательств на 2311,9 тыс. рублей, в том числе на уменьшение заработной платы педагогических работников за счет уменьшения субвенции на общеобразовательный процесс в сумме 2000,0 рублей, на уменьшение расходов на питание школьников из многодетных семей за счет уменьшения субвенции на 232,5 тыс. рублей в соответствии с ожидаемой потребностью до конца года. Также за счет средств бюджета района произведено перераспределение средств с подраздела ***0702*** на подраздел ***0709*** в сумме 79,4 тыс. рублей в связи с переводом технических работников образовательных учреждений в казенное учреждение МКУ ММР «ИРМЦООО» (основание - письмо отдела образования района от 16.10.2017 года №965 и расчет потребности средств);

-

- по подразделу ***0709 «Другие вопросы в области образования»*** увеличение составит 79,4 тыс. рублей, из них на увеличение заработной платы МКУ ММР «ИРМЦООО» в связи с переводом 3-х ставок технических работников образовательных организации в казенное учреждение (основание - письмо отдела образования района от 16.10.2017 года №965 и расчет потребности средств).

По разделу **1000 «Социальная политика»** в целом уменьшаются лимиты бюджетных ассигнований на 187,4 тыс. рублей, в том числе:

По подразделу ***1003 «Социальное обеспечение населения»*** увеличиваются лимиты за счет субвенции на социальную поддержку детей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, из многодетных семей в части предоставления денежной выплаты на проезд в автобусах пригородных маршрутов в сумме 5,5 тыс. рублей;

- на улучшение жилищных условий молодых семей по ФЦП «Жилище» в сумме 4,2 тыс. рублей в связи с увеличением суммы субсидии из областного бюджета;

по подразделу ***1004 «Охрана семьи и детства»*** уменьшаются ассигнования на 200,0 тыс. рублей за счет уменьшения субвенции на предоставление компенсации, выплачиваемой родителям детей, посещающих муниципальные детские дошкольные учреждения (основание - письмо отдела образования района от 20.10.2017 года №1013);

по подразделу ***1006 «Другие вопросы в области социальной политики»*** увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на 2,9 тыс. рублей на поддержку общественной организации ВОИ в связи с изменением МРОТ с 1июля 2017 года с 7,5 тыс. рублей до 7,8 тыс. рублей (основание –заявление председателя МРО ВОИ и расчет доплаты).

***Дефицит бюджета района***

Проектом решения предусматривается профицит бюджета района в сумме 215,7тыс. 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 | Изменения к утвержден  ному решению |
| **Размер дефицита (-) , профицита (+)** | **-6553,1** | **-12374,9** | **+4522,2** | **0,0** | **+1697,2** | **+215,7** |  |
| 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* | *+215,7* | *-1481,5* |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета района | 190464,5 | 196978,8 | 200053,5 | 205663,3 | 209916,1 | 207529,3 | -2386,8 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета района | -183911,4 | - 184603,9 | -204575,7 | -205663,3 | -211613,3 | -207745,0 | -3868,3 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете района от 20.12.2016 № 55 с учетом поправок принятых решением от 08.09.2017 года №38, профицит бюджета района снизился на 1481,5 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 207745,0 тыс. рублей, расходы – 207529,3 тыс. рублей, проект бюджета сформирован с профицитом в сумме 215,7 тыс. рублей.

2. Налоговые и неналоговые поступления останутся без изменений.

3. Безвозмездные поступления уменьшатся на 3868,3 тыс. рублей, или на 2,9 %. С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит 127795,5 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района уменьшится и составит 61,5 процента.

4. Расходы бюджета района в 2017 году уменьшатся на 2386,8 тыс. рублей, или на 1,1 % к утвержденным назначениям в сумме 209916,1 тыс. рублей, и составят 207529,3 тыс. рублей. Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 1500,0 тыс. рублей. Незначительные увеличения расходов планируются по разделам «Общегосударственные вопросы» - на 150,1 тыс. рублей и «Национальная экономика» - на сумму 383,0 тыс. рублей.

Наибольшее уменьшение расходов планируется по разделу «Образование» - на 4232,5 тыс. рублей.

**Рекомендации:**

1. 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