****

**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»

"06" сентября 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, и корректировкой лимитов бюджетных обязательств по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура и кинематография», «Физическая культура и спорт» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований».

С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета района на 2017 год увеличится на 5950,0 тыс. рублей и составит 211613,3 тыс. рублей, объем расходов бюджета района также увеличится на 4252,8 тыс. рублей и составит 209916,1 тыс. рублей.

 Проект решения сформирован с профицитом в размере 1697,2 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 предлагаемых поправок 08 сентября 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 | +45795,5 | +5950,0 |  |
| Расходы | 168530,8 | 190464,5 | 196978,8 | 200053,5 | 205663,3 | 209916,1 | +41385,3 | +4252,8 |  |
| Дефицит(-), профицит (+) | -2713,0 | -6553,1 | - 12374,9 | +4522,2 | 0,0 | +1697,2 | +4410,2 | +1697,2 |  |

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета района в 2017 году с учетом вносимых поправок составит 211613,3 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 45795,5 тыс. рублей, или на 27,6%, и уточненного бюджета на 5950,0 тыс. рублей, или на 2,9 процента.

2. Общий объем расходов бюджета района в 2017 году с учетом вносимых поправок составит 209916,1 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 41385,3 тыс. рублей, или на 24,6%, и уточненного бюджета на 4252,8 тыс. рублей, или на 2,1 процента.

3. Проект решения сформирован с профицитом в сумме 1697,2 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 налога на доходы физических лиц на 5950,0 тыс. рублей, или на 9,8 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям. Размер налога на доходы физических лиц планируется с годовым объемом 66400,0 тыс. рублей. Доля налога в структуре собственных доходов бюджета района вырастет с 82,0 % до 83,1 %, или на 1,1 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.

**Безвозмездные поступления**

Проект решения не вносит изменения в объем и структуру безвозмездных поступлений бюджета района.

**Расходы бюджета района**

Расходы бюджета района с учетом предлагаемых поправок на 2017 год предусматриваются в объеме 209916,1 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 4252,8 тыс. рублей, или на 2,1 процента.

 Проектом решения планируется увеличить расходы по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по 7 разделам:

 - «Общегосударственные вопросы» на 561,8 тыс. рублей, или на 2,1 процента;

 - «Национальная экономика» на 61,8 тыс. рублей, или на 0,6 процента;

 - «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 292,6 тыс. рублей, или на 1,1 процента;

- «Образование» на 488,0 тыс. рублей, или на 0,5 процента;

- «Культура и кинематография» на 1178,3 тыс. рублей, или на 17,1 процента;

- «Физическая культура и спорт» на 19,2 тыс. рублей, или на 0,7 процента;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» на 1651,1 тыс. рублей, или на 8,6 процента.

Кроме того, по подразделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» проводится корректировка внутри подраздела.

 По остальным четырем 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 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 предлагаемых поправок в сентябре 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 | +1552,1 | +561,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 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 | +1343,4 | +61,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2123,3 | 21799,3 | 22799,3 | 24192,9 | 27070,0 | 27362,6 | +25239,3 | +292,6 |
| Охрана окружающей среды | 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 | +8377,4 | +488,0 |
| Культура и кинематография  | 5204,1 | 5629,1 | 5689,1 | 5689,1 | 6889,3 | 8067,6 | +2863,5 | +1178,3 |
| Здравоохранение | 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 | +284,3 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 2771,2 | 2826,2 | 2826,2 | 2826,2 | 2826,2 | 2845,4 | +74,2 | +19,2 |
| 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 | 19240,6 | 19240,6 | 19240,6 | 19240,6 | 19240,6 | 20891,7 | +1651,1 | +1651,1 |
| **Всего расходов** | **168530,8** | **190464,5** | **196978,8** | **200053,5** | **205663,3** | **209916,1** | **+41385,3** | **+4252,8** |

 В проекте решения расходы бюджета района по разделу **0100** **«Общегосударственные вопросы»** в целом увеличиваются на 561,8 тыс. рублей, в том числе:

 - по подразделу ***0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»*** увеличение лимитов бюджетных обязательств в сумме 8,0 тыс. рублей на профессиональную подготовку председателя ревизионной комиссии по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (основание договор от 05.06. 2017 года №24/У-ГЗ).

- по подразделу ***0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»*** увеличение расходов планируется в сумме 354,7 тыс. рублей, из них на:

- увеличение заработной платы работникам до уровня МРОТ – 8,2 тыс. рублей,

- приобретение оргтехники – 100,0 тыс. рублей (3- системных блока, 2- принтера, 8 - клавиатур, 9- манипуляторов (мышки для компьютеров),

- приобретение горюче-смазочных материалов – 120,0 тыс. рублей,

- установку на сайте района версии для слабовидящих – 22,5 тыс. рублей,

- информационные услуги, монтаж пожарной сигнализации, специальная оценка условий труда – 104,0 тыс. рублей (основание письма с расчетами администрации района от 14.08.2017, от 16.08.2017, от 28.08.2017 №1740, договора от 01.02.2017 №75/А-2017, от 05.06.2017 №№31/У-ГЗ и 29/У-ГЗ, от 09.03.2017 №217-КС/2017 – ПО, от 14.02.2017 №8/17).

- по подразделу ***0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** увеличение расходов планируется в сумме 19,8 тыс. рублей, из них на увеличение МРОТ – 1,2 тыс. рублей и приобретение установки криптографической защиты информации и оргтехники – 18,6 тыс. рублей (основание ходатайство управления финансов от 11.08.2017 №212).

- по подразделу ***0111 «Резервные фонды»*** предлагается увеличение в сумме 50,0 тыс. рублей на оказания материальной помощи семьям, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, вызванных пожарами (основание – ходатайство начальника отдела по мобилизационной работе, делам ГО ЧС района).

- по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** увеличение лимитов бюджетных обязательств составит 129,3 тыс. рублей на содержание муниципального имущества (ремонтные работы внутри домовой системы канализации в д. Игумницев ул. Школьная д.3) – 102,0 тыс. рублей и БУ «МФЦ» на приобретение оргтехники - 27,3 тыс. рублей (основание – договор на поставку оборудования от 23.05. 2017 года, ходатайство отдела строительства от 31.08.2017 года и локально сметный - расчет №1 от 30.08.2017 года).

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в целом расходы остаются на прежнем уровне. По данному разделу проводится следующая корректировка:

- *уменьшаются* расходы по подпрограмме «Профилактика и иных правонарушений» в сумме 40,0 тыс. рублей и *увеличиваются* в этой же сумме на подпрограмму «Снижение рисков и смягчение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»;

- *уменьшаются* расходы по мероприятию «Обеспечение безопасности на водных объектах, расположенных на территории района» в сумме 46,9 тыс. рублей и *увеличиваются* в этой же сумме на мероприятие «Внедрение современных технических средств, направленных на своевременное оповещение население при возникновении чрезвычайных ситуаций» (основание – заявка начальника отдела по мобилизационной работе, делам ГО ЧС администрации района от 30.08.2017 года).

По разделу **0400** **«Национальная экономика»**, *по подразделу* ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** увеличение расходов составит 61,8 тыс. рублей, из них 18,5 тыс. рублей на увеличение расходов по заработной плате в связи с увеличением МРОТ и 43,3 тыс. рублей КУ «ЦОД УСС» на содержание помещений переданных от МБУ ДО «Шуйская ДШИ» (основание – ходатайство от 14.08.2017 года №72 и расчет потребности дополнительных средств).

Кроме того, проводится корректировка *по подразделу* ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** уменьшаются расходы в сумме 199,4 тыс. рублей по выполнению работ на содержание автомобильных дорог и увеличиваются в этом объеме на выполнение работ по ремонту и капитальному ремонту дорог по ул. Лесная, д. Игумницево (основание – ходатайство отдела строительства и КХ района от 31.08.2017 года №1734).

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство**» предлагается увеличение лимитов бюджетных обязательств на сумму 292,6 тыс. рублей, в том числе:

 по подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** увеличиваются бюджетные ассигнования на 292,6 тыс. рублей за счет собственных средств бюджета района на реализацию мероприятий муниципальной программы «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2017-2020 годы». Средства в сумме 268,4 тыс. рублей необходимы дополнительно в связи с уточненной сметной документацией на установку блочно - модульной котельной в п. Туровец ул. Молодежная, кроме того, сумма 24,2 тыс. рублей необходима на проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации на установку блочно-модульной котельной в п. Туровец (основание – ходатайство отдела строительства и коммунального хозяйства от 24.08.2017 года №1657, ведомость объема работ, локальный сметный расчет №21512, расчет на государственную экспертизу).

По разделу **0700 «Образование»**  увеличиваются лимиты бюджетных обязательств в целом на сумму 488,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0701 «Дошкольное образование»***  увеличение составит 25,8 тыс. рублей на расходы связанные с увеличением МРОТ (основание - письмо отдела образования района от 16.08.2017 года №699 и расчет потребности средств);

- по подразделу ***0702 «Общее образование»*** увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на 105,5 тыс. рублей на увеличение заработной платы в связи с изменением МРОТ общеобразовательным учреждениям (основание - письмо отдела образования района от 16.08.2017 года №699 и расчет потребности средств);

- по подразделу ***0703 «Дополнительное образование»***  в целом увеличение бюджетных ассигнований составит 186,3 тыс. рублей, в том числе:

- *увеличение* ассигнований сумме 228,4 тыс. рублей МБОУ «ЦДТ» на повышение заработной платы по выполнению майских Указов Президента РФ и увеличение заработной платы в связи с изменением МРОТ,

- *уменьшение* ассигнований в сумме 42,1 тыс. рублей МБУ ДО «Шуйская ДШИ» из них:

 *уменьшение*  суммы 43,3 тыс. рублей в связи с передачей помещений для содержания КУ «ЦОД УСС»,

 *увеличение* заработной платы в сумме 1,2 тыс. рублей в связи с изменением МРОТ (основание – письмо отдела образования от 16.08.2017 года №699 и расчет потребности средств);

- по подразделу ***0709 «Другие вопросы в области образования»*** увеличение составит 170,4 тыс. рублей, из них на увеличение заработной платы МКУ ММР «ИРМЦООО» в связи с изменением МРОТ в сумме 43,3 тыс. рублей, на приобретение оргтехники ( 3-х компьютеров, 1- монитор, переустановка операционных систем, приобретение антивирусника) в сумме 108,0 тыс. рублей и на ГСМ отделу образования в сумме 19,1 тыс. рублей (основание – письмо отдела образования от 24.08.2017 года №723 от 16.08.2017 года №699)

По разделу **0800 «Культура и кинематография», *подразделу 0801 «Культура»*** увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на сумму 1178,3 тыс. рублей, в том числе:

- на повышение заработной платы по выполнению майских Указов Президента РФ в сумме 1143,6 тыс. рублей, из них МБУК «Междуреченский музей» - 388,8 тыс. рублей, МБУК «Междуреченская ЦБС» - 754,8 тыс. рублей,

- на оплату за отопление МБУК «Междуреченский музей» - 34,7 тыс. рублей (основание – ходатайств и расчетов от 14.08.2017 года № 72, от 17.08.2017 года №73 и счета).

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт», *подразделу 1102 «Массовый спорт»*** расходы увеличатся в сумме 19,2 тыс. рублей на увеличение заработной платы в связи с изменением МРОТ МБУ ФОК «Сухона» в сумме 19,2 тыс. рублей (основание – ходатайство и расчет от 14.08.2017 года №72).

Кроме того, проводится корректировка расходов в сумме 182,2 тыс. рублей с одной целевой статьи на другую по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы». Расходы по муниципальной программе составят – по п. 4.1- 1,9 тыс. рублей, п. 5.1 – 7,5 тыс. рублей, п. 6.2 – 5,0 тыс. рублей, п. 6.3 – 11,0 тыс. рублей, п. 7.1 – 120,0 тыс. рублей, п. 7.2 -17,7 тыс. рублей, п 7.3 – 19,0 тыс. рублей.

 По разделу **1400** **«Межбюджетные трансферты»**, по подразделу *1402 «Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов»* на сумму 1651,1 тыс. рублей в связи с повышением заработной платы работникам учреждений культуры в соответствии с майскими Указами Президента РФ и с изменение МРОТ, из них сельским поселениям: Ботановское – 320,2 тыс. рублей, Старосельское – 291,7 тыс. рублей, Сухонское – 327,2 тыс. рублей, Туровецкое – 613,0 тыс. рублей, Шейбухтовское – 99,0 тыс. рублей (основание – ходатайства, письма и расчеты потребности денежных средств всех сельских поселений).

***Дефицит бюджета района***

Проектом решения предусматривается профицит бюджета района в сумме 1697,2 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 решением апрель 2017 года | Предусмотрено решением от 19 мая 2017 года №28  | Предусмотрено проектом решения в июле 2017 года | Предусмотрено проектом решения в сентябре 2017 года | Изменения к утвержденному решению |
| **Размер дефицита (-) , профицита (+)** | **-6553,1** | **-12374,9** | **+4522,2** | **0,0** | **+1697,2** |  **1697,2** |
| 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* | *+1697,2* |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета района | 190464,5 | 196978,8 | 200053,5 | 205663,3 | 209916,1 | +4252,8 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета района | -183911,4 | - 184603,9 | -204575,7 | -205663,3 | -211613,3 | +5950,0 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете района от 20.12.2016 № 55 с учетом поправок принятых решением от 18.07.2017 года №34, профицит бюджета района увеличился на 1697, 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 211613,3 тыс. рублей, расходы – 209916,1 тыс. рублей, проект бюджета сформирован с профицитом в сумме 1697,2 тыс. рублей.

2. Налоговые и неналоговые поступления увеличатся на 5950,0 тыс. рублей, или на 8,0 процентов. Общая сумма собственных доходов составит 79949,5 тыс. рублей, 37,8 % к объему доходов бюджета района.

3. Безвозмездные поступления останутся без изменений.

4. Расходы бюджета района в 2017 году увеличатся на 4252,8 тыс. рублей, или на 2,1 % к утвержденным назначениям в сумме 205663,3 тыс. рублей, и составят 209916,1 тыс. рублей. Наибольшее значительные увеличение бюджетных ассигнований предусмотрены по разделам «Межбюджетные трансферты», по подразделу «Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов» - на 1651,1 тыс. рублей, «Культура и кинематография»- на 1178,3 тыс. рублей.

 Незначительное увеличение расходов планируется по разделам «Общегосударственные вопросы» на 561,8 тыс. рублей, «Образование» на 488,0 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 292,6 тыс. рублей, «Национальная экономика» на 61,8 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» на 19,2 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