****

**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 15.12.2017 года № 73»

"13" июля 2018 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 2018 год ревизионной комиссией проведена экспертиза проекта решения «О внесении изменений и дополнений в решение от 15.12.2017 г. № 73».

В результате экспертизы установлено следующее.

Внесение изменений и дополнений в решение о бюджете района **на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов** в рамках рассматриваемого проекта связано с изменением объема налоговых и неналоговых доходов бюджета района, безвозмездных поступлений в бюджет района, а также корректировкой лимитов бюджетных обязательств по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт». Изменения и дополнения вносятся в третий раз.

С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета района увеличится:

- на 2018 год - на 6950,5 тыс. рублей и составит 203280,5 тыс. рублей;

- на 2019 год - на 273,5 тыс. рублей и составит 178348,4 тыс. рублей;

- на 2020 год - на 273,5 тыс. рублей и составит 178816,2 тыс. рублей;

объем расходов бюджета района также увеличится:

- в 2018 году - на 2622,6 тыс. рублей и составит 224267,8 тыс. рублей;

- в 2019 году – на 273,5 тыс. рублей и составит 178348,4 тыс. рублей;

- в 2020 году – на 273,5 тыс. рублей и составит 178816,2 тыс. рублей.

Проект решения на 2018 год сформирован с дефицитом бюджета района в сумме 20987,3 тыс. рублей, или 103,7 % с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2018 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что в абсолютном выражении ниже ранее утвержденного показателя на 4327,9 тыс. рублей.

Динамика основных показателей бюджета района на 2018 год с учетом предлагаемых поправок приведена в следующей таблице.

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на 2018 год | Бюджет с  учетом  поправок в  марте 2018  года | Бюджет с  учетом  поправок в  мае 2018  года | Бюджет с  учетом  предлагаемых  поправок в  июле 2018  года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от | |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Доходы | 185409,6 | 195479,5 | 196330,0 | 203280,5 | 17870,9 | 6950,5 |
| Расходы | 192370,6 | 206108,2 | 221645,2 | 224267,8 | 31897,2 | 2622,6 |
| Дефицит(-), профицит (+) | -6961,0 | -10628,7 | -25315,2 | -20987,3 | -14026,3 | 4327,9 |

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета района в 2018 году с учетом вносимых поправок составит 203280,5 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 17870,9 тыс. рублей, или на 9,6% и уточненного бюджета на 6950,5 тыс. рублей, или на 3,5 процента.

2. Общий объем расходов бюджета района в 2018 году с учетом вносимых поправок составит 224267,8 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 31897,2 тыс. рублей, или на 16,6 % и уточненного бюджета на 2622,6 тыс. рублей, или на 1,2 процента.

3.Проект решения сформирован с дефицитом бюджета в сумме 20987,3 тыс. рублей, или 103,7 % с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2018 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 следующих собственных доходов бюджета района:

- налога на совокупный доход на 651,0 тыс. рублей, или на 17,1 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям. Размер налога на совокупный доход планируется с годовым объемом 4462,0 тыс. рублей. Доля налога в структуре собственных доходов бюджета района вырастет с 6,6 % до 7,5 %, или на 0,9 процентных пункта. В структуре налога на совокупный доход увеличение планируется по налогам, взимаемым с применением упрощенной системы налогообложения, из них: по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, увеличение на 300,0 тыс. рублей, по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, - на 351,0 тыс. рублей. Увеличение данного налога произошло в связи с введением отчетности по лесозаготовкам и произведенным пиломатериалам (основание – расчет управления финансов района);

- государственная пошлина увеличивается на 161,0 тыс. рублей по фактическому поступлению средств в бюджет района, размер налога составит 490,0 тыс. рублей, увеличение на 48,9 процента (основание – расчет управления финансов района);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 488,0 тыс. рублей. Размер доходов составит 2366,0 тыс. рублей, что выше уточненных показателей на 26,0 процентов. Проектом решения планируется увеличить доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений на 14,8 тыс. рублей, или на 4,8%. Объем доходов составит 326,8 тыс. рублей. Кроме того, проектом предлагается дополнить перечень доходов от использования имущества доходами от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности района (плата за найм жилых помещений) в сумме 473,2 тыс. рублей. Прогноз по поступлению доходов от использования имущества предоставлен управлением финансов района на основании данных отдела имущественных отношений района;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов на 71,0 тыс. рублей, или в 2,4 раза. Размер доходов планируется в объеме 120,0 тыс. рублей. Корректировка в сторону увеличения производится на основании расчета управления финансов района в связи с возвратом субсидии по исполнительному листу в большем объеме, чем было запланировано;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 100,0 тыс. рублей. Объем доходов планируется в сумме 1041,0 тыс. рублей, что выше утвержденных показателей на 10,6 процента. В структуре доходов увеличение планируется по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в сумме 209,0 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя в 3,3 раза и составит 300,0 тыс. рублей. Уменьшение планируется по доходам от продажи земельных участков на 109,0 тыс. рублей в соответствии с динамикой поступления данных доходов в бюджет района в 2018 году. Размер данного дохода планируется в сумме 741,0 тыс. рублей, что ниже утвержденного назначения на 12,8 процента (основание – расчет управления финансов района).

Таким образом, объем собственных доходов бюджета района увеличится на 1471,0 тыс. рублей, или на 2,5 %, и составит 59472,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета района составит 29,2 процента.

**Безвозмездные поступления**

Проект решения вносит изменения в объем и структуру безвозмездных поступлений бюджета района. Предлагается увеличить безвозмездные поступления:

- в 2018 году - на сумму 5479,5 тыс. рублей, или на 4,0 процента;

- в 2019 году – на 273,5 тыс. рублей, или на 0,2 процента;

- в 2020 году – на 273,5 тыс. рублей, или на 0,2 процента.

С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит в 2018 году 143808,5 тыс. рублей, в 2019 году -117620,4 тыс. рублей, в 2020 году – 115919,2 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района увеличится в 2018 году с 70,5 % до 70,8 %, или на 0 ,3 процентных пункта. Основанием для внесения изменений в доходную часть бюджета района в части субсидий и иных межбюджетных трансфертов является Закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Предлагается к увеличению на 2018 год:

- по дотациям бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 3796,1 тыс. рублей, из них: на повышение минимального размера оплаты труда – 3526,5 тыс. рублей и 269,6 тыс. рублей по результатам исполнения Соглашений по выполнению показателей, характеризующих уровень управления муниципальными финансами за 2017 год;

по субсидиям на 860,1 тыс. рублей, в том числе:

- на основания Закона области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» увеличиваются субсидии на осуществление дорожной деятельности для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан в сумме 337,4 тыс. рублей на 2018 год, на 2019 и 2020 годы - по 273,5 тыс. рублей соответственно;

- на укрепление материально-технической базы домов культуры*-*  503,95 тыс. рублей;

- на комплектование книжных фондов библиотек – 18,725 тыс. рублей.

по субвенциям на 823,3тыс. рублей на обеспечение дошкольного и общего образования и дополнительного образования детей.

**Расходы бюджета района**

Расходы бюджета района с учетом предлагаемых поправок на 2018 год предусматриваются в объеме 224267,8 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета района по проекту решения показывает, что в целом расходы увеличиваются по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2018 года на 2622,6 тыс. рублей, или на 1,2 процента.

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

- «Общегосударственные вопросы» на 1701,8 тыс. рублей, или на 5,2 процента;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 11,8 тыс. рублей, или на 0,1 процента;

- «Образование» на 108,3 тыс. рублей, или на 0,1 процента;

- «Культура, кинематография» на 862,4 тыс. рублей, или на 5,7 процента.

Уменьшение бюджетных ассигнований планируется по разделам:

- «Национальная экономика» на 32,3 тыс. рублей, или на 0,2 процента;

- «Физическая культура и спорт» на 29,4 тыс. рублей, или на 0,8 процента.

По остальным шести разделам бюджетной классификации изменений объемов бюджетных ассигнований не планируется.

Изменение объема бюджетных ассигнований в структуре расходов бюджета района на 2018 год характеризуется следующими данными:

Таблица №2

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Первоначально утвержденный бюджет на  2018 год | Бюджет с учетом поправок в  марте 2018 года | Бюджет с учетом поправок  в мае 2018 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок  в июле 2018 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от | |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Общегосударственные вопросы | 29272,9 | 29685,0 | 32733,2 | 34435,0 | 5162,1 | 1701,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 992,8 | 992,8 | 1047,3 | 1047,3 | 54,5 | 0,0 |
| Национальная экономика | 9818,1 | 12571,3 | 14365,1 | 14332,8 | 4514,7 | -32,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 12388,7 | 12287,5 | 12828,6 | 12840,4 | 451,7 | 11,8 |
| Охрана окружающей среды | 194,0 | 194,0 | 194,0 | 194,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 101069,7 | 111313,2 | 119388,2 | 119496,5 | 18426,8 | 108,3 |
| Культура, кинематография | 15153,2 | 15153,2 | 15153,2 | 16015,6 | 862,4 | 862,4 |
| Здравоохранение | 64,9 | 64,9 | 837,6 | 837,6 | 772,7 | 0,0 |
| Социальная политика | 6654,9 | 7054,0 | 7520,8 | 7520,8 | 865,9 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 3121,9 | 3152,8 | 3520,4 | 3491,0 | 369,1 | -29,4 |
| 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 | 12998,0 | 12998,0 | 13415,3 | 13415,3 | 417,3 | 0,0 |
| **Всего расходов** | **192370,6** | **206108,2** | **221645,2** | **224267,8** | **31897,2** | **2622,6** |

В проекте решения расходы бюджета района на 2018 год по разделу **0100** **«Общегосударственные вопросы»** увеличиваются за счет остатка средств на счетах бюджета района на 1701,9 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администрации»*** уменьшение лимитов бюджетных обязательств составит 577,0 тыс. рублей, из них:

- в связи с переводом МОП (уборщиц, рабочего, водителей) из администрации района в казенное учреждение ММР «ЦОДУСС» уменьшаются лимиты бюджетных обязательств на оплату труда с начислениями на сумму 713,9 тыс. рублей (основание – письмо администрации района от 03.06.2018 года и расчет по ФОТ);

- увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на выполнение специальных работ по инструментальному контролю объекта информатизации – одной автоматизированной системы администрации района в сумме 40,3 тыс. рублей (основание – письмо администрации района от 03.06.2018 года );

- увеличиваются лимиты бюджетных обязательств за работы по подключению к подсистеме «Электронный магазин» РИС ЗВО через обеспечение WEB-доступа в сумме 39,0 тыс. рублей (основание – письмо администрации района от 03.06.2018 года, муниципальный контракт №242/2018 от 15.03.2018 года с ЗАО «Комита»);

- увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на программное обеспечение 1С: Документооборот 8 ПРОФ с клиентской лицензией на 5рабочих мест для автоматизации документооборота администрации района в сумме 57,6 тыс. рублей (основание – письмо администрации района от 03.06.2018 года, коммерческое предложение от ООО «ЛОГАСОФТ ПЛЮС», письмо заместителя Губернатора области Богомазова Е.А. ).

Кроме того, по данному подразделу перераспределяются лимиты бюджетных обязательств по осуществлению отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству с кода вида расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на код вида расхода 120 «Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов в сумме 15,0 тыс. рублей (основание – письмо администрации района от 03.06.2018 года);

- по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** увеличение лимитов бюджетных обязательств на 2283,8 тыс. рублей, из них:

- планируется направить 2094,4 тыс. рублей на содержание казенных учреждений: по обслуживанию учреждений бюджетной сферы в сумме 807,4 тыс. рублей по ГРБС Администрация района и 1287,0 тыс. рублей – по ГРБС Управление финансов района для функционирования создаваемого казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия». Средства перераспределяются с подразделов 0104 (Функционирование администрации) -713,9 тыс. рублей, с 0709 (Другие вопросы в области образования) - 932,0 тыс. рублей, с 0412 (Другие вопросы в области национальной политики)- 369,7 тыс. рублей, с 1102 (Массовый спорт) -78,8 тыс. рублей (основание – письмо администрации района от 03.06.2018 года, письмо отдела образования от 03.07.2018 года №495,от 04.07.2018 года №499, письмо отдела культуры, спорта и молодежной политики от 03.07.2018 года №57);

- планируется направить на ремонт коридора МБУ «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг» в сумме 184,4 тыс. рублей (основание - ходатайство МФЦ от 06.07.2018 года №19/18,два локально-сметных расчета на ремонт помещения и справка по результатам проверки МБУ ММР МФЦ №4 от 27.04.2017 года);

- увеличиваются ассигнования на 5,0 тыс. рублей по подразделу в связи с произведенной выплатой средств из Резервного фонда пострадавшим в результате пожара с уменьшением ассигнований по подразделу **0111 «Резервные фонды»** на 5,0 тыс. рублей (приказ начальника управления финансов от 18.05.2018 года №15 и распоряжение администрации района от 17.05.2018 года №109-р «О выделении средств из резервного фонда»).

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** перераспределяются бюджетные ассигнования в сумме 2,6 тыс. рублей с КВР «Субсидии бюджетным учреждениям» на КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» мероприятия «Реализация отдельных мероприятий Федеральной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в 2013-2020 годах».

По разделу **0400** **«Национальная экономика»** в целомуменьшаются бюджетные ассигнования на 32,3 тыс. рублей, в том числе:

***по* *подразделу***  ***0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)»***  увеличиваются лимиты бюджетных обязательств по муниципальной программе «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на 2016-2020 годы» в сумме 337,4 тыс. рублей на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, выделяемым отдельным категориям граждан за счет субсидии из областного бюджета и 3,4 тыс. рублей перераспределяются в порядке софинансирования с мероприятия «Содержание сети автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений» на мероприятие «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, выделяем отдельным категориям граждан» (Основание – ходатайство отдела строительства и КХ от 26.06.2018 №1409, постановление Правительства области от 21.05.2018 года №447);

На 2019 и 2020 годы увеличиваются лимиты бюджетных обязательств по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме по 273,5 тыс. рублей за счет субсидии из областного бюджета ежегодно.

по подразделу ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** уменьшаются ассигнования на 369,7 тыс. рублей по казенному учреждению КУ ММР «ЦОДУСС» в связи с перераспределением на подраздел **0113 «Другие общегосударственные вопросы»**.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство**» в целом увеличиваются бюджетные ассигнования на 11,8 тыс. рублей, в том числе:

***по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»*** увеличение на 2,0 тыс. рублей по программе «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда на 2017-2020 годы» на замену отопительной печи в муниципальном жилом доме в п. Шиченга, ул. Первомайская, дом 6, кв.1 в связи с недостаточностью выделенных средств (Основание - ходатайство отдела строительства и КХ от 31.05.2018 б/н);

***по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»*** увеличение бюджетные ассигнования на 9,8 тыс. рублей на оплату государственной экспертизы сметы на замену котла в котельной с. Спас-Ямщики по муниципальной программе «Энергосбережение на территории района на 2011-2020 годы» (Основание - ходатайство отдела строительства и КХ от 04.06.2018 б/н);

По разделу **0700** **«Образование»,** в целом увеличиваются бюджетные ассигнования на 108,3 тыс. рублей, в том числе:

***по подразделу 0701 «Дошкольное образование»*** увеличение лимитов предусматривается в размере 781,1 тыс. рублей за счет субвенции из областного бюджета на заработную плату прочего персонала;

***по подразделу 0702 «Общее образование»*** увеличиваются лимиты бюджетных ассигнований на 579,7 тыс. рублей, из них:

- на заработную плату прочего персонала за счет субвенции на обеспечение общеобразовательного процесса направляется 42,2 тыс. рублей;

- на замену оконных блоков в МБОУ «Старосельская СОШ» за счет остатка средств бюджета района -170,8 тыс. рублей;

- на монтаж военизированной полосы препятствий и приобретение трех аэраторов в МБОУ «Шуйская СОШ» -46,2 тыс. рублей;

- на заработную плату и содержание трех специалистов – методистов, переведенных из казенного учреждения по обслуживанию учреждений образования (подраздел0709) в МБОУ «Шуйская СОШ»-320,5 тыс. рублей (Основание – письмо отдела образования от 02.07.2018 года №490,локальный сметный расчет №1, коммерческие предложения);

Кроме того, в связи с уведомлением Департамента образования области от 05.07.2018 года меняется в тексте проекта решения целевая статья по ремонту крыши здания МБОУ «Старосельская СОШ» с КЦСР 01203S1220 на КЦСР 01203 S3232 на основании внесенных изменений в областной бюджет от 29.06.2018 года Закон области №4365-ОЗ.

***по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»*** уменьшаются лимиты бюджетных ассигнований на 1252,5 тыс. рублей, из них:

- перевод методистов в МБОУ «Шуйская СОШ» (подраздел БК 0702) - уменьшение на 320,5 тыс. рублей;

- перевод бухгалтеров в казенное учреждение по централизации бюджетного учета (подраздел БК 0113) - 838,5 тыс. рублей;

-перевод водителя отдела образования в казенное учреждение по обслуживанию учреждений бюджетной сферы (подраздел 0113) - 93,5 тыс. рублей (Основание - письмо отдела образования от 04.07.2018 №499 и расчет потребности денежных средств).

По разделу **0800 «Культура, кинематография», подразделу 0801 «Культура»** увеличиваются бюджетные ассигнования на 862,4 тыс. рублей, в том числе:

по подпрограмме «Развитие библиотечного дела» увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на 46,8 тыс. рублей, из них:

- за счет субсидии из областного бюджета на комплектование книжных фондов общедоступных библиотек муниципальных образований в сумме 18,7 тыс. рублей, софинансирование в сумме 1,0 тыс. рублей за счет средств бюджета района;

- планируется направить на специальную оценку 8 рабочих мест для МБУК «Междуреченская ЦБС» 5,8 тыс. рублей, на приобретение настольных светильников для 8 рабочих мест -6,8 тыс. рублей, на подключение к сети Интернет через ПАО Ростелеком Февральского сельского филиала в сумме 10,9 тыс. рублей, на увеличение скорости сети Интернет в Хожаевском сельском филиале -3,6 тыс. рублей (Основание – ходатайство отдела культуры от 03.07. 2018 года №60, ходатайство отдела культуры от 03.07. 2018 года №61, смета расходов и коммерческие предложения);

- по подпрограмме «Информационное расчетно-методическое обеспечение учреждений культуры Междуреченского района, организация досуга и обеспечение жителей района услугами организаций культуры» увеличиваются бюджетные ассигнования на 306,6 тыс. рублей КУ ММР «ЦОДУСС» в связи с увеличением расходов на содержание покупаемого автомобиля Газель в сумме 298,3 тыс. рублей и в связи с увеличением расходов на содержание казенного учреждения (основание – ходатайство отдела культуры от 03.07.2018 года №56, два расчета по увеличению расходов);

- по подпрограмме «Обеспечение культурно-досуговой деятельности» увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на 509,0 тыс. рублей, из них за счет субсидии на укрепление материально-технической базы домов культуры в сумме 504,0 тыс. рублей и софинансирование за счет средств бюджета района в сумме 5,0 тыс. рублей (основание – ходатайство отдела культуры от 03.07.2018 года №59).

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт», *подразделу 1102 «Массовый спорт»*** расходы в целом уменьшаются на 29,4 тыс. рублей, увеличиваются в части субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 49,4 тыс. рублей по МБУ ФОК «Сухона» для уплаты земельного налога в связи с предоставлением земельного участка в бессрочное пользование и уменьшаются на 78,8 тыс. рублей в связи с передачей функций по обеспечению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии (подраздел 0113) (основание – ходатайство МБУ «ФОК Сухона» от 01.06.2018 года №6, два расчета).

*В тексте проекта решения в Приложении 7 допущена опечатка по строке «Массовый спорт». Следует цифру «3308,0» заменить цифрой «3308,8».*

*В тексте проекта решения не отражены изменения объема Дорожного фонда в 2018,2019 и 2020 годах в пункте 13 решения. Следует цифры «5014,0», «5713,0» и «6039,0» заменить цифрами « 6216,8», «5986,5» и « 6312,5».*

***Дефицит бюджета района***

Проектом решения предусматривается дефицит бюджета района в сумме 20987,3 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района характеризуются следующими данными:

Таблица № 3 тыс. рублей

| Источники финансирования дефицита бюджета | 2018 год | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено решением от 15.12.2017 года №73 (поправки февраля 2018 года) | Предусмотрено решением в марте 2018 года | Предусмотрено решением в мае 2018 года | Предусмотрено проектом решения в июле 2018 года | Изменения к утвержден  ному решению |
| **Размер дефицита (-), профицита (+)** | **-8861,0** | **-10628,7** | **-25315,2** | **-20987,3** | **4327,9** |
| В процентах к общему объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 47,2 | 56,6 | 74,2 | 103,7 | 29,5 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | *-6961,0* | *-10628,7* | *-25315,2* | *-20987,3* | *4327,9* |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета района | 192370,6 | 206108,2 | 221645,2 | 224267,8 | 2622,6 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета района | -185409,6 | -195479,5 | -196330,0 | -203280,5 | -6950,5 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете района от 15.12.2017 № 73, с учетом поправок в марте и мае 2018 года произойдет снижение размера дефицита бюджета района на 4327,9 тыс. рублей, или на 29,5% за счет остатков средств на счетах бюджета района. Размер дефицита бюджета района составит 20987,3 тыс. рублей, или 103,7 процента с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2018 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Остаток средств на счетах бюджета района на конец года составил 39457,8 тыс. рублей.

**Выводы:**

1. С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета района в 2018 году с учетом вносимых поправок составит 203280,5 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 17870,9 тыс. рублей, или на 9,6% и уточненного бюджета на 6950,5 тыс. рублей, или на 3,5 процента. С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета района увеличится в 2019 году - на 273,5 тыс. рублей и составит 178348,4 тыс. рублей, в 2020 году - на 273,5 тыс. рублей и составит 178816,2 тыс. рублей;

2. Общий объем расходов бюджета района в 2018 году с учетом вносимых поправок составит 224267,8 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 31897,2 тыс. рублей, или на 16,6 % и уточненного бюджета на 2622,6 тыс. рублей, или на 1,2 процента. С учетом предлагаемых поправок объем расходов бюджета района увеличится в 2019 году - на 273,5 тыс. рублей и составит 178348,4 тыс. рублей, в 2020 году - на 273,5 тыс. рублей и составит 178816,2 тыс. рублей;

3. Проект решения сформирован с дефицитом бюджета в сумме 20987,3 тыс. рублей, или 103,7 % с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2018 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

4. Проект решения вносит изменения в объем и структуру налоговых и неналоговых доходов бюджета района. Объем собственных доходов бюджета района увеличится на 1471,0 тыс. рублей, или на 2,5 %, и составит 59472,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета района составит 29,2 процента.

5. С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит в 2018 году 143808,5 тыс. рублей, в 2019 году -117620,4 тыс. рублей, в 2020 году – 115919,2 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района увеличится в 2018 году с 70,5 % до 70,8 %, или на 0 ,3 процентных пункта.

6. Расходы бюджета района с учетом предлагаемых поправок на 2018 год предусматриваются в объеме 224267,8 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета района по проекту решения показывает, что в целом расходы увеличиваются по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2018 года на 2622,6 тыс. рублей, или на 1,2 процента.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по разделам «Общегосударственные вопросы» на 1701,9 тыс. рублей, «Культура, кинематография» на 862,4 тыс. рублей, «Образование» на 108,3 тыс. рублей. Незначительное увеличение расходов планируется по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 11 ,8 тыс. рублей. Уменьшение расходов планируется по разделам «Национальная экономика» - на 32,3 тыс. рублей и «Физическая культура и спорт»- на 29,4 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 15.12.2017 г. №73» с учетом исправления замечаний, указанных в тексте заключения.

Председатель

ревизионной комиссии О.А. Дудина