****

**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»

"27" ноября 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** в рамках рассматриваемого проекта связано с изменением объема налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет района , а также корректировкой лимитов бюджетных обязательств по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации». Изменения и дополнения вносятся в шестой раз.

С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета района увеличится на 2018 год - на 3352,9 тыс. рублей и составит 208044,1 тыс. рублей, объем расходов бюджета района также увеличится на 185,0 тыс. рублей и составит 231553,5 тыс. рублей.

 Проект решения на 2018 год сформирован с дефицитом бюджета района в сумме 23509,4 тыс. рублей, или 105,9 % 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 3167,9 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 сучетомпоправок вмарте  2018года | Бюджет с учетом поправок в  мае 2018  года | Бюджет с учетом поправок в  июле 2018  года  | Бюджет с учетом  поправок в августе 2018 года | Бюджет с учетом поправок в октябре 2018 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправокв ноябрере 2018 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Доходы | 185409,6 | 195479,5 | 196330,0 | 203280,5 | 204641,2 | 204691,2 | 208044,1 | 22634,5 | 3352,9 |
| Расходы | 192370,6 | 206108,2 | 221645,2 | 224267,8 | 227229,2 | 231368,5 | 231553,5 | 39182,9 | 185,0 |
| Дефицит(-), профицит (+) | -6961,0 | -10628,7 | -25315,2 | -20987,3 | -22588,0 | -26677,3 | -23509,4 | -16548,4 | 3167,9 |

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета района в 2018 году с учетом вносимых поправок составит 208044,1 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 22634,5 тыс. рублей, или на 12,2 % и уточненного бюджета на 3352,9 тыс. рублей, или на 1,6 процента.

2. Общий объем расходов бюджета района в 2018 году с учетом вносимых поправок составит 231553,5 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 39182,9 тыс. рублей, или на 20,4 % и уточненного бюджета на 185,0 тыс. рублей, или на 0,08 процента.

3.Проект решения сформирован с дефицитом бюджета в сумме 23509,4 тыс. рублей, или 105,9 % 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 доходов в сумме 1832,3 тыс. рублей, или на 3,0% по следующим источникам собственных доходов бюджета района:

- налог на доходы физических лиц на 1412,4 тыс. рублей, или на 3,1 процента, объем доходов планируется в сумме 46614,4 тыс. рублей;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 134,0 тыс. рублей, объем доходов планируется в сумме 2773,1 тыс. рублей, из них:

*уменьшение* в части доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений на сумму 88,3 тыс. рублей, или на 12,0 процентов;

*увеличение*  в части доходов от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности района (плата за найм жилых помещений) в сумме 210,2 тыс. рублей, или на 62,8 процента;

*увеличение* в части доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам в сумме 12,1 тыс. рублей;

- также планируется *увеличение* платежей при пользовании природными ресурсами на 49,0 тыс. рублей, или на 13,2 процента, их объем составит 420,0 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг *возрастут* на 88,0 тыс. рублей, или на 73,3 процента, и составят 208,0 тыс. рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов *увеличатся* на 92,4 тыс. рублей, или 4,3 процента, и составят 2221,0 тыс. рублей, из них доходы от реализации иного имущества составят 994,0 тыс. рублей, доходы от продажи земельных участков -1227,0 тыс. рублей;

- размер штрафов *увеличится* на 206,0 тыс. рублей, или на 50,7 процента, и составит 612,0 тыс. рублей.

С *уменьшением* к годовым назначениям планируется поступление налога на совокупный доход на сумму 149,5 тыс. рублей, или на 3,4 процента. *Уменьшается* налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, на 10,0 тыс. рублей, уменьшается единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 63,0 тыс. рублей, *с уменьшением* планируется единый сельскохозяйственный налог на 86,5 тыс. рублей. *Увеличивается* минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации, на 10,0 тыс. рублей.

*Расчет поступлений собственных доходов по планируемым поправкам в ревизионную комиссию не предоставлен.*

 Таким образом, объем собственных доходов бюджета района увеличится на 1832,3 тыс. рублей, или на 3,0% и составит 62665,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета района увеличится на 0,4 процентных пункта и составит 30,1 процента.

**Безвозмездные поступления**

Проект решения вносит изменения в объем и структуру безвозмездных поступлений бюджета района. Предлагается увеличить безвозмездные поступления в 2018 году на сумму 1520,6 тыс. рублей, или на 1,1 процента.

С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит в 2018 году 145379,1 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района в 2018 году уменьшится на 0,4 процента и составит 69,9 процента. Основанием для внесения изменений в доходную часть бюджета района в части дотаций, субсидий и субвенций является Закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Предлагается к увеличению:

- по дотациям на обеспечение сбалансированности бюджетов на 1609,1 тыс. рублей;

- по субвенциям в целом на 461,1 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение общеобразовательного процесса *увеличение* в сумме 743,6 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере образования *уменьшение* на 282,5 тыс. рублей (основание – уведомление Департамента образования о Вологодской области от 01.11.2018 года);

 Предлагается к уменьшению по субсидиям в целом на 549,6 тыс. рублей , в том числе:

- на основания Закона области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» уменьшаются субсидии на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов по программе «Устойчивое развитие сельских территорий» в сумме 200,3 тыс. рублей (основание – уведомление Департамента сельского хозяйства и продовольственных ресурсов Вологодской области от 01.11.2018 года);

- на комплексное обустройство объектами социальной и инженерной инфраструктуры населенных пунктов, расположенных в сельской местности по программе «Устойчивое развитие сельских территорий» уменьшение на 147,1 тыс. рублей (основание – уведомление Департамента сельского хозяйства и продовольственных ресурсов Вологодской области от 01.11.2018 года);

- по подготовке объектов теплоэнергетики к работе в осенне-зимний период уменьшение на 202,2 тыс. рублей (экономия от проведения конкурсных процедур).

**Расходы бюджета района**

Расходы бюджета района с учетом предлагаемых поправок на 2018 год предусматриваются в объеме 231553,5 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 185,0 тыс. рублей, или на 0,08 процента.

 Проектом решения планируется *увеличить* расходы по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями на 1547,7 тыс. рублей, в том числе по разделам:

- «Образование» на 702,3 тыс. рублей, или на 0,6 процента;

- «Культура, кинематография» на 661,2 тыс. рублей, или на 3,9 процента;

- Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 184,2 тыс. рублей, или на 1,4 процента.

*Уменьшение* бюджетных ассигнований планируется на 1362,7 тыс. рублей, в том числе по разделам:

 - «Общегосударственные вопросы» на 894,9 тыс. рублей, или на 2,3 процента;

- «Национальная экономика» на 6,9 тыс. рублей, или на 0,05 процента;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 236,3 тыс. рублей, или на 1,6 процента;

- «Социальная политика» на 224,6 тыс. рублей, или на 3,0 процента.

 По остальным пяти 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 на2018 год | Бюджет с учетом поправок в марте 2018 года | Бюджет с учетом поправок в мае 2018 года | Бюджет с учетом поправок в июле 2018 года | Бюджет с учетом поправок в августе2018 года | Бюджет с учетом поправок в октябре 2018 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок в ноябре 2018 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Общегосударственные вопросы  | 29272,9 | 29685,0 | 32733,2 | 34435,0 | 36096,6 | 38761,3 | 37866,4 | 8593,5 | -894,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 992,8 | 992,8 | 1047,3 | 1047,3 | 1047,3 | 1276,3 | 1276,3 | 283,5 | 0,0 |
| Национальная экономика | 9818,1 | 12571,3 | 14365,1 | 14332,8 | 14277,8 | 13724,0 | 13717,1 | 3899,0 | -6,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 12388,7 | 12287,5 | 12828,6 | 12840,4 | 14092,7 | 15253,8 | 15017,5 | 2628,8 | -236,3 |
| Охрана окружающей среды | 194,0 | 194,0 | 194,0 | 194,0 | 194,0 | 194,0 | 194,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование  | 101069,7 | 111313,2 | 119388,2 | 119496,5 | 119305,3 | 119248,5 | 119950,8 | 18881,1 | 702,3 |
| Культура, кинематография  | 15153,2 | 15153,2 | 15153,2 | 16015,6 | 16309,3 | 16816,4 | 17477,6 | 2324,4 | 661,2 |
| Здравоохранение | 64,9 | 64,9 | 837,6 | 837,6 | 837,6 | 1007,6 | 1007,6 | 942,7 | 0,0 |
| Социальная политика | 6654,9 | 7054,0 | 7520,8 | 7520,8 | 7520,8 | 7470,9 | 7246,3 | 591,4 | -224,6 |
| Физическая культура и спорт | 3121,9 | 3152,8 | 3520,4 | 3491,0 | 3491,0 | 3558,9 | 3558,9 | 437,0 | 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 | 12998,0 | 12998,0 | 13415,3 | 13415,3 | 13415,3 | 13415,3 | 13599,5 | 601,5 | 184,2 |
| **Всего расходов** | **192370,6** | **206108,2** | **221645,2** | **224267,8** | **227229,2** | **231368,5** | **231553,5** | **39182,9** | **185,0** |

В проекте решения расходы бюджета района на 2018 год по разделу **0100** **«Общегосударственные вопросы»** уменьшаются в целом на 894,9 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** уменьшаются лимиты бюджетных обязательств на 894,9 тыс. рублей, из них:

- *увеличение* расходов в сумме 61,2 тыс. рублей дополнительно на заработную плату работникам КУ «ЦБУО» в связи с передачей функций ведения бухгалтерского учета по администрации района с 1 декабря 2018 года в количестве двух штатных единиц (основание – ходатайство управления финансов района от 21.11.2018 года №369);

 - *уменьшение расходов*  на сумму 956,1 тыс. рублей, в том числе:

 снимаются иные межбюджетные трансферты, которые были выделены поселению Туровецкое на приобретение автомашины в сумме 850,0 тыс. рублей, в связи с отсутствием возможности открытия банковского счета для проведения электронного аукциона (основание – ходатайство администрации поселения Туровецкое от 09.11.2018 года);

*уменьшаются* лимиты бюджетных обязательств по оценке имущества муниципального района, регулированию отношений по муниципальной собственности в сумме 113,0 тыс. рублей для уточнения кассовых расходов за выполнение работ по обследованию дымовых труб и техническому диагностированию котлов в котельных района, данные расходы отражаются на подразделе 0502 «Коммунальное хозяйство» по муниципальной программе «Модернизация коммунального хозяйства» (основание – ходатайство администрации района от 19.11.2018 года №2528);

*увеличиваются* лимиты бюджетных обязательств казенному учреждению по обслуживанию бюджетных учреждений социальной сферы в сумме 8,5 тыс. рублей за счет уменьшения лимитов бюджетных обязательств по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 6,9 тыс. рублей в части переноса неиспользованных остатков бюджетных средств и 1,6 тыс. рублей в результате переноса с другой целевой статьи подраздела;

*уменьшаются* лимиты бюджетных обязательств по целевой статье 97 0 00 12590 по виду расходов 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» в сумме 1,6 тыс. рублей и увеличиваются по целевой статье 15 4 01 12590 по виду расходов 850 в сумме 1,6 тыс. рублей (основание-ходатайство КУ ММР «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» от 02.10.2018 года).

Перераспределяются лимиты бюджетных обязательств по подразделу 0104 по организации деятельности по опеке и попечительству: увеличиваются расходы на выплату заработной платы в сумме 2,5 тыс. рублей и уменьшаются по иным закупкам товаров, работ, услуг в аналогичной сумме. По осуществлению государственных полномочий в сфере административных отношений увеличиваются лимиты бюджетных обязательств по выплате заработной платы на 72,6 тыс. рублей и уменьшаются в аналогичной сумме по иным закупкам товаров, работ и услуг (основание – ходатайство администрации района от 19.11.2018 года №2528).

 По разделу **0400** **«Национальная экономика», подразделу *0412 «Другие вопросы в области национальной экономики*** в целом*уменьшаются* бюджетные ассигнования на 6,9 тыс. рублей и перераспределяются на раздел ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** на содержание КУ ММР «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы(Основание – ходатайство КУ ММР «ЦОД УБС»);

 Перераспределяются лимиты бюджетных обязательств по мероприятиям муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории района», в том числе уменьшаются по основному мероприятию «Содержание сети автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений» на сумму 137,5 тыс. рублей и увеличиваются по основному мероприятию «Полномочия по осуществлению дорожной деятельности» также в сумме 137,5 тыс. рублей (основание - ходатайство администрации района от 21.11.2018 года №2566).

 Также перераспределяются лимиты бюджетных обязательств по мероприятиям муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства», в том числе уменьшаются по основному мероприятию «Обеспечение консультативной, образовательной, организационно-методической и информационной поддержки начинающих предпринимателей» на сумму 11,6 тыс. рублей и увеличиваются по мероприятию «Содействие росту конкурентоспособности и продвижению продукции малого и среднего предпринимательства на рынке товаров и услуг» на аналогичную сумму с одновременным увеличением средств на участие в ярмарках на 14,5 тыс. рублей и с уменьшением финансирования по подведению итогов деятельности на 2,9 тыс. рублей (основание - письмо отдела социально-экономического прогнозирования администрации района от 26.10.2018 года №20, приказ начальника управления финансов от 29.10.2018 года №55 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись 2018 года).

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство**» в целом *уменьшаются* бюджетные ассигнования на 236,3 тыс. рублей, в том числе:

***по подразделу 0502 «Жилищное хозяйство»*** *уменьшаются* лимиты бюджетных обязательств на 202,2 тыс. рублей по программе «Энергосбережение» за счет уменьшения субсидии на подготовку объектов теплоэнергетики к работе в осенне-зимний период.

По муниципальной программе «Устойчивое развитие сельских территорий» *уменьшаются* лимиты бюджетных обязательств на комплексное обустройство объектами социальной и инженерной инфраструктуры за счет уменьшения субсидии на сумму 147,1 тыс. рублей.

Данные изменения связаны с образовавшейся экономией при проведении конкурсных процедур.

 По муниципальной программе «Модернизация коммунального хозяйства» *увеличиваются* лимиты бюджетных обязательств на 113,0 тыс. рублей за счет перераспределения с подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на обследование дымовых труб и техническое диагностирование котлов в котельных (основание – ходатайство администрации района от 19.11.2018 года №2528).

 По разделу **0700** **«Образование»** в целом *увеличиваются* бюджетные ассигнования на 702,3 тыс. рублей, в том числе:

 ***по подразделу 0701 «Дошкольное образование»*** *увеличение*  лимитов предусматривается в размере 534,6 тыс. рублей за счет перераспределения субсидии на ремонт и капитальный ремонт учреждений образования на замену оконных блоков с подраздела 0702 «Общее образование»;

 ***по подразделу 0702 «Общее образование»*** *уменьшаются* лимиты бюджетных ассигнований в целом на 44,2 тыс. рублей, из них:

- *увеличиваются* бюджетные ассигнования на 5,0 тыс. рублей на разработку технического задания по перепланировке 1 этажа здания МБОУ «Старосельская ООШ» (основание – ходатайство отдела образования от19.11.2018 года №990, муниципальный контракт с ГКУ ВО «Служба единого заказчика»);

- *увеличиваются* бюджетные ассигнования на 743,6 тыс. рублей за счет субвенции на обеспечение общеобразовательного процесса;

- *уменьшаются* лимиты по льготному питанию учащихся в сумме 258,2 тыс. рублей за счет уменьшения субвенции на данные цели;

- *уменьшаются* расходы на ремонт и капитальный ремонт учреждений образования в сумме 534,6 тыс. рублей с одновременным увеличением по подразделу 0701 «Дошкольное образование»;

***по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»***  *увеличиваются* лимиты бюджетных ассигнований на выполнение Указов Президента в части выплаты заработной платы педагогическим работникам дополнительного образования детей в сумме 226,6 тыс. рублей, из них МБОУ ДО ЦДО-146,3 тыс. рублей, МБОУ ДО ДШИ -80,3 тыс. рублей (расчет потребности в заработной плате б/н).

По подразделу ***0707 «Молодежная политика»*** *уменьшаются* лимиты бюджетных обязательств по ГРБС – Администрации района в сумме 14,7 тыс. рублей на организацию летнего отдыха детей, в том числе:

по МБУ ФОК «Сухона»-8,4 тыс. рублей, по МБУ ДО «ДШИ» - 6,3 тыс. рублей (основание – ходатайства от 14.11.2018 года №2526 и 2527).

По разделу **0800 «Культура, кинематография», подразделу 0801 «Культура»** *увеличиваются* бюджетные ассигнования в целом на 661,2 тыс. рублей на выполнение «майских» Указов Президента в части доведения средней заработной платы работникам культуры до средней заработной платы работников по Вологодской области, в том числе:

- по подпрограмме «Развитие музейного дела»- 115,7 тыс. рублей;

-по подпрограмме «Развитие библиотечного дела»- 313,1 тыс. рублей;

-по подпрограмме «Обеспечение культурно-досуговой деятельности» в сумме 232,4 тыс. рублей (основание – расчет потребности в заработной плате по учреждениям культуры б/н).

По разделу **1000 «Социальная политика»**уменьшаются бюджетные ассигнования в сумме 224,6 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***1003 «Социальное обеспечение населения»*** лимиты бюджетных обязательств в целом *уменьшаются* на 63,4 тыс. рублей, из них *увеличиваются* по поддержке многодетных семей в сумме 136,9 тыс. рублей и *уменьшаются* по муниципальной программе «Устойчивое развитие сельских территорий» на 200,3 тыс. рублей в связи с уменьшением субсидии на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности;

 ***- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»*** *уменьшаются* лимиты бюджетных ассигнований в сумме 161,2 тыс. рублей на компенсацию части родительской платы в связи с уведомлением Департамента образования (основание - уведомление Департамента образования области от 01.11.2018 года).

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», *подразделу 1402 «Иные дотации»*** *увеличиваются* лимиты бюджетных обязательств на 184,2 тыс. рублей на выделение дотации на сбалансированность сельским поселениям района в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» в части погашения просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 года в размере 58,5 процентов (основание – расчет управления финансов района б/н).

 *В тексте проекта решения в Приложении 7 допущена опечатка. По строкам «Итого расходов» и «Всего расходов» цифры «231553,9» следует заменить цифрами «231553,5».*

*В тексте проект решения в Приложении 10 по строке «Полномочия по осуществлению дорожной деятельности» допущена опечатка. Цифру «663,1» следует заменить цифрой «663,6».*

*В Приложении 15 текста проекта решения по строке «Сельское поселение Сухонское» цифру «163,2» следует заменить цифрой «163,6».*

***Дефицит бюджета района***

Проектом решения предусматривается дефицит бюджета района в сумме 23509,4 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 в июле 2018 года | Предусмотрено проектом решения в августе 2018 года | Предусмотрено проектом решения в октябре 2018 года | Предусмотрено проектом решения в ноябре 2018 года | Изменения к утвержденному решению |
| **Размер дефицита (-) , профицита (+)** |  **-8861,0** |  **-10628,7** | **-25315,2** | **-20987,3** | **-22588,0** | **-26677,3** | **-23509,4** | **3167,9** |
| 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 | 111,6 | 123,5 | 105,9 | -17,6 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | *-6961,0* | *-10628,7* | *-25315,2* | *-20987,3* | *-22588,0* | *-26677,3* | *-23509,4* | *3167,9* |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета района | 192370,6 | 206108,2 | 221645,2 | 224267,8 | 227229,2 | 231368,5 | 231553,5 | 185,0 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета района | -185409,6 | -195479,5 | -196330,0 | -203280,5 | - 204641,2 | - 204691,2 | -208044,1 | -3352,9 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете района от 15.12.2017 № 73, с учетом поправок в октябре 2018 года произойдет снижение размера дефицита бюджета района на 3167,9 тыс. рублей, или на 17,6 % за счет остатков средств на счетах бюджета района. Размер дефицита бюджета района составит 23509,4 тыс. рублей, или 105,9 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. Общий объем доходов бюджета района в 2018 году с учетом вносимых поправок составит 208044,1 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 22634,5 тыс. рублей, или на 12,2 % и уточненного бюджета на 3352,9 тыс. рублей, или на 1,6 процента.

2. Общий объем расходов бюджета района в 2018 году с учетом вносимых поправок составит 231553,5 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 39182,9 тыс. рублей, или на 20,4 % и уточненного бюджета на 185,0 тыс. рублей, или на 0,08 процента.

3. Проект решения сформирован с дефицитом бюджета в сумме 23509,4 тыс. рублей, или 105,9 % 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 1832,3 тыс. рублей, или на 3,0% и составит 62665,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета района увеличится на 0,4 процентных пункта и составит 30,1 процента.

5. Предлагается увеличить безвозмездные поступления в 2018 году на сумму 1520,6 тыс. рублей, или на 1,1 процента. С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит в 2018 году 145379,1 тыс. рублей, Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района в 2018 году уменьшится на 0,4 процента и составит 69,9 процента.

 6. Расходы бюджета района с учетом предлагаемых поправок на 2018 год предусматриваются в объеме 231553,5 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 1547,7 тыс. рублей, в том числе по разделам:

- «Образование» на 702,3 тыс. рублей, или на 0,6 процента;

- «Культура, кинематография» на 661,2 тыс. рублей, или на 3,9 процента;

- Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 184,2 тыс. рублей, или на 1,4 процента.

*Уменьшение* бюджетных ассигнований планируется на 1362,7 тыс. рублей, в том числе по разделам:

 - «Общегосударственные вопросы» на 894,9 тыс. рублей, или на 2,3 процента;

- «Национальная экономика» на 6,9 тыс. рублей, или на 0,05 процента;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 236,3 тыс. рублей, или на 1,6 процента.

7. С учетом поправок в ноябре 2018 года произойдет снижение размера дефицита бюджета района на 3167,9 тыс. рублей, или на 17,6 % за счет остатков средств на счетах бюджета района. Размер дефицита бюджета района составит 23509,4 тыс. рублей, или 105,9 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.

**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 устранения замечаний, указанных в тексте заключения.
2. Предоставить в ревизионную комиссию расчет планируемых изменений объемов собственных доходов бюджета района.

Старший инспектор ревизионной комиссии Шестакова М.И.