****

**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 14.12.2018 года № 59»

"15" февраля 2019 года

В соответствии с решением Представительного Собрания района от   
20 сентября 2011 года № 35 «О ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района», пунктом 6 раздела «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы ревизионной комиссии на 2019 год ревизионной комиссией проведена экспертиза проекта решения «О внесении изменений и дополнений в решение от 14.12.2018 г. № 59».

В результате экспертизы установлено следующее.

Внесение изменений и дополнений в решение о бюджете района **на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов** в рамках рассматриваемого проекта связано с изменением объема безвозмездных поступлений в бюджет района, а также корректировкой лимитов бюджетных обязательств по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура, кинематография», «Здравоохранения». Изменения и дополнения вносятся в первый раз.

С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета района уменьшится:

- на 2019 год - на 1614,0 тыс. рублей и составит 259153,4 тыс. рублей;

- на 2020 год - на 5487,9 тыс. рублей и составит 199133,3 тыс. рублей;

объем расходов бюджета района увеличится:

- в 2019 году - на 1296,1 тыс. рублей и составит 266485,4 тыс. рублей;

- в 2020 году *уменьшится* на 5487,9 тыс. рублей и составит 199133,3 тыс. рублей.

Проект решения на 2019 год сформирован с дефицитом бюджета района в сумме 7332,0 тыс. рублей, или 34,0 процента с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2019 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что в абсолютном выражении выше ранее утвержденного показателя на 2910,1 тыс. рублей.

Динамика основных показателей бюджета района на 2019 год с учетом предлагаемых поправок приведена в следующей таблице.

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2019** год | Бюджет с учетом предлагаемых  поправок | Отклонение предлагаемых поправок от первоначального бюджета | Первоначально утвержденный бюджет на **2020** год | Бюджет с учетом предлагаемых  поправок | Отклонение предлагаемых поправок от первоначального бюджета |
|
| Доходы | 260767,4 | 259153,4 | -1614,0 | 204621,2 | 199133,3 | -5487,9 |
| Расходы | 265189,3 | 266485,4 | 1296,1 | 204621,2 | 199133,3 | -5487,9 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -4421,9 | -7332,0 | +2910,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета района на 2019 год и плановый период 2020 года составит 259153,4 тыс. рублей, 199133,3 тыс. рублей соответственно, что меньше бюджетных назначений первоначального бюджета на 1614,0 тыс. рублей и 5487,9 тыс. рублей, или на 0,6 % и 2,7 процента соответственно.

2 Общий объем расходов бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020 год с учетом поправок предусмотрен в размере 266485,4 тыс. рублей, 199133,3 тыс. рублей соответственно, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета 2019 года на 1296,1 тыс. рублей ежегодно, или на 0,5 %, и *ниже* на плановый период 2020 года на 5487,9 тыс. рублей или на 2,7 процента.

3. Проект решения на 2019 год сформирован с дефицитом в сумме 7332,0 тыс. рублей, что выше показателя первоначального бюджета на 2910,1 тыс. рублей или 65,8%, на плановый период 2020 и 2021 годов бюджет сформирован без дефицита.

4. Остаток средств на счетах бюджета района на конец года составил 17772,9 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:

- в 2019 году - на сумму 1614,0 тыс. рублей, или на 0,8 процента;

- в 2020 году – на сумму 5487,9 тыс. рублей, или на 4,0 процента.

С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит в 2019 году 193032,4 тыс. рублей, в 2020 году -129583,3 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района уменьшится в 2019 году с 74,6 % до 74,5 %, или на 0,1 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Предлагается уменьшить безвозмездные поступления по субсидиям на 2019 год в сумме 1646,4 тыс. рублей, в том числе:

- *увеличиваются* доходы на софинансирование капитальных вложений и объектов государственной (муниципальной) собственности в сумме 4489,2 тыс. рублей;

- *уменьшаются* доходы на софинансирование капитальных вложений и объектов государственной (муниципальной) собственности в рамках реализации мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий в сумме 4803,4 тыс. рублей;

- уменьшаются доходы по прочим субсидия на приобретение автотранспорта для обеспечения подвоза обучающихся, что связано с централизованной закупкой техники - 1332,2 тыс. рублей.

Кроме того, увеличиваются иные межбюджетные трансферты из бюджета области на стимулирование органов местного самоуправления за достижение наилучших результатов по социально-экономическому развитию муниципальных образований в рамках подпрограммы «Развитие местного самоуправления как общественного института эффективного управления территориями» в сумме 32,4 тыс. рублей.

В 2020 году уменьшаются безвозмездные поступления в части субсидий в сумме 5487,9 тыс. рублей на приобретение автотранспорта для обеспечения подвоза обучающихся.

**Расходы бюджета района**

Расходы бюджета района с учетом предлагаемых поправок на 2019 год предусматриваются в объеме 266485,4 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета района по проекту решения показывает, что в целом расходы увеличиваются по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2019 года на 1296,1 тыс. рублей, или на 0,5 процента.

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

- «Общегосударственные вопросы» на 966,2 тыс. рублей, или на 2,4 процента;

- «Культура, кинематография» на 928,8 тыс. рублей, или на 2,0 процента;

- «Здравоохранение» на 761,1 тыс. рублей, или в 5,6 раза.

Уменьшение расходов планируется по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 0,1 тыс. рублей;

- «Образование» на 1359,9 тыс. рублей, или на 1,2 процента.

По семи разделам изменений объемов бюджетных ассигнований не планируется.

Изменение объема бюджетных ассигнований в структуре расходов бюджета района на 2019 год характеризуется следующими данными:

Таблица №2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2019** год | Бюджет с учетом предлагаемых  поправок | Отклонение предлагаемых поправок от первоначального бюджета | Первоначально утвержденный бюджет на **2020** год | Бюджет с учетом предлагаемых  поправок | Отклонение предлагаемых поправок от первоначального бюджета |
|
| Общегосударственные вопросы | 40873,6 | 41839,9 | 966,2 | 36157,1 | 36157,1 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1280,8 | 1280,8 | 0,0 | 1118,6 | 1118,6 | 0,0 |
| Национальная экономика | 24614,8 | 24614,8 | 0,0 | 8194,1 | 8194,1 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 6596,4 | 6596,3 | -0,1 | 924,8 | 924,8 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | 126,0 | 126,0 | 0,0 | 108,7 | 108,7 | 0,0 |
| Образование | 117620,0 | 116260,1 | -1359,9 | 112219,7 | 106719,7 | -5500,0 |
| Культура и кинематография | 45367,9 | 46296,7 | 928,8 | 19077,7 | 19077,7 | 0,0 |
| Здравоохранение | 163,7 | 924,8 | 761,1 | 162,3 | 162,3 | 0,0 |
| Социальная политика | 10129,6 | 10129,6 | 0,0 | 5334,1 | 5334,1 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 3671,4 | 3671,4 | 0,0 | 3675,3 | 3675,3 | 0,0 |
| СМИ | 650,0 | 650,0 | 0,0 | 560,9 | 560,9 | 0,0 |
| МБТ муниципальным образованиям | 14095,1 | 14095,1 | 0,0 | 14099,2 | 14099,2 | 0,0 |
| Условно утвержденные расходы |  |  |  | 2988,7 | 3000,8 | 12,1 |
| **Всего:** | **265189,3** | **266485,4** | **1296,1** | **204621,2** | **199133,3** | **-5487,9** |

В проекте решения расходы бюджета района на 2019 год по разделу **0100** **«Общегосударственные вопросы»** уменьшаются на 966,2 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»*** *увеличение* лимитов бюджетных обязательств составит 43,6 тыс. рублей, из них:

*увеличение* на установку пожарной сигнализации на сумму 82,0 тыс. рублей (Основание - локально-сметный расчет №704 от ООО «Пожарный аудит»);

*уменьшение* на содержания гаража на сумму 38,4 тыс. рублей (Основание - распоряжение администрации района от 10.01.2019 года №2р, ходатайство администрации района от 04.02.2019 года №4);

- по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** увеличение лимитов бюджетных обязательств на 922,6 тыс. рублей, из них:

- перекидка с подраздела 0104 на 0113 в сумме 38,4 тыс. рублей КУ ММР «ЦОД УБС» на расчеты за тепловую и электрическую энергию (Основание – ходатайство директора КУ ММР «ЦОД УБС» от 04.02.2019 года №4;

- за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета области в сумме 32,4 тыс. рублей планируется направить на стимулирование органов местного самоуправления за достижение наилучших результатов по социально-экономическому развитию муниципальных образований (основание - Закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»);

- планируется направить 650,0 тыс. рублей иными межбюджетными трансфертами поселению Туровецкое на приобретение автомашины (основание - ходатайство поселения Туровецкое от 24.02.2019 года №10 на сумму 850,0 тыс. рублей) *коммерческие предложения отсутствуют*;

- увеличение расходов в сумме 201,8 тыс. рублей КУ «Центр бюджетного учета и отчетности» из них: на вывоз ТБО – 9,2 тыс. рублей, на канцелярские товары – 10,0 тыс. рублей, на кассетные жалюзи из алюминия 42,3 тыс. рублей, на Сервер для размещение ЕЦИС – 100,0 тыс. рублей, на компьютер – 40,3 тыс. рублей (Основание – ходатайство с расчетом директора КУ «ЦБУ и О» от 11.02.2019 года №01-10/3).

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство**», ***подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»*** уменьшаются бюджетные ассигнования на 0,1 тыс. рублей, в том числе:

- по программе «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года в сумме 0,1 тыс. рублей в связи округлением цифр.

Кроме того, проводится перекидка с КЦСР 05 02 07 002L 5672 на 07 0 02 S1370 по комплексному обустройству объектов социальной и инженерной инфраструктуры населенных пунктов, расположенных в сельской местности на строительство и реконструкцию автомобильных дорог в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Вологодской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 926,5 тыс. рублей.

По разделу **0700** **«Образование», *подразделу 0702 «Общее образование»*** уменьшаются лимиты бюджетных ассигнований в целом на 1359,9 тыс. рублей, из них уменьшение за счет субсидии из областного бюджета 1646,3 тыс. рублей, и увеличение за счет средств бюджета района в сумме 290,0 тыс. рублей и уменьшение 3,6 тыс. рублей (софинансирование) на следующие мероприятия:

- *уменьшение* на сумму 1649,9 тыс. рублей на приобретение автомобильного транспорта для обеспечения подвоза обучающихся в связи с проведением централизованной закупки автобусов;

- *увеличение* на сумму 194,5 тыс. рублей, из них на устранение предписаний управления Ростехнадзора по МБОУ «Ботановская ООШ» - 158,5 тыс. рублей и на установку видеонаблюдения на объекте МБОУ «Ботановская ООШ» - 36,0 тыс. рублей (Основание – ходатайство зав. Отдела образования от 07.12.2018 года №1096 и предписание Ростехнадзора от 12.10.2018 года №52-6217-3281/ПР);

- *увеличение* на сумму 95,5 тыс. рублей переустройство 1 этажа МБОУ «Старосельская ООШ» под размещение 2-х дошкольных групп и интерната в связи с увеличением стоимости работ (Увеличение НДС до 20%).

На плановый период 2020 года уменьшаются расходы на 5500,0 тыс. рублей.

По разделу **0800** **«Культура, кинематография»,** *0801**подразделу «Культура»* увеличиваются лимиты бюджетных ассигнований на 928,8 тыс. рублей на выполнение решений Градостроительного совета по комплексному капитальному ремонту здания МБУК «Центр культурного развития» в с. Шуйское, что связано с проведением государственной экспертизы и увеличением ставки НДС до 20% (Основание – ходатайство заведующей отделом культуры, спорта и молодежной политики района от 07.02.2019 года №5).

По разделу **0900 «Здравоохранение», *подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»*** расходы увеличиваются в сумме 761,1 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации на строительство фельдшерско-акушерского пункта в д. Игумницево (основание – муниципальный контракт №0130300024318000035-0243782-01 заключенный с ООО «Вигор»).

Кроме того, на 2020 год увеличиваются «Условно утверждаемые расходы» на 12,1 тыс. рублей, что связано с уменьшением расходов по бюджету.

*В тексте проекта решения в Приложении 9 допущены две опечатки:*

*- строку «Администрация района» цифры «125831,9» заменить цифрами «****122286,1****»,*

*заменить строкой «Администрация района» цифры «125831,9» заменить цифрами* ***«128286,1»;***

- *строку «Национальная экономика» цифры «****21511,5****» заменить цифрами «24511,4»,*

*- заменить строкой «Национальная экономика» цифры «****24511,5****» заменить цифрами «24511,4».*

***Дефицит бюджета района***

Проектом решения предусматривается дефицит бюджета района в сумме 7332,0 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района характеризуются следующими данными:

Таблица № 3 тыс. рублей

| Источники финансирования дефицита бюджета | 2019 год | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Утверждено решением от 14.12.2018 года №59 | Предусмотрено проектом решения в феврале 2019 года | Изменения к утвержден  ному решению |
| **Размер дефицита (-), профицита (+)** | **-4421,9** | **-7332,0** | **2910,1** |
| В процентах к общему объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 20,5 | 34,0 | +13,5 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | *-4421,9* | *-7332,0* | *2910,1* |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета района | 265189,3 | 266485,4 | 1296,1 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета района | -260767,4 | -259153,4 | 1614,0 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете района от 14.12.2018 № 59, с учетом предлагаемых поправок произойдет увеличение дефицита бюджета района от первоначального размера на 2910,1 тыс. рублей за счет остатков средств на счетах бюджета района. Размер дефицита бюджета района составит 7332,0 тыс. рублей, или 34,0 процента с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2019 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 17772,9 тыс. рублей.

**Выводы:**

1. С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета района уменьшится:

- на 2019 год - на 1614,0 тыс. рублей и составит 259153,4 тыс. рублей;

- на 2020 год - на 5487,9 тыс. рублей и составит 199133,3 тыс. рублей;

объем расходов бюджета района также изменится:

- в 2019 году *увеличится* на 1296,1 тыс. рублей и составит 266485,4 тыс. рублей;

- в 2020 году *уменьшится* на 5487,9 тыс. рублей и составит 199133,3 тыс. рублей.

2. Проект решения сформирован с дефицитом бюджета в сумме 7332,0 тыс. рублей, или 34,0 процента с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2019 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

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

4. Предлагается уменьшить безвозмездные поступления:

- в 2019 году - на сумму 1614,0 тыс. рублей, или на 0,8 процента;

- в 2020 году – на 5487,9 тыс. рублей, или на 4,1 процента.

С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит в 2019 году 193032,4 тыс. рублей, в 2020 году -129583,3 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района уменьшится в 2019 году с 74,6 % до 74,5 %, или на 0,1 процентных пункта.

5. Расходы бюджета района с учетом предлагаемых поправок на 2019 год предусматриваются в объеме 266485,4 тыс. рублей, на 2020 год – 199133,3 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета района на 2019 год по проекту решения показывает, что в целом расходы увеличиваются по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2019 года на 1296,1 тыс. рублей, или на 0,5 процента. Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по разделам: «Общегосударственные расходы» на 966,2 тыс. рублей, «Культура, кинематография» на 928,8 тыс. рублей, «Здравоохранение» на 761,1 тыс. рублей. Снижение расходов планируется по разделам «Образование» - на 1359,9 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 0,1 тыс. рублей. В плановом периоде 2020 года уменьшение расходов на 5487,9 тыс. рублей по разделу «Образование».

**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 14.12.2018 г. №59» с учетом исправления замечаний, указанных в тексте заключения.

Старший инспектор

ревизионной комиссии М.И. Шестакова