****

**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»

"23" августа 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», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография» и «Социальная политика». Изменения и дополнения вносятся в четвертый раз.

С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета района в 2019 году увеличится на 178,2 тыс. рублей, или на 0,06%, и составит 280414,9 тыс. рублей, объем расходов бюджета района также увеличится на 355,0 тыс. рублей, или на 0,1%, и составит 293987,7 тыс. рублей.

Проект решения на 2019 год сформирован с дефицитом бюджета района в сумме 13572,8 тыс. рублей, или 63,0 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 176,8 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  поправок в феврале 2019 года | Бюджет с  учетом  поправок в  апреле  2019 года | Бюджет с  учетом  поправок в  июне 2019  года | Бюджет с  учетом  предлагаемых  поправок в  августе  2019 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от | |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Доходы | 260767,4 | 259153,4 | 264257,6 | 280236,7 | 280414,9 | 19647,5 | 178,2 |
| Расходы | 265189,3 | 266485,4 | 275693,1 | 293632,7 | 293987,7 | 28798,4 | 355,0 |
| Дефицит(-), профицит (+) | -4421,9 | -7332,0 | -11435,5 | -13396,0 | -13572,8 | -9150,9 | -176,8 |

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета района в 2019 году с учетом вносимых поправок составит 280414,9 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 19647,5 тыс. рублей, или на 7,5 %, и уточненного бюджета на 178,2 тыс. рублей, или на 0,06 процента.

2. Общий объем расходов бюджета района в 2019 году с учетом вносимых поправок составит 293987,7 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 28798,4 тыс. рублей, или на 10,9 % и уточненного бюджета на 355,0 тыс. рублей, или на 0,1 процента.

3.Проект решения сформирован с дефицитом бюджета в сумме 13572,8 тыс. рублей, или 63,0 % 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.

**Доходы бюджета района**

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета района**

Проект решения вносит изменения в структуру налоговых и неналоговых доходов бюджета района. Проводится корректировка доходов: *увеличиваются доходы* по неналоговым платежам в части штрафов, санкций, возмещение ущерба на сумму 300,0 тыс. рублей, или на 55,5 процента и *уменьшаются* *доходы* по налогу на совокупный доход на сумму 300,0 тыс. рублей, или на 7,2 процента (Основание – расчет ожидаемых поступлений отдела прогнозирования и анализа доходов управления финансов района).

Таблица №2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный бюджет 2019 года | Бюджет с учетом  поправок в  июне 2019 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок в августе 2019 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок | |
| от первоначального бюджета | от уточненного бюджета |
| Налог на доходы физических лиц | 51351,0 | 51351,0 | 51351,0 | 0,0 | 0,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 5570,0 | 5570,0 | 5570,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на совокупный доход | 4177,0 | 4177,0 | 3877,0 | -300,0 | -300,0 |
| Государственная пошлина | 511,0 | 511,0 | 511,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от использования муниципального имущества | 2362,0 | 2362,0 | 2362,0 | 0,0 | 0,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 432,0 | 432,0 | 432,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 172,0 | 172,0 | 172,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1006,0 | 1006,0 | 1006,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 540,0 | 540,0 | 840,0 | 300,0 | 300,0 |
| **Итого:** | **66121,0** | **66121,0** | **66121,0** | **0,0** | **0,0** |

**Безвозмездные поступления**

Проект решения вносит изменения в объем и структуру безвозмездных поступлений бюджета района. Предлагается увеличить безвозмездные поступления на сумму 178,2 тыс. рублей, или на 0,08 процента.

С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит 214293,9 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района остается на прежнем уровне и составит 76,4 процента. Основанием для внесения изменений в доходную часть бюджета района является Закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и уведомления об изменении лимитов бюджетных ассигнований.

*Увеличиваются прочие безвозмездные поступления*, передаваемые из бюджета области в рамках муниципальной подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 годов» на мероприятие «Комплексное обустройство сельских поселений муниципального района объектами социальной и инженерной инфраструктуры» на строительство распределительного газопровода в деревне Новая в сумме 178,2 тыс. рублей.

Таблица №3 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный бюджет 2019 года | Бюджет с учетом  поправок от  июне 2019 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок в августе 2019 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок | |
| от первоначального бюджета | от уточненного бюджета |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 52304,3 | 54451,6 | 54451,6 | 2147,3 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 72862,7 | 87431,8 | 87431,8 | 14569,1 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 68477,2 | 70451,3 | 70451,3 | 1974,1 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1002,2 | 1397,9 | 1397,9 | 395,7 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 0,0 | 383,1 | 561,3 | 561,3 | 178,2 |
| **Итого:** | **194646,4** | **214115,7** | **214293,9** | **19647,5** | **178,2** |

**Расходы бюджета района**

Расходы бюджета района с учетом предлагаемых поправок на 2019 год предусматриваются в объеме 293987,7 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 355,0 тыс. рублей, или на 0,1 процента.

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

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 179,0 тыс. рублей, или на 0,8 процента;

- «Культура, кинематография» на 176,8 тыс. рублей, или на 0,3 процента;

- «Социальная политика» на 12,0 тыс. рублей, или на 0,1 процента.

Уменьшение расходов планируется по одному разделу - «Общегосударственные вопросы» на 12,8 тыс. рублей, или на 0,03 процента.

По одному разделу проводится внутренняя корректировка расходов.

По семи разделам корректировки и изменений объемов бюджетных ассигнований не планируется.

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

Таблица №4

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Первоначально утвержденный бюджет на  2019 год | Бюджет с учетом поправок  в феврале 2019 года | Бюджет с учетом поправок  в апреле 2019 года | Бюджет с учетом поправок  в июне 2019 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок  в августа 2019 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от | |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Общегосударственные вопросы | 40873,6 | 41839,9 | 42090,7 | 42525,2 | 42512,4 | 1638,8 | -12,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1280,8 | 1280,8 | 1280,8 | 1280,8 | 1280,8 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 24614,8 | 24614,8 | 25581,9 | 26601,9 | 26601,9 | 1987,1 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 6596,4 | 6596,3 | 9008,3 | 22223,5 | 22402,5 | 15806,1 | 179,0 |
| Охрана окружающей среды | 126,0 | 126,0 | 126,0 | 126,0 | 126,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 117620,0 | 116260,1 | 116543,5 | 117286,6 | 117286,6 | -333,4 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 45367,9 | 46296,7 | 50265,6 | 51861,9 | 52038,7 | 6670,8 | 176,8 |
| Здравоохранение | 163,7 | 924,8 | 924,8 | 924,8 | 924,8 | 761,1 | 0,0 |
| Социальная политика | 10129,6 | 10129,6 | 10066,6 | 9931,9 | 9943,9 | -185,7 | 12,0 |
| Физическая культура и спорт | 3671,4 | 3671,4 | 3671,4 | 4124,4 | 4124,4 | 453,0 | 0,0 |
| Средства массовой информации | 650,0 | 650,0 | 650,0 | 650,0 | 650,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 14095,1 | 14095,1 | 15483,5 | 16095,7 | 16095,7 | 2000,6 | 0,0 |
| **Всего расходов** | **265189,3** | **266485,4** | **275693,1** | **293632,7** | **293987,7** | **28798,4** | **355,0** |

В проекте решения расходы бюджета района на 2019 год по разделу **0100** **«Общегосударственные вопросы»** уменьшаются в целом на 12,8 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0113*** ***«Другие общегосударственные вопросы»*** *уменьшение* лимитов бюджетных обязательств составит 12,8 тыс. рублей, из них:

- 0,8 тыс. рублей на мероприятие «Оценка имущества муниципального района, регулирование отношений по муниципальной собственности» с перераспределением на подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» на софинансирование по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилого фонда» (Основание – письмо администрации района от 07.08.2019 года №2305);

- 12,0 тыс. рублей на мероприятие «Совершенствование организационных и правовых механизмов профессиональной служебной деятельности муниципальных служащих органов местного самоуправления района» с перекидкой на раздел «Социальная политика» на мероприятие «Обеспечение кадрами бюджетных учреждений социальной сферы, расположенных на территории Междуреченского муниципального района» для оказания поддержки граждан, обучающихся в средних и высших медицинских профессиональных учреждениях (Основание – ходатайство отдела организационно - контрольной и кадровой работы администрации района от 14.08.2019 года б/н).

По разделу **0400** **«Национальная экономика»** в целомбюджетные ассигнования не изменяются и составляют 26601,9 тыс. рублей.

По подразделу ***0401 «Общеэкономические расходы***» проводится перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 13,2 тыс. рублей, в том числе:

*уменьшение* лимитов бюджетных обязательств по ГРБС «Отдел образования» с мероприятий «Содействие занятости населения района»;

*увеличение* лимитов бюджетных обязательств по ГРБС «Администрация района» на мероприятия «Содействие занятости населения района» (Основание – ходатайство КУ «ЦОДУБС» от 05.08.2019 года №35, приказ управления финансов от 07.08.2019 года №24, постановление администрации района от 17.07.2019 года №349).

Кроме того, по подразделу ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** производится перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 150,0 тыс. рублей, в том числе:

*уменьшение* лимитов бюджетных обязательств по мероприятию «Содержание сети автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них»;

*увеличение* лимитов бюджетных обязательств по мероприятию «Ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения» (Основание – письмо отдела строительства и коммунального хозяйства от 14.08.2019 года №2389).

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство**» увеличиваются бюджетные ассигнования на 179,0 тыс. рублей, в том числе:

***по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»*** увеличиваются расходы на 0,8 тыс. рублейна софинансирование по реализации муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на изготовление информационных табличек для расселения дома первого этапа программы (Основание – письмо администрации района от 07.08.2019 года №2305);

***по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»***  увеличение лимитов на 178,2 тыс. рублей на строительство распределительного газопровода в деревне Новая в рамках муниципальной подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 годов» на мероприятие «Комплексное обустройство сельских поселений муниципального района объектами социальной и инженерной инфраструктуры» (Основание – письмо администрации района от 20.08.2019 года №2476).

Кроме того, в соответствии с письмом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июня 2019 года № 02-05-11/47971 изменяется целевая статья по отражению расходов на переселение граждан из аварийного жилого фонда за счет средств субсидии областного бюджета с ЦС 38 0 F3 09602 на ЦС 38 0 F3 67484 и за счет Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства с ЦС 38 0 F3 09502 на ЦС 38 0 F3 67483.

По разделу **0800** **«Культура, кинематография»,** подразделу ***0801* *«Культура»*** увеличиваются бюджетные ассигнования в целом на 176,8 тыс. рублей, в том числе:

- *увеличение* на 391,7 тыс. рублей на мероприятия «Предоставление населению услуг в сфере культуры, организации культурного досуга и отдыха» на проведение дополнительных работ по комплексному капитальному ремонту здания Центра культурного развития (Основание – расчет с расшифровкой администрации района б/н и даты);

- *уменьшение* на 214,9 тыс. рублей по мероприятию «Ремонт и капитальный ремонт объектов коммунальной и социальной инфраструктуры. (Основание – ходатайство отдела культуры, спорта и молодежной политики района от 14.08.2019 года б/н).

Кроме того, предлагается на основании уведомления Департамента культуры и туризма Вологодской области от 08.07.2019 года изменить целевую статью по отражению расходов на проведение капитального ремонта домов культуры в сельских населенных пунктах и перераспределять лимиты бюджетных обязательств по целевым статьям в соответствии с видами работ по объектам (с 0310871800 521 на 031А171800 521).

По разделу **1000 «Социальная политика»,** подразделу ***1003 «Социальное обеспечение населения»*** *увеличиваются* бюджетные ассигнования на сумму 12,0 тыс. рублей, в том числе:

- по программе «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2023 годы» на мероприятие «Обеспечение кадрами бюджетных учреждений социальной сферы, расположенных на территории Междуреченского муниципального района» для оказания поддержки граждан обучающихся в средних и высших медицинских профессиональных учреждениях в сумме 12,0 тыс. рублей (Основание – ходатайство отдела организационно - контрольной и кадровой работы администрации района от 14.08.2019 года б/н).

Кроме того, в соответствии с уведомлением Департамента имущественных отношений области об изменении бюджетных ассигнований областного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов проводится корректировка целевой статьи расходов по субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей» с ЦС 83 3 00 72280 на ЦС 83 3 Р1 72300.

*В Приложении 6,7 к тексту проекта решения допущена опечатка по строке «Жилищно-коммунальное хозяйство». Необходимо цифру «22401,7» заменить цифрой «22402,5».*

*В Приложении 9 к тексту проекта решения также допущена опечатка по строке «Общегосударственные вопросы цифры «27258,3» заменить цифрами «28257,5». Данную строку необходимо заменить строкой «Общегосударственные вопросы цифры «28258,3» заменить цифрами «28245,5». По строке «Жилищно-коммунальное хозяйство». Следует цифру «22401,7» заменить цифрой «22402,5».*

*Данные опечатки в период проверки проекта бюджета района устранены Управлением финансов района.*

***Дефицит бюджета района***

Проектом решения предусматривается дефицит бюджета района в сумме 13572,8 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района характеризуются следующими данными:

Таблица № 5 тыс. рублей

| Источники финансирования дефицита бюджета | 2019 год | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено решением от 14.12.2018 года №59 | Предусмотрено решением в феврале 2019 года | Предусмотрено решением в апреле 2019 года | Предусмотрено решением в июне 2019 года | Предлагается проектом решения в августе 2019 года | Изменения к утвержден  ному решению |
| **Размер дефицита (-), профицита (+)** | **-4421,9** | **-7332,0** | **-11435,5** | **-13396,0** | **-13572,8** | **-176,8** |
| В процентах к общему объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 20,5 | 34,0 | 53,1 | 62,2 | 63,0 | 0,8 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | *-4421,9* | *-7332,0* | *-11435,5* | *-13396,0* | *-13572,8* | *-176,8* |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета района | 265189,3 | 266485,4 | 275693,1 | 293632,7 | 293987,7 | 355,0 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета района | -260767,4 | -259153,4 | -264257,6 | -280236,7 | -280414,9 | -178,2 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете района от 14.12.2018 № 59, с учетом предлагаемых поправок произойдет увеличение дефицита бюджета района от уточненного размера на 176,8 тыс. рублей за счет остатков средств на счетах бюджета района. Размер дефицита бюджета района составит 13572,8 тыс. рублей, или 63,0 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. Общий объем доходов бюджета района в 2019 году с учетом вносимых поправок составит 280414,9 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 19647,5 тыс. рублей, или на 7,5 %, и уточненного бюджета на 178,2 тыс. рублей, или на 0,06 процента.

2. Общий объем расходов бюджета района в 2019 году с учетом вносимых поправок составит 293987,7 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 28798,4 тыс. рублей, или на 10,9 % и уточненного бюджета на 355,0 тыс. рублей, или на 0,1 процента.

3. Общий объем по налоговым и не налоговым доходам остаются без изменений, однако вносится корректировка доходов: *увеличиваются доходы* по неналоговым платежам в части штрафов, санкций, возмещение ущерба на сумму 300,0 тыс. рублей, или на 55,5 процента и *уменьшаются доходы* по налоговым платежам в части налога на совокупный доход на сумму 300,0 тыс. рублей, или на 7,2 процента.

4. Предлагается увеличить безвозмездные поступления в 2019 году на сумму 178,2 тыс. рублей, или на 0,08 процента. С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений в 2019 году составит 214293,9 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района в 2019 году остается без изменений и составит 76,4 процента.

5. Расходы бюджета района с учетом предлагаемых поправок на 2019 год предусматриваются в объеме 293987,7 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета района по проекту решения показывает, что расходы *увеличиваются* по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2019 года на 355,0 тыс. рублей, в том числе по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 179,0 тыс. рублей, или на 0,8 процента;

- «Культура, кинематография» на 176,8 тыс. рублей, или на 0,3 процента;

- «Социальная политика» на 12,0 тыс. рублей, или на 0,1 процента.

Уменьшение расходов планируется по одному разделу - «Общегосударственные вопросы» на 12,8 тыс. рублей, или на 0,03 процента.

По разделу «Национальная экономика» проводится корректировка расходов на + - 163,2 тыс. рублей.

По остальным разделам изменений объемов бюджетных ассигнований не планируется.

6. С учетом вносимых поправок в 2019 году произойдет увеличение размера дефицита бюджета района на 176,8 тыс. рублей, или на 0,8 % за счет остатков средств на счетах бюджета района. Размер дефицита бюджета района составит 13572,8 тыс. рублей, или 63,0 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.

**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 устранения замечания, указанного в тексте заключения.

Старший инспектор

ревизионной комиссии М.И.Шестакова