****

**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 17.12.2019 года № 44»

"06" апреля 2020 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 2020 год ревизионной комиссией проведена экспертиза проекта решения «О внесении изменений и дополнений в решение от 17.12.2019 г. № 44».

В результате экспертизы установлено следующее.

Внесение изменений и дополнений в решение о бюджете района **на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований». Изменения и дополнения вносятся в первый раз.

С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета района увеличится:

- на 2020 год - на 77475,6 тыс. рублей и составит 304836,6 тыс. рублей;

- на 2021 год - на 82,5 тыс. рублей и составит 222616,5 тыс. рублей;

- на 2022 год - на 92,8 тыс. рублей и составит 238896,0 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета района также увеличится:

- в 2020 году - на 80792,2 тыс. рублей и составит 309084,6 тыс. рублей;

- в 2021 году *-*  на 82,5 тыс. рублей и составит 222616,5 тыс. рублей;

- в 2022 году *-*  на 92,8 тыс. рублей и составит 238896,0 тыс. рублей.

Проект решения на 2020 год сформирован с дефицитом бюджета района в сумме 4248,0 тыс. рублей, или 19,8 процента с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2020 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 3316,6 тыс. рублей.

Динамика основных показателей бюджета района на 2020 год с учетом предлагаемых поправок приведена в следующей таблице.

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2020** год | Бюджет с учетом предлагаемых  поправок в марте 2020 года | Отклонение предлагаемых поправок от первоначального бюджета | Первоначально утвержденный бюджет на **2021** год | Бюджет с учетом предлагаемых  поправок в марте 2020 года | Отклонение предлагаемых поправок от первоначального бюджета | Первоначально утвержденный бюджет на **2022** год | Бюджет с учетом предлагаемых  поправок в марте 2020 года | Отклонение предлагаемых поправок от первоначального бюджета |
|
| Доходы | 227361,0 | 304836,6 | 77475,6 | 222534 | 222616,5 | 82,5 | 238797,8 | 238896,0 | 98,2 |
| Расходы | 228292,4 | 309084,6 | 80792,2 | 222534 | 222616,5 | 82,5 | 238797,8 | 238896,0 | 98,2 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 931,4 | 4248,0 | 3316,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета района на 2020 год с учетом поправок составит 304836,6 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета на 77475,6 тыс. рублей, или на 34,1 процента.

2. Общий объем доходов бюджета района с учетом поправок на 2021 год составит 222616,5 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета на 82,5 тыс. рублей, или на 0,04 процента.

3. Общий объем доходов бюджета района с учетом поправок на 2022 год составит 238896,0 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета на 98,2 тыс. рублей, или на 0,04 процента.

4. Общий объем расходов бюджета поселения на 2020 год с учетом поправок предусмотрен в размере 309084,6 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета 2020 года на 80792,2 тыс. рублей, или на 35,4 процента.

5. Общий объем расходов бюджета района с учетом поправок на 2021 год составит 222616,5 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета на 82,5 тыс. рублей, или на 0,04 процента.

6. Общий объем расходов бюджета района с учетом поправок на 2022 год составит 238896,0 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета на 98,2 тыс. рублей, или на 0,04 процента.

7. Проект решения на 2020 год сформирован с дефицитом в сумме 4248,0 тыс. рублей, что выше показателя первоначального бюджета на 3316,6 тыс. рублей или в 4,6 раза , на плановый период 2021 и 2022 годов бюджет сформирован без дефицита.

4. Остаток средств на счетах бюджета района на конец года составил 6494,6 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.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2020** год | Бюджет с учетом предлагаемых  поправок  в апреле | Отклонение предлагаемых поправок | |
| от первоначального бюджета | От утвержденного бюджета |
|
| Налог на доходы физических лиц | 52641,0 | 52641,0 | 0,0 | 0,0 |
| Акцизы | 5999,0 | 5999,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на совокупный доход | 4218,0 | 4218,0 | 0,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 511,0 | 511,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от использования муниципального имущества | 2104, | 2104, | 0,0 | 0,0 |
| Платежи при использованиями природными ресурсами | 604,0 | 604,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 64,0 | 64,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 861,0 | 861,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 201,0 | 201,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** | **67203,0** | **67203,0** | **0,0** | **0,0** |

**Безвозмездные поступления**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2020** год | Бюджет с учетом предлагаемых  поправок  в апреле | Отклонение предлагаемых поправок | |
| от первоначального бюджета | от утвержденного бюджета |
|
| Дотации | 72554,3 | 80081,5 | 7527,2 | 7527,2 |
| Субсидии | 11561,0 | 77799,6 | 66238,6 | 66238,6 |
| *в т. ч. - на оснащение объектов спортивной инфраструктуры* | *2898,7* | *2898,7* | *0,0* | *0,0* |
| *- на обеспечение жильем молодых семей* | *134,9* | *438,2* | *303,3* | *303,0* |
| *-на проведение кадастровых работ* | *198,1* | *198,1* | *0,0* | *0,0* |
| *- на поддержку отрасли культуры* | *1525,0* | *0,0* | *-1525,0* | *-1525,0* |
| *- на формирование современной городской среды* | *718,0* | *718,0* | *0,0* | *0,0* |
| *- на обеспечение комплексного развития сельских территорий* | *849,5* | *1085,2* | *235,7* | *235,7* |
| *- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности* | *2481,3* | *2481,3* | *0,0* | *0,0* |
| *- прочие субсидии* | *2755,5* | *68132,5* | *65377,0* | *65377,0* |
| *- на обновление материально-технической базы* | *0,0* | *1117,1* | *1117,1* | *1117,1* |
| *-на развитие материально-технической базы Домов культуры* | *0,0* | *400,0* | *400,0* | *400,0* |
| *- на организацию бесплатного питания школьников* | *0,0* | *330,5* | *330,5* | *303,5* |
| Субвенция | 74646,5 | 78173,3 | 3526,8 | 3526,8 |
| *в т. ч. – на выполнение передаваемых полномочий* | *73549,6* | *75419,9* | *1870,3* | *1870,3* |
| *- на вознаграждение за классное руководство* | *0,0* | *1497,3* | *1497,3* | *1497,3* |
| *- на единую субвенцию* | *1091,8* | *1251,0* | *159,2* | *159,2* |
| *-на составление списков кандидатов присяжных* | *5,1* | *5,1* | *0,0* | *0,0* |
| Прочие безвозмездные поступления | 1396,2 | 1579,2 | 183,0 | 183,0 |
| *в т. ч. – на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения* | *1056,2* | *1239,2* | *183,0* | *183,0* |
| *- на прочие межбюджетные трансферты* | *340,0* | *340,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Всего:** | **160158,0** | **237633,6** | **77475,6** | **77475,6** |

Предлагается увеличить безвозмездные поступления:

- в 2020 году - на 77475,6 тыс. рублей, или в 1,5 раза;

- в 2021 году – на 82,5 тыс. рублей, или на 0,05 процента;

- в 2022 году – на 92,8 тыс. рублей, или на 0,06 процента.

С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит в 2020 году 237633,6 тыс. рублей, в 2021 году -150856,5 тыс. рублей, в 2022 году – 161948,0 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района увеличится в 2020 году с 70,4 % до 78,0 %, или на 7,6 процентных пункта. Основанием для внесения изменений в доходную часть бюджета района в части дотаций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов является Закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» и решения Совета поселения Сухонское, Старосельское, Туровецкое и Ботановское «О бюджете поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Предлагается *увеличить* безвозмездные поступления по *дотациям* на 2020 год на 7527,2 тыс. рублей на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы;

по *субсидиям* на 2020 год *увеличение*  в сумме 66238,6 тыс. рублей, в том числе:

400,0 тыс. рублей; - на финансирование материально-технической базы Домов культуры;

- на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности по программе «Комплексное развитие сельских территорий» - 235,7 тыс. рублей;

- на осуществление дорожной деятельности – 20000,0 тыс. рублей;

- на обеспечение жильем молодых семей – 303,3 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт объектов социальной и коммунальной инфраструктуры- 19100,0 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт объектов физической культуры и спорта – 20000,0 тыс. рублей;

- на подготовку объектов теплоэнергетики к работе в осенне-зимний период – 4000,0 рублей;

- на развитие мобильной торговли- 235,3 тыс. рублей;

- на организацию транспортного обслуживания населения- 1310,0 тыс. рублей;

- на обустройство объектов городской и сельской инфраструктуры, парковых и рекреационных зон для занятий физической культурой и спортом – 253,8 тыс. рублей;

- на создание в муниципальных образовательных организациях кружков по развитию предпринимательства – 70,0 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование – 330,5 тыс. рублей.

*Увеличение* в 2020 году по *субвенциям* планируется в сумме 3526,8 тыс. рублей, из них:

- единая субвенция увеличивается на 159,2 тыс. рублей;

- субвенция на обеспечение дошкольного образования, начального общего, основного общего, среднего общего образования – 2651,8 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере образования -530,6 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере организации деятельности МФЦ -185,2 тыс. рублей.

В части *иных межбюджетных трансфертов* на 2020 год *увеличение* составит 183,0 тыс. рублей. На осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю увеличиваются на 43,8 тыс. рублей, на осуществление полномочий по бухгалтерскому учету – на 139,2 тыс. рублей.

На 2021 и 2022 годы увеличиваются иные межбюджетные трансферты из бюджета поселения Сухонское по муниципальной программе «Формирование современной городской среды» в сумме 82,5 и 98,2 тыс. рублей соответственно.

**Расходы бюджета района**

Расходы бюджета района с учетом предлагаемых поправок на 2020 год предусматриваются в объеме 309084,6 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета района по проекту решения показывает, что в целом расходы увеличиваются по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2020 года на 80792,2 тыс. рублей, или на 35,4 процента.

Проектом решения планируется увеличить расходы на 2020 год по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 3070,8 тыс. рублей, или на 7,0 процентов;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 218,8 тыс. рублей, или на 15,9 процента;

- «Национальная экономика» - на 23241,6 тыс. рублей, или в 3,4 раза;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 5040,4 тыс. рублей, или в 3,4 раза;

- «Образование» - на 25796,9 тыс. рублей, или на 22,6 процента;

- «Культура, кинематография» на 1254,8 тыс. рублей, или на 4,8 процента;

- «Социальная политика» - на 565,8 тыс. рублей, или на 8,6 процента;

- «Физическая культура и спорт» - на 21059,3 тыс. рублей, или в 4,1 раза;

- ««Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» на 543,8 тыс. рублей, или на 3,4 процента.

По трем разделам изменений объемов бюджетных ассигнований не планируется.

Изменение объема бюджетных ассигнований в структуре расходов бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов характеризуется следующими данными:

Таблица №2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2020** год | Бюджет с учетом предлагаемых  поправок  в марте | Отклонение предлагаемых поправок от первоначального бюджета | Первоначально утвержденный бюджет на **2021**год | Бюджет с учетом предлагаемых  поправок  в марте | Отклонение предлагаемых поправок от первоначального бюджета | Первоначально утвержденный бюджет на **2022** год | Бюджет с учетом предлагаемых  поправок  в марте | Отклонение предлагаемых поправок от первоначального бюджета |
|
| Общегосударственные вопросы | 44002,2 | 47073,0 | 3070,8 | 39351,3 | 39351,3 | 0,0 | 38673,4 | 38673,4 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1379,7 | 1598,5 | 218,8 | 1306,0 | 1306,0 | 0,0 | 1282,1 | 1282,1 | 0,0 |
| Национальная экономика | 9883,7 | 33125,3 | 23241,6 | 9045,1 | 9045,1 | 0,0 | 9365,3 | 9365,3 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2109,6 | 7150,0 | 5040,4 | 2903,6 | 2986,1 | 82,5 | 1761,5 | 1859,7 | 98,2 |
| Охрана окружающей среды | 108,7 | 108,7 | 0,0 | 106,6 | 106,6 | 0,0 | 104,5 | 104,5 | 0,0 |
| Образование | 114341,1 | 140138,0 | 25796,9 | 117748,4 | 117748,4 | 0,0 | 125214,5 | 125214,5 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 26084,9 | 27339,7 | 1254,8 | 23828,0 | 23828,0 | 0,0 | 23591,7 | 23591,7 | 0,0 |
| Здравоохранение | 165,3 | 165,3 | 0,0 | 165,3 | 165,3 | 0,0 | 165,3 | 165,3 | 0,0 |
| Социальная политика | 6552,7 | 7118,5 | 565,8 | 5528,9 | 5528,9 | 0,0 | 5539,7 | 5539,7 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 6803,5 | 27862,8 | 21059,3 | 3769,8 | 3769,8 | 0,0 | 10768,7 | 10768,7 | 0,0 |
| СМИ | 676,0 | 676,0 | 0,0 | 662,8 | 662,8 | 0,0 | 650,0 | 650,0 | 0,0 |
| МБТ муниципальным образованиям | 16185,0 | 16728,8 | 543,8 | 14710,6 | 14710,6 | 0,0 | 14715,6 | 14715,6 | 0,0 |
| Условно утвержденные расходы |  |  |  | 3407,6 | 3407,6 | 0,0 | 6965,5 | 6965,5 | 0,0 |
| **Всего:** | **228292,4** | **309084,6** | **80792,2** | **222534,0** | **222616,5** | **82,5** | **238797,8** | **238896,0** | **98,2** |

В проекте решения расходы бюджета района на 2020 год по разделу **0100** **«Общегосударственные вопросы»** увеличивается на 3070,8 тыс. рублей, в том числе:

- по разделу ***0102 «Функционирование высшего должностного лица»*** проводится корректировка бюджетных обязательств на сумму 214,2 тыс. рублей, *уменьшаются* с расходы по целевой статье 91 1 00 00190 и *увеличиваются* по целевой статье 91 1 00 70030 повышение заработной платы на 20,0% за счет дотации в бюджет района на указанные цели.

- по подразделу ***0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»*** *увеличение* лимитов бюджетных обязательств составит 139,3 тыс. рублей, из них:

51.5 тыс. рублей на закупки сувениров, подарков, грамот, обращение с ТКО;

87,8 тыс. рублей на увеличение заработной платы на 20,0% работникам органов местного самоуправления;

- по подразделу ***0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»*** *увеличение* лимитов бюджетных обязательств составит 790,1 тыс. рублей, из них:

47,9 тыс. рублей *увеличение* на выполнение государственных полномочий по закупкам товаров, работ и услуг;

2860,4 тыс. рублей *уменьшение* на расходы по выплатам заработной платы работникам администрации района по целевой статье 23 2 01 00190;

3491,3 тыс. рублей *увеличение* расходов по выплатам заработной платы работникам администрации района по целевой статье 23 2 01 70030 (за счет дотации району а на данные цели);

70,9 тыс. рублей *увеличение* заработной платы работникам, занятым в сфере административных правонарушений за счет средств единой субвенции;

15,8 тыс. рублей *уменьшение* заработной платы работникам, занятым в сфере регулирования цен (тарифов) за счет средств единой субвенции;

52,3 тыс. рублей *увеличение* заработной платы работникам, занятым в сфере осуществления деятельности по опеке и попечительству, за счет средств единой субвенции;

3,9 тыс. рублей *увеличение* заработной платы работникам, занятым в сфере охраны окружающей среды, за счет средств единой субвенции;

- по подразделу ***0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово – бюджетного) надзора»*** увеличение лимитов бюджетных обязательств составит 151,0 тыс. рублей, из них:

706,7 тыс. рублей *уменьшение* на расходы по выплатам заработной платы работникам управления финансов по целевой статье 19 2 01 00190;

776,5 тыс. рублей *увеличение* расходов по выплатам заработной платы работникам управления финансов по целевой статье 19 2 01 01 70030 (за счет дотации району на данные цели);

143,9 тыс. рублей *уменьшение* на расходы по выплатам заработной платы работникам РК Представительного Собрания района по целевой статье 93 0 00 00190;

143,9 тыс. рублей *увеличение* расходов по выплатам заработной платы работникам РК ПСР по целевой статье 93 0 00 70030 (за счет дотации району на данные цели);

37,4 тыс. рублей *увеличение* расходов РК ПСР на закупку товаров и услуг;

43,8 тыс. рублей увеличение расходов РК ПСР на заработную плату (20,0%) за счет передаваемых полномочий от поселений района по внешнему финансовому контролю;

- по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** увеличение лимитов бюджетных обязательств на 1990,4 тыс. рублей, из них:

396,3 тыс. рублей на *увеличение* расходов по заработной плате на 20,0% работникам бюджетной сферы;

1351,5 тыс. рублей (1212,3 + 139,2) на *увеличение* расходов по заработной плате на 20,0% казенным учреждениям в виде субсидии;

242,6 тыс. рублей (185,2+57,4) на *увеличение* расходов по заработной плате на 20,0 % работникам МФЦ в виде субсидии.

Кроме того проводится корректировка расходных обязательств на сумму 36,5 тыс. рублей:

*уменьшаются* расходов по экспертизе технического состояния муниципальной собственности,

*увеличиваются* на мероприятия по приобретению земельных участков.

По разделу **03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», *подразделу «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»*** увеличиваются бюджетные ассигнования на 218,8 тыс. рублей на увеличение заработной платы на 20,0 % работникам ЕДДС.

Кроме того проводится корректировка расходных обязательств на сумму 36,2 тыс. рублей:

*уменьшаются* расходов на мероприятия по обеспечению безопасности на водных объектах, на закупку товаров в сумме 17,9 тыс. рублей,

*уменьшаются* расходов на мероприятия по техническим средствам оповещения при возникновении ЧС в сумме 18,3 тыс. рублей,

*увеличиваются* на мероприятия по подготовке сил и средств защиты населения при чрезвычайных ситуациях в сумме 36,2 тыс. рублей.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** увеличиваются бюджетные ассигнования на 23241,6 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу ***0408 «Транспорт»*** увеличение лимитов бюджетных обязательств на 1323,2 тыс. рублей на мероприятия по организации транспортного обслуживания населения по социально-значимым маршрутам из них: 1310,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета области и 13,2 тыс. рублей за счет софинансирования из бюджета района;

по подразделу ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** увеличение лимитов бюджетных обязательств на 21370,6 тыс. рублей, в том числе:

20202,0 тыс. рублей - на капитальный ремонт дорог, из них: 20000,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета области и 202,0 тыс. рублей за счет софинансирования из бюджета района;

1168,6 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог за счет остатка Дорожного фонда района на 01.01.2020 года ;

по подразделу ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** увеличение лимитов бюджетных обязательств на 547,8 тыс. рублей, в том числе:

247,8 тыс. рублей *увеличение* расходов на развитие мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах, из них 235,3 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета области и 12,5 тыс. рублей за счет софинансирования из бюджета района;

300,0 тыс. рублей *увеличение* расходов на проведение кадастровых работ;

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство**», ***подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»*** увеличиваются бюджетные ассигнования на 5040,4 тыс. рублей, в том числе:

4040,4 тыс. рублей *увеличение* на строительство блочно-модульной котельной в п. Туровец, из них 4000,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета области и 40,4 тыс. рублей за счет софинансирования из бюджета района;

1000,0 тыс. рублей *увеличение* на разработку проектно-сметной документации на ремонт котельной в с. Старое за счет остатка средств по состоянию на 01.01.2020 года;

По разделу **0700** **«Образование»** увеличиваются бюджетные ассигнования на 25796,9 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу ***0701 «Дошкольное образование»*** увеличиваются лимиты бюджетных ассигнований в целом на 7571,9 тыс. рублей, из них:

315,0 тыс. рублей *увеличение* на разработку проектно-сметной документации на ремонт здания МДБОУ «Шуйский детский сад» за счет остатка средств по состоянию на 01.01.2020 года;

135,2 тыс. рублей *увеличение* на заработную плату работникам дошкольных образований за счет средств субвенции;

152,0 тыс. рублей *увеличение* на заработную плату работникам муниципальных образований;

6969,7 тыс. рублей *увеличение* на капитальный ремонт здания МДБОУ «Шуйский детский сад», из них 6900,0 тыс. за счет субсидии из бюджета области и 69,7 тыс. рублей за счет софинансирования из бюджета района;

***по подразделу 0702 «Общее образование»*** лимиты бюджетных ассигнований в целом *увеличиваются* на 17611,9 тыс. рублей, из них:

150,0 тыс. рублей на горячее питание детей с ограниченными возможностями здоровья;

380,6 тыс. рублей на горячее питание школьников;

330,5 тыс. рублей на горячее питание обучающихся начальных классов:

1019,3 тыс. рублей на увеличение заработной платы на 20,0% прочему персоналу;

1207,6 тыс. рублей на увеличение заработной платы на 20,0% муниципальным работникам за счет дотации;

1497,3 тыс. рублей на доплату за классное руководство за счет субвенции;

6600,0 тыс. рублей на капитальный ремонт здания МБОУ «Старосельская СОШ»;

5600,0 тыс. рублей на капитальный ремонт здания МБОУ «Шейбухтовская ООШ»;

700,0 тыс. рублей на разработку ПСД капитального ремонта школ;

126,6 тыс. рублей на софинансирование по ремонтам школ за счет средств бюджета района;

***по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»*** лимиты бюджетных ассигнований в целом *увеличиваются* на 490,5 тыс. рублей, из них:

187,3 тыс. рублей на выполнение внешкольной работы;

205,9 тыс. рублей на увеличение заработной платы на 20,0% работникам ДШИ;

27,3 тыс. рублей на увеличение заработной платы на 20,0% работникам ЦОД УБС;

70,0 тыс. рублей на создание кружков по развитию предпринимательства в МБУ ДОД ЦДТ;

***по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»*** лимиты бюджетных ассигнований *увеличиваются* на 122,6 тыс. рублей на увеличение заработной платы на 20,0% работникам КУ «ЦОБУБС»;

По разделу **0800** **«Культура, кинематография»** лимиты бюджетных ассигнований в целом *увеличиваются* на 1254,8 тыс. рублей, в том числе:

*по подразделу* ***0801 «Культура»*** *на 1076,8* тыс. рублей, из них:

177,8 тыс. рублей на разработку ПСД на ремонт здания МБУК «ЦКР»;

499,0 тыс. рублей на капитальный ремонт крыши здания Игумницевского филиала МБУК «ЦКР», в т. ч. софинансирование 4,0 тыс. рублей;

400,0 тыс. рублей на укрепление материально-технической базы Домов культуры;

*по подразделу* ***0804 «Другие вопросы в области культуры»*** *на 178,0* тыс. рублей на увеличение заработной платы на 20,0% работникам муниципальных учреждений КУ ЦОБ УБС;

По разделу **1000 «Социальная политика», *подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»*** расходы *увеличиваются* в сумме 565,8 тыс. рублей, из них: 235,7 тыс. рублей за счет субсидий из бюджета области на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности по программе «Комплексное развитие сельских территорий», 303,3 тыс. рублей по программе «Обеспечение жильем молодых семей» и софинансирование из бюджета района на данные программы в сумме 26,8 тыс. рублей;

По разделу**1100 «Физическая культура и спорт»** лимиты бюджетных ассигнований в целом *увеличиваются* на 21059,3 тыс. рублей, в том числе:

*по подразделу* ***1101 «Физическая культура»*** *на 282,0* тыс. рублей на обустройство объектов городской и сельской инфраструктуры, парков и рекреационных зон для занятий физической культурой и спортом, из них: 253,8 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета области и 28,2 тыс. рублей софинансирования за счет (остатка) средств из бюджета района;

*по подразделу* ***1102 «Массовый спорт»***на 575,3 тыс. рублей, из них: 259,0 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации на строительство стадиона и 316,3 тыс. рублей на увеличение заработной платы на 20,0 % работникам МБУ ФОК «Лидер» за счет дотации;

*по подразделу* ***1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»***на 20202,0 тыс. рублей на капитальный ремонт стадиона МБУ ФОК «Сухона» в с. Шуйское, из них 20000,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета области и 202,0 тыс. рублей - софинансирование из бюджета района;

По разделу**1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»,**  ***подразделу 1003 «Прочие межбюджетные трансферты»*** лимиты бюджетных ассигнований увеличиваются на 543,8 тыс. рублей на увеличение заработной платы на 20,0% прочим категориям работников.

Основанием для внесения изменений в расходную часть бюджета района являются: приказ начальника управления финансов от 04.02.2020 год №4 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись», расчет о фонде оплаты труда с начислениями работникам муниципальных учреждений, письма и ходатайства от: КУ ММР «ЦОД УБС», отдела культуры, спорта и молодежной политики, отдела образования, отдела имущественных отношений, Главы района, отдела сельского хозяйства, торговли и инвестиционного развития, отдела строительства и КХ, отдела по мобилизационной работе, делам ГО и ЧС администрации района, МБУ ММР «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», дополнительные соглашения от поселений на увеличение ИМТ на выплаты по внешнему муниципальному контролю.

*В тексте проекта решения в Приложениях 6 и 9 допущены множество ошибок, которые в период проверки были устранены в полном объеме.*

***Дефицит бюджета района***

Проектом решения предусматривается дефицит бюджета района в сумме 4248,0 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района характеризуются следующими данными:

Таблица № 3 тыс. рублей

| Источники финансирования дефицита бюджета | 2020 год | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Утверждено решением от 17.12.2019 года №44 | Предусмотрено проектом решения в апреле 2020 года | Изменения к утвержден  ному решению |
| **Размер дефицита (-), профицита (+)** | **-931,4** | **-4248,0** | **3316,6** |
| В процентах к общему объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 4,3 | 19,8 | +15,5 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | *-931,4* | *-4248,0* | *3316,6* |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета района | 228292,4 | 309084,6 | 80792,2 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета района | -227361,0 | -304836,6 | 77475,6 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете района от 17.12.2019 № 44, с учетом предлагаемых поправок произойдет увеличение дефицита бюджета района от первоначального размера на 3316,6 тыс. рублей за счет остатков средств на счетах бюджета района. Размер дефицита бюджета района составит 4248,0 тыс. рублей, или 19,8 процента с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2020 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 начало 2020 года составил 6494,6 тыс. рублей.

**Выводы:**

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

- на 2020 год - на 77475,6 тыс. рублей и составит 304836,6 тыс. рублей;

- на 2021 год - на 82,5 тыс. рублей и составит 222616,5 тыс. рублей;

- на 2022 год - на 98,2 тыс. рублей и составит 238896,0тыс. рублей;

объем расходов бюджета района также изменится:

- в 2020 году *увеличится* на 80792,2 тыс. рублей и составит 309084,6 тыс. рублей;

- в 2021 году также *увеличится* на 82,5 тыс. рублей и составит 222616,5 тыс. рублей;

- в 2022 году также *увеличится* на 98,2 тыс. рублей и составит 238896,0 тыс. рублей.

Проект решения сформирован с дефицитом бюджета в сумме 4248,0 тыс. рублей, или 19,8 процента с учетом остатка средств бюджета района на начало 01.01.2020 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. Проект решения вносит изменения в объем и структуру безвозмездных поступлений:

- в 2020 году – увеличение на сумму 77475,6 тыс. рублей, или на 48,4 процента;

- в 2021 году – увеличение на 82,5 тыс. рублей, или на 0,04 процента;

- в 2022 году – увеличение на 98,2 тыс. рублей, или на 0,04 процента.

С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит в 2020 году 237633,6 тыс. рублей, в 2021 году -222616,5 тыс. рублей и 2022 году – 238896,0 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района увеличится в 2020 году с 70,4 % до 78,0 %, или на 7,6 процентных пункта.

5. Расходы бюджета района с учетом предлагаемых поправок на 2020 год предусматриваются в объеме 309084,6 тыс. рублей, на 2021 год – 222616,5 тыс. рублей, на 2022 год – 238896,0 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета района на 2020 год по проекту решения показывает, что в целом расходы увеличиваются по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2020 года на 80792,2 тыс. рублей, или на 35,4 процента, 2021 года на 82,5 тыс. рублей, или 0,04 процента и 2022 года на 98,2 тыс. рублей, или на 0,04 процента. Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по разделам: «Общегосударственные расходы» на 3070,8 тыс. рублей, «Национальная оборона и правоохранительная деятельность» на 218,8 тыс. рублей, «Национальная экономика» на 23241,6 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 5040,4 тыс. рублей, «Образование» на 25796,9 тыс. рублей, «Культура, кинематография» на 1254,8 тыс. рублей, «Социальная политика» на 565,8 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» на 21059,3 тыс. рублей, «Межбюджетные трансферты» на 543,8 тыс. рублей. По остальным трем разделам изменений расходов не планируется. В плановом периоде 2021 - 2022 годах уменьшение расходов планируется по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 82,5 тыс. рублей и 98,2 тыс. рублей соответственно.

6. С учетом предлагаемых поправок произойдет увеличение дефицита бюджета района от первоначального размера на 3316,6 тыс. рублей за счет остатков средств на счетах бюджета района. Размер дефицита бюджета района составит 4248,0 тыс. рублей, или 19,8 процента с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2020 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 17.12.2019 г. №44».

Старший инспектор

ревизионной комиссии М.И. Шестакова