****

**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»

"16"декабря 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 объемов налоговых и неналоговых доходов бюджета района, безвозмездных поступлений в бюджет района, а также корректировкой лимитов бюджетных обязательств по разделам бюджетной классификации: «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Охрана окружающей среды», «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», « Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». Изменения и дополнения вносятся в восьмой раз.

С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета района в 2019 году уменьшится на 178,0 тыс. рублей и составит 285768,1 тыс. рублей, объем расходов бюджета района увеличится на 1914,0 тыс. рублей, и составит 302330,1 тыс. рублей.

 Проект решения на 2019 год сформирован с дефицитом бюджета района в сумме 16562,0 тыс. рублей, или 77,3 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 2092,0 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 поправокв августе 2019 года | Бюджет с учетом поправок в сентябре 2019 года | Бюджет с учетом поправок в октябре 2019 года | Бюджет с учетом  поправок вноябре 2019 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок вдекабре 2019 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Доходы | 260767,4 | 259153,4 | 264257,6 | 280236,7 | 280414,9 | 280414,9 | 285946,1 | 285946,1 | 285768,1 | 25000,7 | -178,0 |
| Расходы | 265189,3 | 266485,4 | 275693,1 | 293632,7 | 293987,7 | 298187,7 | 300416,1 | 300416,1 | 302330,1 | 37140,8 | 1914,0 |
| Дефицит(-), профицит (+) | -4421,9 | -7332,0 | -11435,5 | -13396,0 | -13572,8 | -17772,8 | -14470,0 | -14470,0 | -16562,0 | -12140,1 | --2092,0 |

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета района в 2019 году с учетом вносимых поправок составит 285768,1 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 25000,7 тыс. рублей, или на 9,6 процента, и меньше уточненного бюджета на 178,0 тыс. рублей, или на 0,06 процента.

2. Общий объем расходов бюджета района в 2019 году с учетом вносимых поправок составит 302330,1 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений первоначального бюджета на 37140,8 тыс. рублей, или на 14,0 % и уточненного бюджета на 1914,0 тыс. рублей, или на 0,6 процента.

3.Проект решения сформирован с дефицитом бюджета в сумме 16562,0 тыс. рублей, или 77,3 % 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 объем и структуру налоговых и неналоговых доходов бюджета района, что отражено в таблице 2.

Таблица №2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | Первоначальный бюджет 2019 года  | Бюджет с учетом поправок в июне 2019 года | Бюджет с учетом поправок в августе 2019 года | Бюджет с учетом поправок в сентябре 2019 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок в октябре 2019 года | Бюджет с учетом поправок в ноябре 2019 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок в декабре2019 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок |
| от первоначального бюджета  | от уточненного бюджета |
| Налог на доходы физических лиц | 51351,0 | 51351,0 | 51351,0 | 51351,0 | 51351,0 | 51351,0 | 49318,8 | -2032,2 | -2032,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 5570,0 | 5570,0 | 5570,0 | 5570,0 | 5570,0 | 5570,0 | 5940,0 | 370,0 | 370,0 |
| Налог на совокупный доход | 4177,0 | 4177,0 | 3877,0 | 3877,0 | 3877,0 | 3877,0 | 3476,6 | -700,4 | -400,4 |
| Государственная пошлина | 511,0 | 511,0 | 511,0 | 511,0 | 511,0 | 511,0 | 639,5 | 128,5 | 128,5 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,4 | 0,4 | 0,4 |
| Доходы от использования муниципального имущества | 2362,0 | 2362,0 | 2362,0 | 2362,0 | 2362,0 | 2362,0 | 2267,2 | -94,8 | -94,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 432,0 | 432,0 | 432,0 | 432,0 | 432,0 | 432,0 | 421,0 | -11,0 | -11,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 172,0 | 172,0 | 172,0 | 172,0 | 172,0 | 172,0 | 248,4 | 76,4 | 76,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1006,0 | 1006,0 | 1006,0 | 1006,0 | 1006,0 | 1006,0 | 1050,5 | 44,5 | 44,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 540,0 | 540,0 | 840,0 | 840,0 | 840,0 | 840,0 | 885,0 | 345,0 | 45,0 |
| **Итого:** | **66121,0** | **66121,0** | **66121,0** | **66121,0** | **66121,0** | **66121,0** | **64247,4** | **-1873,6** | **-1873,6** |

Проектом решения предусматривается уменьшить объем доходов в сумме 1873,6 тыс. рублей, или на 2,8%, по следующим источникам собственных доходов бюджета района:

*- уменьшается налог на доходы физических лиц* на 2032,2 тыс. рублей, или на 4,0 процента, объем доходов планируется в сумме 49318,8 тыс. рублей;

- *уменьшается налог на совокупный доход* в целом на 400,4 тыс. рублей, в том числе:

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения уменьшается на 335,8 тыс. рублей, из них:

налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы снижается на 226,0 тыс. рублей;

налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов снижается на 109,8 тыс. рублей;

единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности снижается на 43,9 тыс. рублей;

уменьшаетсяединый сельскохозяйственный налог на 20,7 тыс. рублей;

- увеличиваются акцизы по подакцизным товарам на 370,0 тыс. рублей за счет увеличения суммы отчислений по нормативам из областного бюджета;

- *уменьшаются доходы от использования имущества,* находящегося в государственной и муниципальной собственности на 94,8 тыс. рублей, объем доходов планируется в сумме 2267,2 тыс. рублей, из них:

уменьшение доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталахна сумму 8,3 тыс. рублей, или на 75,4 процента;

увеличение в части доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в сумме 190,4 тыс. рублей, или на 57,7 процента;

уменьшение в части доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 196,5 тыс. рублей, или на 12,8 процента;

уменьшение доходов от прочих поступлений от использования имущества на 80,4 тыс. рублей, или на 16,5 процентов;

- *уменьшаются платежи при пользовании природными ресурсами* на 11,0 тыс. рублей, или на 2,5 процента;

*- увеличиваются доходы от продажи материальных и нематериальных активов* на 44,5 тыс. рублей, или 4,4 процента, и составят 1050,5 тыс. рублей, из них доходы от реализации иного имущества составят 493,6 тыс. рублей, доходы от продажи земельных участков -556,9 тыс. рублей;

- *увеличивается государственная пошлина* на 128,5 тыс. рублей, или на 25,1 процента;

- *увеличиваются доходы от оказания платных услуг* и компенсации затрат государства на 76,4 тыс. рублей, или на 44,4 процента;

- *увеличиваются доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба* в сумме 45,0 тыс. рублей, или на 5,4 процента;

-*увеличиваются доходы от задолженностей и перерасчетов по отмененным налогам* на 0,4 тыс. рублей, которые ранее бюджетом не планировались (основание – расчет поступлений собственных доходов, предоставленный Управлением финансов района).

Снижение налоговых и неналоговых доходов бюджета района согласно пояснительной записке обусловлено снижением фонда оплаты труда в бюджетобразующих организациях, таких как ООО «Холбит», ООО «Туровец Тимбе». ООО СХП «Старосельское» перечисляет налог на доходы физических лиц с отставанием в 1 месяц, МУП «Жилищник 2» и ООО «Междуречье Авто» не перечисляют НДФЛ с августа 2019 года. Снижение доходов по упрощенной системе налогообложения связано с погодными условиями, лесозаготовители – юридические лица и предприниматели не осуществляют производственную деятельность. Снижение налога на вмененный доход связано с уменьшением торговых площадей местных предпринимателей и Междуреченского РАЙПО на 263,2 кв. метра.

 Таким образом, объем собственных доходов бюджета района уменьшится на 1873,6 тыс. рублей, или на 2,8%, и составит 64247,4 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета района снизится на 0,6 процентных пункта и составит 22,5 процента.

**Безвозмездные поступления**

Проект решения вносит изменения в объем и структуру безвозмездных поступлений бюджета района. Предлагается увеличить безвозмездные поступления на сумму 1695,6 тыс. рублей, или на 0,8 процента.

С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит 221520,7 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района увеличится на 1,1 процента и составит 77,5 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.

Проектом решения *увеличивается дотация* бюджету района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 3900,0 тыс. рублей. Дотация выделяется на разработку проектно-сметной документации в соответствии с решениями Градостроительного Совета в сумме 3300,0 тыс. рублей на решение социально-значимых вопросов, по результатам выборной кампании поселению Ботановское выделяется дотация в сумме 600,0 тыс. рублей.

Предлагается *уменьшение субсидий в целом* на 619,3 тыс. рублей, в том числе:

- на приобретение автомобильного транспорта для развития мобильной торговли в сумме 431,7 тыс. рублей;

- на строительство, реконструкцию объектов социальной и коммунальной инфраструктур муниципальной собственности в сумме 187,3 тыс. рублей;

- на благоустройство дворовых территорий в сумме 0,3 тыс. рублей.

По *субвенциям также предлагается уменьшение в целом* на 1792,0 тыс. рублей, в том числе:

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере образования на 243,7 тыс. рублей;

- на обеспечение дошкольного образования, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях в сумме 1548,3 тыс. рублей.

*Увеличиваются иные межбюджетные трансферты* в сумме 206,9 тыс. рублей на поощрение за содействие достижению значений (уровней) показателей оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов РФ и деятельности органов государственной власти субъектов РФ.

Таблица №3 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | Первоначальный бюджет 2019 года  | Бюджет с учетом поправок от июне 2019 года | Бюджет с учетом поправок в августе 2019 года | Бюджет с учетом поправок в сентябре 2019 года | Бюджет с учетом поправок в октябре 2019 года | Бюджет с учетом х поправок в ноябре 2019 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок в декабре 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 | 54451,6 | 57539,6 | 57539,6 | 61439,6 | 9135,3 | 3900,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 72862,7 | 87431,8 | 87431,8 | 87431,8 | 89529,1 | 89529,1 | 88909,8 | 16047,1 | -619,3 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 68477,2 | 70451,3 | 70451,3 | 70451,3 | 70797,2 | 70797,2 | 69005,2 | 528,0 | -1792,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1002,2 | 1397,9 | 1397,9 | 1397,9 | 1397,9 | 1397,9 | 1604,8 | 602,6 | 206,9 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 0,0 | 383,1 | 561,3 | 561,3 | 561,3 | 561,3 | 561,3 | 561,3 | 0,0 |
| **Итого:** | **194646,4** | **214115,7** | **214293,9** | **214293,9** | **219825,1** | **219825,1** | **221520,7** | **26874,3** | **1695,6** |

В соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 08.06.2018 года №132-н « О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в Приложении 1 к тексту проекта решения доходный код бюджетной классификации «000 2 07 05030 05 0000 150 Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов» в сумме 561,3 тыс. рублей предлагается заменить кодом бюджетной классификации

« 000 204 02099 05 0000 150 Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных районов» в сумме 561,3 тыс. рублей.

  *Проектом решения не внесены изменения в Приложение 5 «Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета района и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов» в части отражения вышеуказанного кода 000 204 02099 05 0000 150 по главному администратору доходов бюджета района.*

**Расходы бюджета района**

Расходы бюджета района с учетом предлагаемых поправок на 2019 год предусматриваются в объеме 302330,1 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 1914,0 тыс. рублей, или на 0,6 процента.

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

- «Общегосударственные вопросы» на 951,0 тыс. рублей, или на 2,2 процента;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 444,3 тыс. рублей, или на 1,7 процента;

- «Культура, кинематография» на 359,9 тыс. рублей, или на 0,7 процента;

- «Физическая культура и спорт» на 450,0 тыс. рублей, или на 10,9 процентов;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на 778,4 тыс. рублей, или на 4,8 процента.

Уменьшение расходов планируется по пяти разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность » на 74,6 тыс. рублей, или на 5,4 процента;

- «Национальная экономика» на 376,1 тыс. рублей, или на 1,4 процента;

- «Охрана окружающей среды» на 63,3 тыс. рублей, или на 50,2 процентов;

- «Образование» на 238,3 тыс. рублей, или на 0,2 процента;

- «Социальная политика» на 317,3 тыс. рублей, или на 3,0 процента.

 По остальным двум разделам 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 на2019 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 поправок в августе 2019 года | Бюджет с учетом поправок в сентябре 2019 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок в октябре 2019 года | Бюджет с учетом поправок в ноябре 2019 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок в декабре 2019 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Общегосударственные вопросы  | 40873,6 | 41839,9 | 42090,7 | 42525,2 | 42512,4 | 42618,6 | 42299,9 | 42299,9 | 43250,9 | 2377,3 | 951,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1280,8 | 1280,8 | 1280,8 | 1280,8 | 1280,8 | 1280,8 | 1368,8 | 1368,8 | 1294,2 | 13,4 | -74,6 |
| Национальная экономика | 24614,8 | 24614,8 | 25581,9 | 26601,9 | 26601,9 | 26601,9 | 26579,3 | 26579,3 | 26203,2 | 1588,4 | -376,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 6596,4 | 6596,3 | 9008,3 | 22223,5 | 22402,5 | 26602,5 | 25696,4 | 25696,4 | 26140,7 | 19544,3 | 444,3 |
| Охрана окружающей среды | 126,0 | 126,0 | 126,0 | 126,0 | 126,0 | 126,0 | 126,0 | 126,0 | 62,7 | -63,3 | -63,3 |
| Образование  | 117620,0 | 116260,1 | 116543,5 | 117286,6 | 117286,6 | 117285,1 | 118148,3 | 118148,3 | 117910,0 | 290,0 | -238,3 |
| Культура, кинематография  | 45367,9 | 46296,7 | 50265,6 | 51861,9 | 52038,7 | 51934,0 | 53897,2 | 53897,2 | 54257,1 | 8889,2 | 359,9 |
| Здравоохранение | 163,7 | 924,8 | 924,8 | 924,8 | 924,8 | 924,8 | 838,8 | 838,8 | 838,8 | 675,1 | 0,0 |
| Социальная политика | 10129,6 | 10129,6 | 10066,6 | 9931,9 | 9943,9 | 9943,9 | 10591,3 | 10591,3 | 10274,0 | 144,4 | -317,3 |
| Физическая культура и спорт | 3671,4 | 3671,4 | 3671,4 | 4124,4 | 4124,4 | 4124,4 | 4124,4 | 4124,4 | 4574,4 | 903,0 | 450,0 |
| Средства массовой информации | 650,0 | 650,0 | 650,0 | 650,0 | 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 | 16095,7 | 16095,7 | 16095,7 | 16874,1 | 2779,0 | 778,4 |
| **Всего расходов** | **265189,3** | **266485,4** | **275693,1** | **293632,7** | **293987,7** | **298187,7** | **300416,1** | **300416,1** | **302330,1** | **37140,8** | **1914,0** |

В проекте решения расходы бюджета района на 2019 год по разделу **0100** **«Общегосударственные вопросы»** увеличиваются на 951,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»*** на 156,5 тыс. рублей на заработную плату за декабрь (16,5 т. р.) и на премирование Главы района (основание – анализ исполнения ЛБО по ФОТ по органам местного самоуправления на 2.02.2019 года);

- по подразделу ***0103 «Функционирования законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»*** на 57,4 тыс. рублей на заработную плату за декабрь (21,0 т. р.) и премирование работников Представительного Собрания района (основание – анализ исполнения ЛБО по ФОТ по органам местного самоуправления на 2.02.2019 года);

- по подразделу ***0104*** «***Функционирования Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администрации»*** на 99,5 тыс. рублей на стимулирование работников администрации района (основание – анализ исполнения ЛБО по ФОТ по органам местного самоуправления на 2.02.2019 года);

- по подразделу ***0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** на 518,4 тыс. рублей, из них:

 - 395,1 тыс. рублей на зарплату декабря (24,2 т. р.) и на стимулирование работников управления финансов;

 - 123,3 тыс. рублей на заработную плату за декабрь (50,4 т. р.) и стимулирование работников ревизионной комиссии (основание – анализ исполнения ЛБО по ФОТ по органам местного самоуправления на 2.02.2019 года, ходатайство управления финансов от 04.12.2019 года №363);

- по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** увеличение лимитов бюджетных обязательств на 119,2 тыс. рублей, из них:

- 95,6 тыс. рублей на выплаты по заработной плате КУ ММР «Центр бюджетного учета и отчетности» (основание – ходатайство директора КУ «Центр бюджетного учета и отчетности « от 05.12.2019года №64);

- 12,0 тыс. рублей на повышение квалификации муниципальным служащим (ходатайство отдела организационно-контрольной и кадровой работы от 02.12.2019 года б/н);

- 50,7 тыс. рублей на выплаты по заработной плате КУ ММР «Центр обеспечение деятельности учреждений бюджетной сферы»;

- *уменьшение* на 11,0 тыс. рублей на мероприятия по управлению и распоряжению муниципального имущества (ходатайство отдела имущественных отношений от 06.12.2019 года №3700);

- *уменьшение* на 28,1 тыс. рублей на реализацию мероприятий, направленных на развитие туризма (основание – ходатайство отдела культуры, спорта и молодежной политики администрации района от 20.11.2019 года №3491).

В проекте решения расходы бюджета района на 2019 году по разделу

**0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**», ***по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»*** снижаются на 74,6 тыс. рублей, из них:

 - 65,6 тыс. рублей по муниципальной программе «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности»;

 - 9,0 тыс. рублей по муниципальной программе «Совершенствование муниципального управления» по организации изготовления и размещения рекламы антикоррупционной направленности (основание - ходатайство администрации района от 29.11.2019 года №3614 и от 03.12.2019 года №б/н).

 По разделу **0400** **«Национальная экономика»** в целомбюджетные ассигнования уменьшаются на 376,1 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу ***0401 «Общеэкономические расходы***» снижаются бюджетные ассигнования на сумму 1,4 тыс. рублей по содействию занятости подростков (Основание – письмо отдела образования от 04.12.2019 №1120);

по подразделу ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** увеличение на 370,0 тыс. рублей, из них: *увеличение* на 182,2 тыс. рублей на иные межбюджетные трансферты по осуществлению полномочий в сфере дорожной деятельности, 50,0 тыс. рублей на капитальный ремонт автомобильных дорог, 237,8 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог местного значения и *уменьшение* на 100,0 тыс. рублей по прочим мероприятиям в сфере дорожной деятельности (основание – ходатайства (письма) администрации района от 11.11.2019 года №3385, от 02.12.2019 года №3624, от 13.11.2019 года №3386, ходатайство администрации поселения Туровецкое от 28.11.2019 года №161).

По подразделу ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** уменьшение лимитов бюджетных ассигнований на 744,7 тыс. рублей, в том числе:

440,1 тыс. рублей по приобретению автомобильного транспорта для развития мобильной торговли, что связано с приобретением автомобильного транспорта по цене ниже планируемых бюджетных ассигнований,

270,0 тыс. рублей по формированию инвестиционных площадок,

34,5 тыс. рублей по муниципальной программе «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства»,

0,1 тыс. рублей корректировка за счет округления (Основание – письмо отдела социально-экономического прогнозирования администрации района от 03.12.2019 года № 31).

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство**» в целом увеличиваются расходы на 444,3 тыс. рублей, в том числе:

- ***по подразделу*** ***0501 «Жилищное хозяйство»***  *уменьшение* ассигнований составит 459,6 тыс. рублей, из них:

по муниципальной программе «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда» на 289,6 тыс. рублей в связи с невостребованностью до конца года;

по имущественному взносу в некоммерческую организацию «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов» на 170,0 тыс. рублей (основание – ходатайство отдела строительства и коммунального хозяйства от 26.11.2019 года № 3561, ходатайство отдела имущественных отношений от 06.12.2019 года №3700);

***по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»*** *увеличиваются* лимиты бюджетных обязательств в целом на 910,7 тыс. рублей, в том числе: - по муниципальной программе «Модернизация коммунального хозяйства» на 931,2 тыс. рублей (на разработку ПСД на ремонт котельной в с. Старое по решению Градостроительного Совета за счет дотации из областного бюджета в сумме 1000,0 тыс. рублей с одновременным уменьшением лимитов в сумме 68,8 тыс. рублей на мероприятия по модернизации коммунального хозяйства) (основание – ходатайство отдела строительства и коммунального хозяйства от 26.11. 2019 года № 3564);

 - уменьшаются лимиты по софинансированию на строительство, реконструкцию объектов социальной и инженерной инфраструктуры муниципальной собственности по муниципальной программе «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района» в сумме 12,0 тыс. рублей в связи с экономией средств по результатам проведенного аукциона (основание – ходатайство отдела строительства и коммунального хозяйства администрации района от 27.11.2019 года №3572);

 - уменьшаются лимиты по муниципальной программе «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2020 годы» в сумме 8,5 тыс. рублей на техническое обслуживание газопровода в с. Шуйское ул. Сухонская Набережная ввиду ввода в эксплуатацию с августа 2019 года (основание – ходатайство отдела строительства и коммунального хозяйства от 05.12.2019 года №3692);

 По подразделу ***0503 «Благоустройство»*** *уменьшаются* лимиты по муниципальной программе «Формирование современной городской среды» на 6,8 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения суммы субсидии из областного бюджета на 0,3 тыс. рублей и в связи с экономией по заключенному контракту по устройству сцены в с. Шуйское в сумме 6,4 тыс. рублей (основание – уведомление Департамента строительства Вологодской области от 02.12.2019 года, ходатайство Администрации поселения Сухонское от 07.11.2019 года №364). Произведена корректировка по разделу в сторону увеличения на 0,1 тыс. рублей за счет округления.

 По разделу **0600 «Охрана окружающей среды», *подразделу 0603 « Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»*** *уменьшаются* лимиты бюджетных обязательств по муниципальной программе «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2018-2020 годы»

в сумме 63,3 тыс. рублей по фактической потребности на реализацию мероприятий (основание – ходатайство отдела архитектуры и градостроительства администрации района от 03.12.2019 года №53).

 По разделу **0700** **«Образование»** в целом *уменьшаются*  бюджетные ассигнования на 238,3 тыс. рублей, в том числе:

 ***по подразделу 0701 «Дошкольное образование»*** *снижаются* лимиты бюджетных обязательств в сумме 940,3 тыс. рублей за счет уменьшения субвенции из областного бюджета на выплату заработной платы работникам дошкольных образовательных учреждений в сумме 1548,3 тыс. рублей и увеличиваются на питание детей с ограниченными возможностями здоровья в сумме 158,0 тыс. рублей и на разработку ПСД МБДОУ «Шуйский детский сад» в сумме 450,0 тыс. рублей по решению Градостроительного Совета;

 ***по подразделу 0702«Общее образование»*** *увеличиваются* лимиты бюджетных обязательств в сумме 1004,3 тыс. рублей, из них на питание детей с ограниченными возможностями здоровья в сумме 219,2 тыс. рублей, 1000,0 тыс. рублей на разработку ПСД по ремонту МБОУ «Шейбухтовская ООШ» и ремонту МБОУ «Старосельская ООШ» по решению Градостроительного Совета за счет дотации из областного бюджета. Уменьшаются ассигнования на капитальный ремонт учреждений образования в сумме 187,3 тыс. рублей за счет уменьшения субсидии из областного бюджета по результатам проведения конкурсных процедур и на 27,6 тыс. рублей уменьшаются лимиты бюджетных обязательств за счет уменьшения субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере образования;

***по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»*** *уменьшаются* бюджетные ассигнования в целом на 319,7 тыс. рублей, из них уменьшение лимитов бюджетных обязательств по учреждениям по внешкольной работе с детьми (Центр детского творчества) на 377,2 тыс. рублей (основание – ходатайство отдела образования от 04.12.2019 года №1120). Увеличиваются лимиты по ДШИ на 117,3 тыс. рублей на выплату заработной платы в связи с переводом преподавателя на основную должность и уплату задолженности по страховым взносам за декабрь 2018 года (Основание ходатайство учреждения от 22.11.2019 года №3184). Уменьшаются бюджетные ассигнования по казенному учреждению «ЦОД УБС» в сумме 59,8 тыс. рублей на выплату заработной платы в связи с неполной занятостью ставки (0,6 шт. ед.) уборщицы служебных помещений ДШИ (основание – ходатайство «ЦОД УБС» от 04.12.2019 года №3291);

***по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»*** увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на 17,4 тыс. рублей, из них:

по казенному учреждению «ЦОД УБС» увеличение на 49,2 тыс. рублей;

по отделу образования уменьшение на 31,8 тыс. рублей в связи с экономией средств по заработной плате по вакантным должностям.

По разделу **0800** **«Культура, кинематография»,** подразделу ***0801* *«Культура»*** *увеличиваются* бюджетные ассигнования в целом на 359,9 тыс. рублей, в том числе:

- за счет дотации из областного бюджета увеличиваются ассигнования на разработку ПСД по ремонту здания МБУК «Центр культурного развития» в сумме 400,0 тыс. рублей по решению Градостроительного Совета;

- уменьшаются расходы по казенному учреждению « ЦОД УБС» на 40,1 тыс. рублей (основание – письмо учреждения от 04.12.2019 года №3291);

- перераспределяются лимиты бюджетных обязательств с расходов по комплектованию книжных фондов муниципальных библиотек на субсидию по выполнению муниципального задания в сумме 80,5 тыс. рублей (Основание – ходатайство директора МБУК «ЦБС» от 14.11.2019 года №3117).

По разделу **1000 «Социальная политика»** в целом *уменьшаются* расходы на 317,3 тыс. рублей, из них:

- по подразделу ***1001 «Пенсионное обеспечение»*** *уменьшаются* лимиты бюджетных обязательств на 19,8 тыс. рублей в связи с уточнением фактической потребности (основание – ходатайство администрации района от 27.11.2019 года №3588);

 подразделу ***1003 «Социальное обеспечение населения»*** *уменьшаются* лимиты бюджетных обязательств на 97,5 тыс. рублей, из них:

 по программе «Устойчивое развитие сельских территорий» по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности в сумме софинансирования -15,3 тыс. рублей (основание - ходатайство отдела сельского хозяйства, торговли и инвестиционного развития от 25.11.2019 года б/н);

на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере образования в сумме 16,1 тыс. рублей;

на единовременные денежные выплаты гражданам, проживающим в сельской местности в сумме 54,1 тыс. рублей (основание – ходатайство КУ «Центр бюджетного учета и отчетности Междуреченского муниципального района от 29.11.2019 года №3252);

на оказание поддержки гражданам, обучающимся в высших и средних медицинских профессиональных учреждениях в сумме 12,0 тыс. рублей (основание – ходатайство администрации района от 02.12.2019 года б/н);

по подразделу ***1004 «Охрана семьи и детства»*** *уменьшаются* лимиты бюджетных обязательств на 200,0 тыс. рублей на компенсацию части родительской платы за счет снижения субвенции на данные цели (основание - уведомление Департамента образования Вологодской области).

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»**  в целом увеличиваются бюджетные ассигнования на 450,0 тыс. рублей, из них:

по подразделу ***1101 «Физическая культура»*** перераспределяются лимиты бюджетных обязательств в разрезе мероприятий (основание – ходатайство отдела культуры, спорта и молодежной политики от 27.11.2019 года №3577);

по подразделу ***1102 «Массовый спорт»*** увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на 450,0 тыс. рублей на доработку ПСД на строительство стадиона по решению Градостроительного Совета за счет дотации из областного бюджета.

 По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера субъектов РФ и муниципальных образований»** в целом бюджетные ассигнования увеличиваются на 778,4 тыс. рублей, в том числе:

по ***подразделу «Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов»*** *увеличиваются* на 800,0 тыс. рублей, из них на решение социально значимых вопросов, стимулирования органов местного самоуправления поселений: Ботановское - 650,0 тыс. рублей, Туровецкое, Сухонское, Старосельское по 50,0 тыс. рублей;

по ***подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»*** *уменьшаются* на 21,6 тыс. рублей на обеспечение полномочий по выплате заработной платы в *соответствии* с фактической потребностью по поселению Старосельское (основание - расчет потребности бюджетных ассигнований управления финансов района и ходатайство поселения Старосельское от 22.11.2019 года №1094).

***Дефицит бюджета района***

Проектом решения предусматривается дефицит бюджета района в сумме 16562,0 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 | Предусмотрено решением в августе 2019 года | Предусмотрено решением в сентябре 2019 года | Предусмотрено решением в октябре 2019 года | Предусмотрено решением в ноябре 2019 года | Предлагается проектом решения декабре 2019 года | Изменения к утвержденному решению  |
| **Размер дефицита (-), профицита (+)** |  **-4421,9** |  **-7332,0** | **-11435,5** | **-13396,0** | **-13572,8** | **-17772,8** | **-14470,0** | **-14470,0** | **-16562,0** | **2092,0** |
| 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 | 82,5 | 67,2 | 67,2 | 77,3 | 10,1 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | *-4421,9* | *-7332,0* | *-11435,5* | *-13396,0* | *-13572,8* | *-17772,8* | *-14470,0* | *-14470,0* | *-16562,0* | *2092,0* |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета района | 265189,3 | 266485,4 | 275693,1 | 293632,7 | 293987,7 | 298187,7 | 300416,1 | 300416,1 | 302330,1 | 1914,0 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета района | -260767,4 | -259153,4 | -264257,6 | -280236,7 | -280414,9 | -280414,9 | -285946,1 | -285946,1 | -285768,1 | -178,0 |

Размер дефицита бюджета района увеличится на 2092,0 тыс. рублей и составит 16562,0 тыс. рублей, или 77,3 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 *уменьшится* на 178,0 тыс. рублей и составит 285768,1 тыс. рублей.

2. Общий объем расходов бюджета района в 2019 году с учетом вносимых поправок *увеличится* на 1940,0 тыс. рублей и составит 302330,1 тыс. рублей.

3. Объем налоговых и неналоговых доходов *уменьшится* на 1873,6 тыс. рублей и составит 64247,4 тыс. рублей.

4. Общий объем безвозмездных поступлений *увеличится* на 1695,6 тыс. рублей и составит 221520,7 тыс. рублей.

 5. Расходы бюджета района с учетом предлагаемых поправок на 2019 год увеличатся в целом на 1914,0 тыс. рублей, в том числе:

 *увеличение* на сумму 2983,6 тыс. рублей, из них по разделам: «Общегосударственные вопросы» - 951,0 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 444,3 тыс. рублей, «Культура, кинематография» - 359,9 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - 450,0 тыс. рублей, «Иные межбюджетные трансферты общего характера субъектов РФ и муниципальных образований» - 778,4 тыс. рублей;

*уменьшение* на сумму 1069,6 тыс. рублей, из них по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 74,6 тыс. рублей, «Национальная экономика» - 376,1 тыс. рублей, «Охрана окружающей среды» - 63,3 тыс. рублей, «Образование» - 238,3 тыс. рублей, «Социальная политика» - 317,3 тыс. рублей.

6. Размер дефицита бюджета района составит 16562,0 тыс. рублей, или 77,3 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.

**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».

Старший инспектор

ревизионной комиссии М.И. Шестакова