****

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.А. Дудина

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения «О внесении изменений в решение от 18.12.2020 года № 54»

"16 " декабря 2021 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 2021 год ревизионной комиссией проведена экспертиза проекта решения «О внесении изменений и дополнений в решение от 18.12.2020 г. № 54».

В результате экспертизы установлено следующее.

Внесение изменений и дополнений в решение о бюджете района **на 2021 год** в рамках рассматриваемого проекта связано с корректировкой объема налоговых и неналоговых доходов бюджета района, изменением объемов безвозмездных поступлений и корректировкой лимитов бюджетных обязательств по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Охрана окружающей среды», «Образование», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» , «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований». Изменения и дополнения вносятся в седьмой раз.

С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета района *уменьшится* в 2021 году - на 4271,8 тыс. рублей, или на 1,3 процента, и составит 313952,5 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета района также *уменьшится* в 2021 году - на 8095,4 тыс. рублей, или 2,4 процента, и составит 332274,0 тыс. рублей.

Проект решения на 2021 год сформирован с дефицитом бюджета района в сумме 20321,5 тыс. рублей, или 77,5 процента с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2021 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что в абсолютном выражении ниже ранее утвержденного показателя на 1823,6 тыс. рублей.

Динамика основных показателей бюджета района на 2021 год с учетом предлагаемых поправок приведена в следующей таблице.

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на 2021 год | Бюджет с учетом  поправок в марте 2021 года | Бюджет с учетом  поправок в мае 2021 года | Бюджет с учетом п  поправок в июле 2021 года | Бюджет с учетом  поправок в сентябре 2021 года | Бюджет с учетом  поправок в октябрь 2021 года | Бюджет с учетом  поправок в ноябре 2021 года | Бюджет с учетом предлагаемых  поправок в декабре 2021 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от | |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Доходы | 295510,7 | 306686,5 | 306464,0 | 316997,9 | 319364,2 | 318224,3 | 318224,3 | 313952,5 | 18441,8 | -4271,8 |
| Расходы | 307945,7 | 322658,1 | 324715,4 | 336846,5 | 339865,2 | 338455,7 | 340369,4 | 332274,0 | 24328,3 | -8095,4 |
| Дефицит(-), профицит (+) | -12435,0 | -15971,6 | -18251,4 | -19848,6 | -20501,0 | -20231,4 | -22145,1 | -20321,5 | 7886,5 | 1823,6 |

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета района на 2021 год с учетом поправок составит 313952,5 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета на 18441,8 тыс. рублей, или на 6,2 процента и *ниже* уточненного бюджета на 4271,8 тыс. рублей, или на 1,3 процента.

2. Общий объем расходов бюджета поселения на 2021 год с учетом поправок предусмотрен в размере 332274,0 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета 2021 года на 24328,3 тыс. рублей, или на 7,9 процента и *ниже* уточненного бюджета на 8095,4 тыс. рублей, или на 2,4 процента.

3. Проект решения на 2021 год сформирован с дефицитом в сумме 20321,5 тыс. рублей, что *выше* показателя первоначального бюджета на 7886,5 тыс. рублей, или на 62,7 процента и *ниже* уточненного на 1823,6 тыс. рублей, или на 8,2 процента.

4. Остаток средств на счетах бюджета района на конец года составил 20928,5 тыс. рублей.

**Доходы бюджета района**

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета района**

Проект решения вносит изменения в структуру налоговых и неналоговых доходов бюджета района и не меняет общий объем собственных доходов бюджета района.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2021** год | Бюджет с учетом  поправок  в марте | Бюджет с учетом  поправок  в мае | Бюджет с учетом  поправок  в июле | Бюджет с учетом поправок  в сентябре | Бюджет с учетом  поправок  в октябре | Бюджет с учетом  поправок  в ноябре | | Бюджет с учетом предлагаемых  поправок  в декабре | Отклонение предлагаемых поправок | |
| от первоначального бюджета | от утвержденного бюджета |
|
| Налог на доходы физических лиц | 56701,0 | 56701,0 | 56566,0 | 56566,0 | 56701,0 | 56701,0 | 56701,0 | | 55200,6 | -1500,4 | -1500,4 |
| Акцизы | 5870,0 | 5870,0 | 5870,0 | 5870,0 | 5870,0 | 5870,0 | 5870,0 | | 6435,0 | 565,0 | 565,0 |
| Налог на совокупный доход | 2665,0 | 2665,0 | 2800,0 | 2800,0 | 3128,4 | 3128,4 | 3128,4 | | 3798,7 | 1133,7 | 670,3 |
| Государственная пошлина | 511,0 | 511,0 | 511,0 | 511,0 | 511,0 | 511,0 | 511,0 | | 582,0 | 71,0 | 71,0 |
| Доходы от использования муниципального имущества | 2320,0 | 2320,0 | 2320,0 | 2320,0 | 2366,6 | 2366,6 | 2366,6 | | 2372,3 | 52,3 | 5,7 |
| Платежи при использованиями природными ресурсами | 212,0 | 212,0 | 212,0 | 212,0 | 131,9 | 131,9 | 131,9 | | 69,1 | -142,9 | -62,8 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 64,0 | 64,0 | 64,0 | 64,0 | 72,2 | 72,2 | 72,2 | | 72,2 | 8,2 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 782,0 | 4782,0 | 4782,0 | 4782,0 | 4956,9 | 4956,9 | 4956,9 | | 5239,5 | 4457,5 | 282,6 |
| Задолженности и перерасчеты по отмененным налогам и платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 12,5 | 12,5 | 12,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 317,0 | 317,0 | 317,0 | 317,0 | 390,0 | 390,0 | 390,0 | | 346,1 | 29,1 | -43,9 |
| **Всего:** | **69442,0** | **73442,0** | **73442,0** | **73442,0** | **74128,0** | **74128,0** | **74128,0** | **74128,0** | | **4686,0** | **0,0** |

Проектом решения объем собственных доходов бюджета района не изменится, меняется структура собственных доходных источников бюджета района:

*- уменьшается налог на доходы физических лиц* на 1500,4 тыс. рублей, или на 2,6 процента, объем доходов планируется в сумме 55200,6 тыс. рублей;

- *увеличивается налог на акцизы по подакцизным товарам* на сумму 565,0 тыс. рублей, или на 9,6 процента, объем доходов планируется в сумме 6435,0 тыс. рублей;

- *увеличивается налог на совокупный доход* в целом на 670,3 тыс. рублей, в том числе:

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения *увеличивается* на 622,9 тыс. рублей, из них:

налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы *увеличивается* на 943,7 тыс. рублей;

налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов *снижается* на 320,8 тыс. рублей;

единый налог на вмененный доход *уменьшается* на 12,4 тыс. рублей ;

налог, взымаемый в связи с применением патентной системы налогообложения *снижается*  на 43,9 тыс. рублей;

единый сельскохозяйственный налог *увеличивается* на 103,7 тыс. рублей;

- *увеличивается* *государственная пошлина* на сумму 71,0 тыс. рублей, или на 13,9 процентов, объем доходов планируется в сумме 582,0 тыс. рублей;

- *увеличиваются доходы от использования имущества,* находящегося в государственной и муниципальной собственности на 5,7 тыс. рублей, объем доходов планируется в сумме 2372,3 тыс. рублей, из них:

увеличение доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталахна сумму 0,1 тыс. рублей, или на 3,8 процента;

уменьшение в части доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в сумме 21,5 тыс. рублей, или на 4,6 процента;

увеличение 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 8,0 тыс. рублей, или на 0,5 процента;

увеличение доходов от прочих поступлений от использования имущества на 19,1 тыс. рублей, или на 5,2 процента;

- *уменьшаются платежи при пользовании природными ресурсами* на 62,8 тыс. рублей, или на 47,6 процента, объем доходов планируется в сумме 69,1 тыс. рублей;

*- увеличиваются доходы от продажи материальных и нематериальных активов* на 282,6 тыс. рублей, или 5,7 процента, и составят 5239,5 тыс. рублей, из них доходы от реализации иного имущества составят 4735,5 тыс. рублей, доходы от продажи земельных участков – 504,0 тыс. рублей;

- *уменьшаются доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба* в сумме 43,9 тыс. рублей, или на 11,3 процента. (Основание для внесения изменений в доходную часть бюджета по налоговым и неналоговым доходам – расчеты управления финансов района и отдела имущественных отношений администрации района).

Таким образом, объем собственных доходов бюджета района не изменится и составит 74128,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета района увеличится на 1,1 % и составит 23,6 процента.

**Безвозмездные поступления**

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2021** год | Бюджет с учетом  поправок  в марте | Бюджет с учетом  поправок  в мае | Бюджет с учетом  поправок  в июле | Бюджет с учетом  поправок  в сентябре | Бюджет с учетом  поправок  в октябре | Бюджет с учетом  поправок в ноябре | | Бюджет с учетом предлагаемых  поправок в декабре | Отклонение предлагаемых поправок | |
| от первоначального бюджета | От утвержденного бюджета |
|
| **Дотации** | **78167,1** | **78167,1** | **78277,6** | **78277,6** | **78277,6** | **81835,1** | **81835,1** | | **82529,9** | **4362,8** | **694,8** |
| **Субсидии** | **66288,8** | **73294,6** | **72950,5** | **83936,4** | **84936,4** | **76906,9** | **76906,9** | | **76334,2** | **10045,4** | **-572,7** |
| *в т. ч. - на переселение из ветхого аварийного жилья* | *9739,5* | *16745,3* | *16745,3* | *16745,3* | *16745,3* | *16745,3* | *16745,3* | | *16221,8* | *6482,3* | *-523,5* |
| *- на обеспечение жильем молодых семей* | *359,6* | *359,5* | *745,5* | *706,2* | *706,2* | *706,2* | *706,2* | *706,2* | | *346,6* | *0,0* |
| *- на закупку контейнеров для раздельного накопления ТБО* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *590,0* | | *590,0* | *590,0* |
| *-на проведение кадастровых работ* | *900,0* | *900,0* | *900,0* | *900,0* | *900,0* | *899,9* | *899,9* | *899,9* | | *-0,1* | *0,0* |
| *- на формирование современной городской среды* | *651,7* | *651,8* | *651,8* | *631,8* | *631,8* | *631,8* | *631,8* | *624,8* | | *-26,9* | *-7,0* |
| *- на обеспечение комплексного развития сельских территорий* | *45603,7* | *45603,7* | *1627,9* | *1627,9* | *1627,9* | *1627,9* | *1627,9* | *30119,8* | | *-15483,9* | *28491,9* |
| *- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности* | *2249,2* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *6011,2* | | *3762,0* | *6011,2* |
| *- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий* | *0,0* | *0,0* | *43225,7* | *43225,7* | *43225,7* | *34795,3* | *34795,3* | *0,0* | | *0,0* | *-34795,3* |
| *- на организацию бесплатного горячего питания школьников* | *2591,7* | *2591,7* | *2591,7* | *2591,7* | *2591,7* | *2591,7* | *2591,7* | *2591,7* | | *0,0* | *0,0* |
| *- прочие субсидии* | *4193,4* | *6442,6* | *6462,6* | *17507,8* | *18507,8* | *18908,8* | *18908,8* | *18568,8* | | *14375,4* | *-340,0* |
| **Субвенции** | **80033,6** | **80033,6** | **79940,5** | **79468,5** | **80148,8** | **82531,8** | **82531,8** | **78159,8** | | **-1873,8** | **-4372,0** |
| *в т. ч. – на выполнение передаваемых полномочий* | *74096,0* | *74096,0* | *74042,8* | *73570,8* | *74251,1* | *76592,3* | *76592,3* | *72227,8* | | *-1868,2* | *-4364,5* |
| *- на вознаграждение за классное руководство* | *4491,9* | *4491,9* | *4491,9* | *4491,9* | *4491,9* | *4491,9* | *4491,9* | *4491,9* | | *0,0* | *0,0* |
| *- на единую субвенцию* | *1271,1* | *1271,1* | *1231,2* | *1231,2* | *1231,2* | *1273,0* | *1273,0* | *1265,5* | | *-5,6* | *-7,5* |
| *-на составление списков кандидатов присяжных* | *4,9* | *4,9* | *4,9* | *4,9* | *4,9* | *4,9* | *4,9* | *4,9* | | *0,0* | *0,0* |
| *- на проведение переписи населения* | *169,7* | *169,7* | *169,7* | *169,7* | *169,7* | *169,7* | *169,7* | | *169,7* | *0,0* | *0,0* |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **1579,2** | **1579,2** | **1683,4** | **1683,4** | **1683,4** | **2632,5** | **2632,5** | | **2600,6** | **1021,4** | **-31,9** |
| *в т .ч. – передаваемые бюджету района из бюджетов поселений* | *1239,2* | *1239,2* | *1239,2* | *1239,2* | *1239,2* | *1239,2* | *1239,2* | | *1207,3* | *-31,9* | *-31,9* |
| *- на прочие межбюджетные трансферты* | *340,0* | *340,0* | *340,0* | *340,0* | *340,0* | *1289,1* | *1289,1* | | *1289,1* | *949,1* | *0,0* |
| *- передаваемые бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культура* | *0,0* | *0,0* | *104,2* | *104,2* | *104,2* | *104,2* | *104,2* | | *104,2* | *104,2* | *0,0* |
| **Прочие безвозмездные поступления** | ***0,0*** | ***170,0*** | ***170,0*** | ***190,0*** | ***190,0*** | ***190,0*** | ***190,0*** | | ***200,0*** | ***200,0*** | ***10,0*** |
| **Всего:** | **226068,7** | **233244,5** | **233022,0** | **243555,9** | **245236,2** | **244096,3** | **244096,3** | | **239824,5** | **13755,8** | **-4271,8** |

Предлагается уменьшить безвозмездные поступления на сумму 4271,8 тыс. рублей, или на 1,8 процента.

С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит 239824,5 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района уменьшится на 0,3 процента и составит 76,4 процента. Основанием для внесения изменений в доходную часть бюджета района является Закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2021год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Проектом решения *увеличивается дотация* бюджету района в сумме 694,8 тыс. рублей, в том числе:

на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений и работникам ОМС в сумме 600,8 тыс. рублей;

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 94,0 тыс. рублей.

Предлагается *уменьшение субсидий в целом* на 572,7 тыс. рублей, в том числе:

- на разработку и реализацию инициативных проектов комплексного развития сельских территорий в сумме 292,2 тыс. рублей;

- на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах в сумме 174,1 тыс. рублей;

- на благоустройство общественных территорий в сумме 7,0 тыс. рублей;

- на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 523,5 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по предупреждению дорожно-транспортного травматизма – 5,6 тыс. рублей;

- на приобретение автолавки в сумме 160,3 тыс. рублей;

- *увеличение* субсидии на закупку контейнеров для раздельного накопления ТБО -590,0 тыс. рублей.

По *субвенциям также предлагается уменьшение в целом* на 4372,0 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение дошкольного образования, основного общего, среднего общего образования - 2303,5 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере образования – 2061,0 тыс. рублей;

- по единой субвенции – 7,5 тыс. рублей.

*Уменьшаются иные межбюджетные трансферты* в сумме 31,9 тыс. рублей, в том числе:

*уменьшение* на благоустройство общественных территорий из бюджета поселения Сухонское в сумме 31,9 тыс. рублей.

*Увеличиваются прочие безвозмездные поступления* на сумму 10,0 тыс. рублей (основание – договор пожертвования от 24.11.2021 года АО «Экоферма «Междуречье» на выполнения работ на объекте «Капитальный ремонт спортивной площадки МБУ ФОК «Сухона»).

**Расходы бюджета района**

Расходы бюджета района с учетом предлагаемых поправок на 2021 год предусматриваются в объеме 332274,0 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета района по проекту решения показывает, что в целом расходы уменьшаются по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2021 года на 8095,4 тыс. рублей, или на 2,4 процента.

Проектом решения планируется уменьшить расходы на 2021 год по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по девяти разделам на общую сумму 8869,9 тыс. рублей, из них: «Общегосударственные вопросы» на - 2055,2 тыс. рублей, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на – 77,0 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на – 806,5 тыс. рублей, «Образование» на - 4043,3 тыс. рублей, «Культура, кинематография» - на 211,1 тыс. рублей, «Здравоохранение» на - 1,0 тыс. рублей, «Социальная политика» на - 400,4 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» на – 1270,3 тыс. рублей, «Обслуживание государственного и муниципального долга» на - 5,1 тыс. рублей. Увеличение расходов по трем разделам на сумму 774,5 тыс. рублей, из них: «Национальная экономика» на - 90,5 тыс. рублей, «Охрана окружающей среды» на – 590,0 тыс. рублей и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям» на - 94,0 тыс. рублей.

По остальным разделам изменений объемов бюджетных ассигнований не планируется.

Изменение объема бюджетных ассигнований в структуре расходов бюджета района на 2021 год характеризуется следующими данными:

Таблица №2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2021** год | Бюджет с учетом  поправок  в марте | Бюджет с учетом  поправок  в мае | Бюджет с учетом  поправок  в июле | Бюджет с учетом  поправок  в сентябре | Бюджет с учетом поправок в октябре | Бюджет с учетом в ноябре | Бюджет с учетом предлагаемых поправок декабре | Отклонения предлагаемых поправок от | |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Общегосударственные вопросы | 47883,4 | 48395,4 | 49032,3 | 48919,7 | 49076,1 | 51419,2 | 51419,2 | 49364,0 | 1480,6 | -2055,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1563,3 | 4063,3 | 4214,9 | 4191,9 | 4191,9 | 4235,7 | 4235,7 | 4158,7 | 2595,4 | -77,0 |
| Национальная экономика | 9843,0 | 11146,9 | 11626,9 | 22675,0 | 23735,0 | 24135,9 | 24135,9 | 24226,4 | 14383,4 | 90,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 32854,0 | 42194,1 | 42210,3 | 42190,3 | 43290,3 | 41785,9 | 41785,9 | 40979,4 | 8125,4 | -806,5 |
| Охрана окружающей среды | 235,4 | 235,4 | 245,9 | 437,5 | 437,5 | 437,5 | 437,5 | 1027,5 | 792,1 | 590,0 |
| Образование | 122713,7 | 122713,7 | 122733,7 | 123315,5 | 123315,6 | 125829,5 | 125829,5 | 121786,2 | -927,5 | -4043,3 |
| Культура и кинематография | 31410,1 | 31698,0 | 31893,3 | 31982,3 | 31982,3 | 32406,6 | 32406,6 | 32195,5 | 785,4 | -211,1 |
| Здравоохранение | 275,3 | 275,3 | 222,1 | 222,1 | 222,1 | 277,3 | 277,3 | 276,3 | 1,0 | -1,0 |
| Социальная политика | 8821,1 | 8821,0 | 8913,4 | 8834,5 | 9514,8 | 10203,0 | 10203,0 | 9802,6 | 981,5 | -400,4 |
| Физическая культура и спорт | 34782,0 | 35353,6 | 35353,6 | 35808,6 | 35808,6 | 28977,2 | 30890,9 | 29620,6 | -5161,4 | -1270,3 |
| Обслуживание гос. и мун. дола | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 22,0 | 22,0 | 22,0 | 16,9 | 16,9 | -5,1 |
| СМИ | 710,0 | 710,0 | 710,0 | 710,0 | 710,0 | 729,9 | 729,9 | 729,9 | 19,9 | 0,0 |
| МБТ муниципальным образованиям | 16854,4 | 17051,4 | 17559,0 | 17559,0 | 17559,0 | 17996,0 | 17996,0 | 18090,0 | 1235,6 | 94,0 |
| **Всего:** | **307945,7** | **322658,1** | **324715,4** | **336846,5** | **339865,2** | **338455,7** | **340369,4** | **332274,0** | **24328,3** | **-8095,4** |

В проекте решения расходы бюджета района на 2021 год по разделу **01 00** **«Общегосударственные вопросы»** *уменьшаются* в целом на 2055,2 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0102*** «*Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» увеличение* лимитов бюджетных обязательств составит 38,8 тыс. рублей на выплаты по заработной плате (основание – письмо заместителя главного бухгалтера КУ ММР «ЦБУО» от 16.11.2021 года №б/н);

- по подразделу ***0104*** *«Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций*» *уменьшение* расходов на сумму 1547,5 тыс. рублей, в том числе: *уменьшение* ввиду экономии фонда оплаты труда на сумму 1599,0 тыс. рублей, по муниципальной программе «Обеспечение экологической безопасности на территории ММР на 2021-2025 годы» в сумме 7,5 тыс. рублей в связи с уменьшением единой субвенции из областного бюджета , *увеличение* на приобретение мебели на сумму 59,0 тыс. рублей (основание – письма управляющей делами администрации района от 09.12.2021 года №3662, от 09.12.2021 года №3661);

- по подразделу ***0106*** «*Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* *увеличение* лимитов бюджетных обязательств составит 17,4 тыс. рублей на выплату заработной платы работникам ревизионной комиссии, кроме того проводится перераспределение средств в сумме 93,0 тыс. рублей с КВР 240 (закупки товаров, работ и услуг) на КВР 120 (выплаты по заработной плате) Управлению финансов района (основание – письмо начальника управления финансов от 07.12.2021 года №286, письмо заместителя главного бухгалтера КУ ММР «ЦБУО» от 16.11.2021 года №б/н);

- по разделу ***0111*** *«Резервные фонды» уменьшение* на сумму 65,0 тыс. рублей в связи с невостребованностью средств до конца текущего года;

- по подразделу ***0113*** *«Другие общегосударственные вопросы»*в целом *уменьшение* лимитов бюджетных обязательств на 498,9 тыс. рублей, в том числе:

уменьшение на сумму 961,5 тыс. рублей, из них:

43,8 тыс. рублей на закупки товаров КУ ММР «ЦОД УБС»,

548,4 тыс. рублей по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий ММР на 2020-2025 годы» (проектная документация на антенно-мачтовое сооружение),

359,3 тыс. рублей - сокращение расходов по программному обеспечению КУ ММР «ЦБУО»;

10,0 тыс. рублей на изготовление технических планов и кадастровых паспортов,

увеличение на сумму 462,6 тыс. рублей, из них:

160,4 тыс. рублей на поощрение работников МФЦ в связи с перевыполнением муниципального задания,

61,5 тыс. рублей на оплату труда и 11,7 тыс. рублей на уплату налогов КУ ММР «ЦОД УБС»,

74,0 тыс. рублей на проведение экспертизы технического состояния объектов муниципальной собственности,

155,0 тыс. рублей на содержание муниципального имущества (основание – письма управляющей делами администрации района от 09.12.2021 года №3662, директора КУ ММР «ЦОД УБС» от 26.11.2021 года №54, директора КУ ММР «ЦБУО» от 08.12.2021 года №37, директора КУ ММР «ЦОД УБС» от 06.12.2021 года №57);

По разделу **03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** лимиты бюджетных обязательств *уменьшаются* в целом на 77,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0310*** «*Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» уменьшение* лимитов бюджетных обязательств составит 107,0 тыс. рублей в связи с экономией ФОТ по ЕДДС (основание - письма управляющей делами администрации района от 09.12.2021 года№3661);

- по подразделу ***0314*** «*Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» увеличение* лимитов бюджетных обязательств на 30,0 тыс. рублей на мероприятия по снижению рисков и смягчению последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. Кроме того, проводится корректировка расходов на сумму 10,0 тыс. рублей, уменьшение с мероприятия по профилактике преступлений и увеличение на мероприятия по профилактике алкоголизма и наркомании (основание – письмо директора КУ ММР «ЦОД УБС» от 26.11.2021 года №54).

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** увеличиваются бюджетные ассигнования на 90,5 тыс. рублей**,** в том числе:

по подразделу ***0401*** *«Общеэкономические вопросы»**уменьшаются* бюджетные ассигнования на 2,7 тыс. рублей с мероприятий по содействию занятости подростков (основание – письмо отдела образования района от 09.12.2021 года №б/н);

по подразделу ***0408*** *«Транспорт»**уменьшаются* бюджетные ассигнования на 237,9 тыс. рублей с мероприятий по организации транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулированным тарифам (основание – письмо и. о. руководителя администрации района от 25.11.2021 года №3507);

по подразделу ***0409*** *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»**увеличиваются* бюджетные ассигнования на 565,0 тыс. рублей, из них увеличение на 738,2 тыс. рублей на выполнение работ по содержанию дорог и искусственных сооружений и уменьшение на сумму 173,2 тыс. рублей, из них:

67,0 тыс. рублей с проведения противопаводковых мероприятий,

58,5 тыс. рублей с мероприятий по выполнению проектно-изыскательских работ,

47,2 тыс. рублей с капитального ремонта автомобильных дорог и 0,5 тыс. рублей по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования (основание - письма отдела строительства и жилищно-коммунального хозяйства от 08.12.2021 года №3648, от 06.12.2021 года №3610);

по подразделу ***0412*** *«Другие вопросы в области национальной экономики»* *уменьшаются* бюджетные ассигнования в целом на 233,9 тыс. рублей, из них:

уменьшение на 240,3 тыс. рублей на приобретение специального автотранспорта для развития мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах в рамках реализации муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Междуреченском муниципальном районе на 2019 -2023 годы» за счет уменьшения субсидии из областного бюджета,

уменьшение на 3,6 тыс. рублей - на развитие мобильной торговли,

увеличение на 10,0 тыс. рублей на организацию кадастровых работ (основание - письма отдела экономики от 29.10.2021 года №58, руководителя администрации от 08.12.2021 года №б/н);

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство**» уменьшаются бюджетные ассигнования на 806,5 тыс. рублей**,** в том числе:

по подразделу **0501** *«Жилищное хозяйство»* *уменьшаются* бюджетные ассигнования в сумме 678,5 тыс. рублей, из них:

523,5 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда ММР на 2019-2025 годы» и

155,0 тыс. рублей - имущественный взнос в некоммерческую организацию «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов» (основание – письмо руководителя администрации (отдела имущества) от 06.12.2021 года №б/н);

по подразделу ***0502*** *«Коммунальное хозяйство»**в целом**уменьшаются*  бюджетные ассигнования на 89,2 тыс. рублей, из них:

15,1 тыс. рублей - на строительство распределительного газопровода по ул. Советская – Энергетиков в с. Шуйское ,

74,1 тыс. рублей - на реализацию муниципальной программы «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» (основание - письма отдела строительства и жилищно-коммунального хозяйства от 07.12.2021 года №3626, руководителя администрации от 06.12.2021 года б/н, от 23.11.2021 года №3486);

по подразделу ***0503*** *«Благоустройство»* *уменьшаются* бюджетные ассигнования на сумму 38,8 тыс. рублей на благоустройство общественных территорий.

По разделу **06 00 «Охрана окружающей среды»**, подразделу **0605** *«Другие вопросы в области охраны окружающей среды»* *увеличиваются*  бюджетные ассигнования на 590,0 тыс. рублейна реализацию Национального проекта «Комплексная система обращение с ТКО» на приобретение контейнеров для раздельного накопления ТКО за счет субсидии из областного бюджета (основание – бюджет Вологодской области на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов).

По разделу **07 00 «Образование»** *уменьшаются* бюджетные ассигнования на 4043,3 тыс. рублей**,** в том числе:

по подразделу ***0701*** *«Дошкольное образование» уменьшаются* бюджетные ассигнования на сумму 1351,3 тыс. рублей на выполнение государственных полномочий в сфере дошкольного образования (за счет экономии ФОТ);

по подразделу **0702** *«Общее образование» уменьшение на 2573,3 тыс. рублей, из них:*

уменьшение *на* 2801,6 тыс. рублей на выполнение государственных полномочий в сфере общего образования (уменьшение на 952,2 тыс. рублей за счет экономии ФОТ и 2011,1 тыс. рублей - на питание школьников, увеличение на горячее питание детей на 161,7 т. р.),

увеличение на 228,3 тыс. рублей (69,3 т. р. и 159,0 т. р.) на социальные выплаты гражданам и субсидии бюджетным учреждениям (основание - письма отдела образования района от 09.12.2021 года №б/н, от 03.12.2021 года №598);

по разделу ***0703*** *«Дополнительное образование » уменьшение* на 6,2 тыс. рублей на корректировку заработной платы работникам *КУ ММР «ЦОД УБС»* (основание – письма директора КУ ММР «ЦОД УБС» от 26.11.2021 года №54);

по подразделу ***0707*** *«Молодежная политика» уменьшение* на 0,9 тыс. рублей на реализацию мероприятий по организации летнего отдыха детей (основание - письмо отдела образования района от 09.12.2021 года №б/н);

по подразделу ***0709*** *«Другие вопросы в области образования» уменьшение* на 111,6 тыс. рублей, из них:

на корректировку заработной платы КУ «ЦОД УБС» 106,0 тыс. рублей и 5,6 тыс. рублей на предупреждение дорожно-транспортного травматизма (основание – письмо директора КУ ММР «ЦОД УБС» от 26.11.2021 года №54, уведомление Департамента образования Вологодской области, письмо директора КУ ММР «ЦОД УБС» от 06.12.2021 года №57, письмо отдела образования района от 09.12.2021 года №б/н).

По разделу **08 00** **«Культура, кинематография»** лимиты бюджетных ассигнований в целом *уменьшаются* на 211,1 тыс. рублей, в том числе:

*по подразделу* ***0801*** *«Культура»**уменьшение*на 260,6тыс. рублей, из них:

уменьшение на 292,2 тыс. рублей по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий ММР на 2020-2025 годы» на капитальный ремонт здания Дома культуры в с. Шуйское ,

увеличение на сумму 31,6 тыс. рублей на муниципальную программу «Развитие культуры и туризма ММР на 2021-2025 годы» (основание – письмо заведующей отделом культуры, спорта и молодежной политики от 29.11.2021 года №34);

по подразделу ***0804*** *«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»**увеличение* лимитов бюджетных обязательств составит 49,5 тыс. рублей на муниципальную программу «Совершенствование муниципального управления в ММР на 2019-2023 годы» на обеспечение выплат по заработной плате (Основание – письма директора КУ ММР «ЦОД УБС» от 26.11.2021 года №54, от 06.12.2021 года №57).

По разделу **09 00 «Здравоохранение»,** по подразделу ***0909*** *«Другие вопросы в области здравоохранения»* уменьшаются на 1,0 тыс. рублей на уплату взносов в Ассоциацию «Здоровые города, районы и поселки».

По разделу **10 00 «Социальная политика»** в целомрасходы *уменьшаются* на 400,4 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу ***1003*** *«Социальное обеспечение населения»*в целом *увеличиваются* лимиты бюджетных обязательств на 25,0 тыс. рублей, в том числе:

уменьшение на 49,0 тыс. рублей (14,5 т. руб. ЕДК, 34,5 т. р. на социальные выплаты),

увеличение на 74,0 тыс. рублей на выплаты ЕДК казенному учреждению (основание - письма управляющей делами администрации района от 09.12.2021 года№3661, отдела образования района от 09.12.2021 года №б/н, от 31.11.2021 года №616);

по подразделу ***1004*** *«Охрана семь и детства»* *уменьшение* на 425,4 тыс. рублей на расходы по компенсации части родительской платы за содержание ребенка в дошкольных образовательных учреждениях и социальная поддержка многодетных семей уведомление (основание - уведомление Департамента образования Вологодской области, письмо отдела образования района от 09.12.2021 года №б/н).

По разделу**1100 «Физическая культура и спорт»,**  *подразделу* ***1102*** *«Массовый спорт»*лимиты бюджетных ассигнований *уменьшаются*  на 1270,3 тыс. рублей, в том числе:

уменьшение на сумму 1365,1 тыс. рублей по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий ММР на 2020-2025 годы» на капитальный ремонт спортивной площадки МБУ ФОК «Сухона» в с. Шуйское,

увеличение на сумму 94,8 тыс. рублей по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта ММР на 2021-2025 годы» на выплаты заработной платы работникам МБУ ФОК «Сухона» (основание - письма отдела строительства и жилищно-коммунального хозяйства от 07.12.2021 года №3626, от 06.12.2021 года №б/н, ходатайство от 08.12.2021 года №б/н, отдела культуры, спорта и молодежной политики от 29.11.2021 года №34).

По подразделу **13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** подразделу ***1301*** *«Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» уменьшение* на 5,1 тыс. рублей на уплату процентов за пользование бюджетным кредитом, уменьшение связано с фактической потребностью.

По подразделу **14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»,** по подразделу ***1402*** *«Дотация на поддержку мер по сбалансированности бюджетов»* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 94,0 тыс. рублей на реализацию проекта «Народный бюджет» в поселении Туровецкое.

*В ходе проверки в тексте проекта решения выявлены опечатки и неточности, которые в период проверки были устранены в полном объеме.*

***Дефицит бюджета района***

Проектом решения предусматривается дефицит бюджета района в сумме 20321,5 тыс. рублей, в том числе 2000,0 тыс. рублей муниципальный внутренний долг района по состоянию на 01.01.2022 года.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района характеризуются следующими данными:

Таблица № 3 тыс. рублей

| Источники финансирования дефицита бюджета | 2021 год | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено решением от 18.12.2020 года №54 | Утверждено решением в марте 2021 года | Утверждено решением в мае 2021 года | Утверждено решением в июне 2021 года | Утверждено решением в сентябре 2021 года | Предусмотрено решением в октябре 2021 года | Предусмотрено решением в ноябре 2021 | Предусмотрено проектом решения в декабре 2021 | | Изменения к утвержден  ному решению |
| **Размер дефицита (-), профицита (+)** | **-12435,0** | **-15971,6** | **-18251,4** | **-19848,6** | **-20501,0** | **-20231,4** | **-22145,1** | **-20321,5** | | **1823,6** |
| **в том числе мун. внут. долг** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **-2000,0** | | **2000,0** |
| В процентах к общему объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 61,5 | 66,0 | 75,4 | 82,0 | 84,7 | 81,2 | 88,9 | 77,5 | | -11,4 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | -12435,0 | -15971,6 | -18251,4 | -19848,6 | -20501,0 | -20231,4 | -22145,1 | | -20321,5 | 1823,6 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета района | 307945,7 | 322658,1 | 324715,4 | 336846,5 | 339865,2 | 338455,7 | 340369,4 | | 332274,0 | -8095,4 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета района | -295510,7 | -306686,5 | -306464,0 | -316997,9 | -319364,2 | -318224,3 | -318224,3 | | -313952,5 | -4271,8 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете района от 18.12.2020 № 54, с учетом предлагаемых поправок произойдет уменьшение дефицита бюджета района от утвержденного размера на 1823,6 тыс. рублей, или на 11,4%. Размер дефицита бюджета района составит 20321,5 тыс. рублей с учетом внутреннего муниципального долга, или 77,5 процента с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2021 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 2021 года составил 20928,5 тыс. рублей и для покрытия дефицита достаточен.

**Муниципальные внутренние заимствования**

В связи с реструктуризацией бюджетного кредита путем рассрочки исполнения обязательств (задолженности) по основному долгу вносятся изменения в программу муниципальных заимствований. Предполагается погашение основной части долга в сумме 6100,0 тыс. рублей в 2021 году и по 1000,0 тыс. рублей в 2022 и 2023 годах.

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета района на 2021 год с учетом поправок уменьшится на 4271,8 тыс. рублей и составит 313952,5 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета на 18441,8 тыс. рублей, или на 6,2 процента и *ниже* уточненного бюджета на 4271,8 тыс. рублей, или на 1,4 процента.

2. Объем собственных доходов с учетом предлагаемых поправок не изменится и составит 74128,0 тыс. рублей (проводится внутренняя корректировка), доля собственных доходов в доходах бюджета района составит 23,6 процента.

3. С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений в 2021 году *уменьшится* на 4271,8 тыс. рублей и составит 239824,5 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района уменьшится с 76,7 % до 76,4 %, или на 0,3 процентных пункта.

4. Общий объем расходов бюджета района на 2021 год с учетом поправок предусмотрен в размере 332274,0 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета 2021 года на 24328,3 тыс. рублей, или на 7,9 процента и *ниже* уточненного бюджета на 8095,4 тыс. рублей, или на 2,4 процента.

Проектом решения планируется увеличить расходы на 2021 год по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по трем разделам на сумму 774,5 тыс. рублей, в том числе:

- «Национальная экономика» - на 90,5 тыс. рублей, или на 0,4 процента;

- «Охрана окружающей среды» - на сумму 590,0 тыс. рублей, или в 2,3 раза;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам РФ и муниципальных образований» - на 94,0 тыс. рублей, или на 0,5 процента.

Кроме того, уменьшаются расходы на 2021 год по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по девяти разделам на сумму 8869,9 тыс. рублей, в том числе:

-«Общегосударственные вопросы» - на 2055,2 тыс. рублей, или на 4,2 процента;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 77,0 тыс. рублей, или на 1,8 процента;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 806,5 тыс. рублей, или на 2,0 процента;

- «Образование» - на 4043,3 тыс. рублей, или на 3,3 процента;

- «Культура, кинематография» - на 211,1 тыс. рублей, или на 0,6 процента;

- «Здравоохранение» - на 1,0 тыс. рублей, или на 4,1 процента;

- «Социальная политика» - на 400,4 тыс. рублей, или на 7,2 процента;

- «Физическая культура и спорт» - на 1270,3 тыс. рублей, или на 4,3 процента;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 5,1 процента.

По остальным разделам изменений объемов бюджетных ассигнований не планируется.

5. С учетом предлагаемых поправок произойдет уменьшение дефицита бюджета района от утвержденного размера на 1823,6 тыс. рублей , или на 11,4%. Размер дефицита бюджета района составит 20321,5 тыс. рублей, или 77,5 процента с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2021 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

6. Остаток средств на счетах бюджета района на начало 2021 года составил 20928,5 тыс. рублей и для покрытия дефицита достаточен.

7. Проектом решения предполагается погашение основной части полученного бюджетного кредита из областного бюджета в сумме 6100,0 тыс. рублей в 2021 году и по 1000,0 тыс. рублей в 2022 и 2023 годах.

**Рекомендации:**

1. В целом проект решения соответствует положениям Бюджетного кодекса РФ. Ревизионная комиссия района рекомендует к рассмотрению Представительным Собранием района проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение от 18.12.2020 г. №54».

Старший инспектор

ревизионной комиссии Шестакова М.И.