****

**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»

"23 " ноября 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 лимитов бюджетных обязательств по разделу «Физическая культура и спорт». Изменения и дополнения вносятся в шестой раз.

 С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета района  в 2021 году не изменится и составит 318224,3 тыс. рублей.

 Объем расходов бюджета района увеличивается в 2021 году на 1913,7 тыс. рублей, или 0,6 процента, и составит 340369,4 тыс. рублей.

 Проект решения на 2021 год сформирован с дефицитом бюджета района в сумме 22145,1 тыс. рублей, или 88,9 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 выше ранее утвержденного показателя на 1913,7 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 предлагаемых поправок в октябрь 2021 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок в ноябре 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 | 22713,6 | 0,0 |
| Расходы | 307945,7 | 322658,1 | 324715,4 | 336846,5 | 339865,2 | 338455,7 | 340369,4 | 32423,7 | 1913,7 |
| Дефицит(-), профицит (+) | -12435,0 | -15971,6 | -18251,4 | -19848,6 | -20501,0 | -20231,4 | -22145,1 | - 9710,1 |  1913,7 |

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета района на 2021 год с учетом поправок не изменится и составит 318224,3 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета на 22713,6 тыс. рублей, или на 7,7 процента и соответствует показателям уточненного бюджета.

2. Общий объем расходов бюджета поселения на 2021 год с учетом поправок предусмотрен в размере 340369,4 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета 2021 года на 32423,7 тыс. рублей, или на 10,5 процента и *выше* уточненного бюджета на 1913,7 тыс. рублей, или на 0,6 процента.

3. Проект решения на 2021 год сформирован с дефицитом в сумме 22145,1 тыс. рублей, что *выше* показателя первоначального бюджета на 9710,1 тыс. рублей, или на 78,1 процента и *выше* уточненного на 269,6 тыс. рублей, или на 1,3 процента.

 4. Остаток средств на счетах бюджета района на начало 2021 года составил 20928,5 тыс. рублей и для покрытия дефицита недостаточен. Проект сформирован с превышением остатка средств на 1216,6 тыс. рублей в соответствии с абзацем 2 п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ, когда дефицит бюджета не должен превышать 5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**Доходы бюджета района**

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета района**

Проект решения не вносит изменения в объем и структуру налоговых и неналоговых 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 предлагаемых поправок в ноябре  | 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 | 0,0 | 0,0 |
| Акцизы | 5870,0 | 5870,0 | 5870,0 | 5870,0 | 5870,0 | 5870,0 | 5870,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на совокупный доход | 2665,0 | 2665,0 | 2800,0 | 2800,0 | 3128,4 | 3128,4 | 3128,4 | 463,4 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 511,0 | 511,0 | 511,0 | 511,0 | 511,0 | 511,0 | 511,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от использования муниципального имущества | 2320,0 | 2320,0 | 2320,0 | 2320,0 | 2366,6 | 2366,6 | 2366,6 | 46,6 | 0,0 |
| Платежи при использованиями природными ресурсами | 212,0 | 212,0 | 212,0 | 212,0 | 131,9 | 131,9 | 131,9 | -80,1 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 64,0 | 64,0 | 64,0 | 64,0 | 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 | 4174,9 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 317,0 | 317,0 | 317,0 | 317,0 | 390,0 | 390,0 | 390,0 | 73,0 | 0,0 |
| **Всего:** | **69442,0** | **73442,0** | **73442,0** | **73442,0** | **74128,0** | **74128,0** | **74128,0** | **4686,0** | **0,0** |

 Таким образом, объем собственных доходов бюджета района не изменится и составит 74128,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета района составит 23,3 процента.

**Безвозмездные поступления**

Проект решения не 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 предлагаемых поправок в ноябре | Отклонение предлагаемых поправок  |
| от первоначального бюджета | От утвержденного бюджета |
|
| **Дотации** | **78167,1** | **78167,1** | **78277,6** | **78277,6** | **78277,6** | **81835,1** | **81835,1** | **3668,0** | **0,0** |
| **Субсидии** | **66288,8** | **73294,6** | **72950,5** | **83936,4** | **84936,4** | **76906,9** | **76906,9** | **10618,1** | **0,0** |
| *в т. ч. - на переселение из ветхого аварийного жилья* | *9739,5* | *16745,3* | *16745,3* | *16745,3* | *16745,3* | *16745,3* | *16745,3* | *7005,8* | *0,0* |
| *- на обеспечение жильем молодых семей* | *359,6* | *359,5* | *745,5* | *706,2* | *706,2* | *706,2* | *706,2* | *346,6* | *0,0* |
| *-на проведение кадастровых работ* | *900,0* | *900,0* | *900,0* | *900,0* | *900,0* | *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* | *-19,9* | *0,0* |
| *- на обеспечение комплексного развития сельских территорий* | *45603,7* | *45603,7* | *1627,9* | *1627,9* | *1627,9* | *1627,9* | *1627,9* | *-43975,8* | *0,0* |
| *- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности* | *2249,2* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-2249,2* | *0,0* |
| *- 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* | *34798,3* | *0,0* |
| *- на организацию бесплатного горячего питания школьников*  | *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* | *14715,4* | *0,0* |
| **Субвенции** | **80033,6** | **80033,6** | **79940,5** | **79468,5** | **80148,8** | **82531,8** | **82531,8** | **2498,2** | **0,0** |
| *в т. ч. – на выполнение передаваемых полномочий* | *74096,0* | *74096,0* | *74042,8* | *73570,8* | *74251,1* | *76592,3* | *76592,3* | *2496,3* | *0,0* |
| *- на вознаграждение за классное руководство* | *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* | *1,9* | *0,0* |
| *-на составление списков кандидатов присяжных* | *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* | *0,0* | *0,0* |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **1579,2** | **1579,2** | **1683,4** | **1683,4** | **1683,4** | **2632,5** | **2632,5** | **1053,3** | **0,0** |
| *в т .ч. – передаваемые бюджету района из бюджетов поселений* | *1239,2* | *1239,2* | *1239,2* | *1239,2* | *1239,2* | *1239,2* | *1239,2* | *0,0* | *0,0* |
| *- на прочие межбюджетные трансферты* | *340,0* | *340,0* | *340,0* | *340,0* | *340,0* | *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* | *0,0* |
| **Прочие безвозмездные поступления** | ***0,0*** | ***170,0*** | ***170,0*** | ***190,0*** | ***190,0*** | ***190,0*** | ***190,0*** | ***190,0*** | ***0,0*** |
| **Всего:** | **226068,7** | **233244,5** | **233022,0** | **243555,9** | **245236,2** | **244096,3** | **244096,3** | **18027,6** | **0,0** |

С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений не изменится и составит в 2021 году 244096,3 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района составит 76,7 процента.

**Расходы бюджета района**

Расходы бюджета района с учетом предлагаемых поправок на 2021 год предусматриваются в объеме 340369,4 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета района по проекту решения показывает, что в целом расходы увеличиваются по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2021 года на 1913,7 тыс. рублей, или на 0,6 процента.

 Проектом решения планируется увеличить расходы на 2021 год по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по одному разделу «Физическая культура и спорт» на сумму 1913,7 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 предлагаемых поправок в ноябре | Отклонения предлагаемых поправок от |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Общегосударственные вопросы  | 47883,4 | 48395,4 | 49032,3 | 48919,7 | 49076,1 | 51419,2 | 51419,2 | 3535,8 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1563,3 | 4063,3 | 4214,9 |  4191,9 |  4191,9 |  4235,7 |  4235,7 | 2672,4 | 0,0 |
| Национальная экономика | 9843,0 | 11146,9 | 11626,9 | 22675,0 | 23735,0 | 24135,9 | 24135,9 | 14292,9 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 32854,0 | 42194,1 | 42210,3 | 42190,3 | 43290,3 | 41785,9 | 41785,9 | 8931,9 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды  | 235,4 | 235,4 | 245,9 | 437,5 | 437,5 | 437,5 | 437,5 | 202,1 | 0,0 |
| Образование  | 122713,7 | 122713,7 | 122733,7 | 123315,5 | 123315,6 | 125829,5 | 125829,5 | 3115,8 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 31410,1 | 31698,0 | 31893,3 | 31982,3 | 31982,3 | 32406,6 | 32406,6 | 996,5 | 0,0 |
| Здравоохранение | 275,3 | 275,3 | 222,1 | 222,1 | 222,1 | 277,3 | 277,3 | 2,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 8821,1 | 8821,0 | 8913,4 | 8834,5 | 9514,8 | 10203,0 | 10203,0 | 1381,9 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 34782,0 | 35353,6 | 35353,6 | 35808,6 | 35808,6 | 28977,2 | 30890,9 | -3891,1 | 1913,7 |
| Обслуживание гос. и мун. дола | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 22,0 | 22,0 | 22,0 | 22,0 | 0,0 |
| СМИ | 710,0 | 710,0 | 710,0 | 710,0 | 710,0 | 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 | 1141,6 | 0,0 |
| **Всего:** | **307945,7** | **322658,1** | **324715,4** | **336846,5** | **339865,2** | **338455,7** | **340369,4** | **32423,7** | **1913,7** |

В проекте решения расходы бюджета района на 2021 год по разделу  **1100 «Физическая культура и спорт»,**  подразделу ***1102 «Массовый спорт»***  в целом увеличиваются на 1913,7 тыс. рублей по муниципальной программе « Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2020 -2025 годы» на капитальный ремонт спортивной площадки МБУ ФОК «Сухона» в с. Шуйское в сумме 1913,7 тыс. рублей (основание – ходатайство администрации района от 22.11.2021 года, локальный сметный расчет на устройство технологической дороги, локальный сметный расчет на устройство бесшовного покрытия, локальный сметный расчет на устройство тепляка).

***Дефицит бюджета района***

Проектом решения предусматривается дефицит бюджета района в сумме 22145,1 тыс. рублей.

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 проектом решения в октябре 2021 года | Предусмотрено проектом решения в октябре 2021 | Изменения к утвержденному решению  |
| **Размер дефицита (-), профицита (+)** |  **-12435,0** |  **-15971,6** | **-18251,4** | **-19848,6** | **-20501,0** | **-20231,4** | **-22145,1** | **-1913,7** |
| 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 | 7,7 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* |  -12435,0 |  -15971,6 | -18251,4 | -19848,6 | -20501,0 | -20231,4 | -22145,1 | -1913,7 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета района | 307945,7 | 322658,1 | 324715,4 | 336846,5 | 339865,2 | 338455,7 | 340369,4 | 1913,7 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета района | -295510,7 | -306686,5 | -306464,0 | -316997,9 | -319364,2 | -318224,3 | -318224,3 | 0,0 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете района от 18.12.2020 № 54, с учетом предлагаемых поправок произойдет увеличение дефицита бюджета района от утвержденного размера на 1913,7 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета района составит 22145,1 тыс. рублей, или 88,9 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 недостаточен. Проект сформирован с превышением остатка средств на 1216,6 тыс. рублей в соответствии с абзацем 2 пункта 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ, когда дефицит бюджета не должен превышать 5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**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 не изменится и составит 318224,3 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета на 22713,6 тыс. рублей, или на 7,7 процента и соответствует показателям уточненного бюджета

 2. Объем собственных доходов с учетом предлагаемых поправок не изменится и составит 74128,0 тыс. рублей, доля собственных доходов в доходах бюджета района составит 23,3 процента.

3. С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений в 2021 году *не изменится* и составит 244096,3 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района составит 76,7 процента.

 4. Общий объем расходов бюджета поселения на 2021 год с учетом поправок предусмотрен в размере 340369,4 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета 2021 года на 32423,7 тыс. рублей, или на 10,5 процента и *выше* уточненного бюджета на 1913,7 тыс. рублей, или на 0,6 процента.

Проектом решения планируется расходы бюджета района на 2021 год по разделу 1100 «Физическая культура и спорт», подразделу 1102 «Массовый спорт» увеличить на 1913,7 тыс. рублей по муниципальной программе « Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2020 -2025 годы» на капитальный ремонт спортивной площадки МБУ ФОК «Сухона» в с. Шуйское.

 По остальным разделам изменений объемов бюджетных ассигнований не планируется.

5. С учетом предлагаемых поправок произойдет увеличение дефицита бюджета района от утвержденного размера на 1913,7 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета района составит 22145,1 тыс. рублей, или 88,9 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 недостаточен. Проект сформирован с превышением остатка средств на 1216,6 тыс. рублей в соответствии с абзацем 2 пункта 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ, когда дефицит бюджета не должен превышать 5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

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».

Председатель

ревизионной комиссии О.А. Дудина