

**Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Устьянский муниципальный район»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Собрания депутатов муниципального образования «Устьянский муниципальный район» от 29.05.2015года «О внесении изменений в решение №172 от 19.12.2014г. «О бюджете муниципального образования «Устьянский муниципальный район» на 2015год».**

п.Октябрьский  27 мая 2015года

Заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), положением о контрольно-ревизионной комиссии (далее – КРК) муниципального образования «Устьянский муниципальный район», утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования «Устьянский муниципальный район» от 23.12.2011г. №482 (в редакции решения от 27.11.14г №128), положением о бюджетном процессе в Устьянском муниципальном районе, утвержденным Собранием депутатов от 13.04.2012г. №265 (с изменениями).

Представленным на экспертизу проектом решения Собрания депутатов муниципального образования «Устьянский муниципальный район» (далее – муниципальный район), предлагается внести изменения в бюджет муниципального района, утвержденный решением Собрания депутатов от 19.12.2014г. №172 «О бюджете муниципального образования «Устьянский муниципальный район» на 2015 год».

Согласно проекту решения предлагается изменить основные параметры бюджета на 2015 год:

- увеличить прогнозируемый объем доходов бюджета на 48 046 086,90 руб. и утвердить в сумме 874 282 341,84 руб.;

- увеличить общий объем расходов на 48 850 456,09 руб. и утвердить в сумме 884 441 374,76 руб.;

 - в проекте решения объем расходов превышает объем доходов, дефицит муниципального бюджета предлагается утвердить в сумму 10 159 032,92 руб.

Изменение показателей муниципального бюджета на 2015 год характеризуется следующими данными (таблица 1):

Таблица 1(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Показатели по решению о бюджете | Показатели в ред. решения №214 от 10.04.2015г. | Предлагаемый проект решения | Отклонения предлагаемого проекта решения от первоначальных показателей решения о бюджете | Отклонения предлагаемого проекта решения от утвержденных бюджетных назначений от 10.04.15г. |
| сумма | % | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы | 791 897 658 | 826 236 254,94 | 874 282 341,84 | 82 384 683,84 | 10,4 | 48 046 086,90 | 5,8 |
| Расходы | 792 464 558 | 835 590 918,67 | 884 441 374,76 | 91 976 816,76 | 11,6 | 48 850 456,09 | 5,9 |
| Дефицит | 566 900 | 9 354 663,73 | 10 159 032,92 | 9 592 132,92 | 1692 | 804 369,19 | 8,6 |

**1.Анализ изменения показателей доходной части районного бюджета.**

Доходная часть бюджета муниципального района увеличивается к первоначальным показателям решения о бюджете на 10,4%, к утвержденным от 10.04.2015г. назначениям - на 5,8%.

 Изменение доходной части бюджета района характеризуется следующими данными: (таблица 2):

Таблица 2 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Показатели по решению о бюджете | Показатели в ред. решения №214 от 10.04.2015г. | Предлагаемый проект решения | Отношение проекта решения к первоначальному бюджету (в %) | Отношение проекта решения к показателям в ред. решения от 10.04.15г. (в %) | Отклонение проекта решения от показателей в ред. решения от 10.04.2015г. (тыс.руб.) |
| **Налоговые и неналоговые**  | 126 062 758 | 129 733 258 | 129 733 258 | 102,9 | 100 | - |
| **Безвозмездные поступления** | 665 834 900 | 696 502 996,94 | 744 549 083,84 | 111,8 | 106,9 | 48 046 086,90 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов, в т.ч.: | 665 834 900 | 697 229 199,11 | 744 690 780,17 | 111,8 | 106,8 | 47 461 581,06 |
| дотации | 51 493 800 | 51 493 800 | 51 493 800 | 100 | 100 | - |
| субсидии | 141 979 100 | 173 135 294,45 | 219 984 407,97 | 155 | 127 | 46 849 112,52 |
| субвенции | 472 158 200 | 472 158 200 | 472 158 200 | 100 | 100 | - |
| иные межбюджетные трансферты | - | 372 594,33 | 716 278,10 |  | 192,2 | 343 683,77 |
| прочие безвозмездные поступления от др. бюджетов | 203 800 | - | - |  | - | - |
| прочие безвозмездные поступления | - | 791 423,60 | 1 116 030,60 |  | 141 | 324 607 |
| доходы бюджета от возврата остатков, имеющих цел.назн., прошлых лет | - | 1 050 704,19 | 246 335 |  | 23,4 | -804 369,19 |
| возврат остатков, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | -2 499 020,63 | -1 165 967,83 |  | - | 1 333 052,80 |
| **ИТОГО** | **791 897 658** | **826 236 254,94** | **874 282 341,84** | **110,4** | **105,8** | **48 046 086,90** |

Увеличение доходной части бюджета муниципального района на 48 046 086,90 руб. или на 5,8% по сравнению с утвержденными в апреле бюджетными назначениями обусловлено следующим:

1. Увеличением объема субсидий бюджету района от других бюджетов бюджетной системы в сумме 46 849 112,52 руб. или на 27 %, из них:

* Субсидии на реализацию государственной программы Архангельской области по обеспечению жильем многодетных семей, направленных на муниципальное образование (далее – МО) «Октябрьское» - 2 663 595,43 руб.;
* Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в соответствии с заключенными соглашениями за счет средств Фонда содействия реформирования ЖКХ – 20 411 240,41 руб.;
* Субсидия бюджету МО «Октябрьское» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета – 1 641 506,68 руб.;
* Субсидии на модернизацию и капитальный ремонт объектов ТЭК и ЖКХ на МО «Октябрьское» - 19 994 470 руб.;
* Субсидии на частичное возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки педработников, проживающих в сельской местности – 1 900 000 руб.;
* Субсидии на реализацию муниципальной программы «Молодежь Устьянского района на 2014-2020гг» в части поддержки молодежного центра – 150 000 руб.;
* Субсидии на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и спорта в Устьянском районе на 2014-2020 гг.» по поддержке и развитию приоритетных видов спорта – 88 300 руб.;

2. Получением дополнительных средств, передаваемых бюджету района из бюджетов поселений на:

* мероприятия по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 78 899 руб.;
* содержание контрольно-ревизионной комиссии в соответствии с заключенными соглашениями в размере 268 784,77 руб.

3. Увеличением объема безвозмездных поступлений в бюджет района от физических и юридических лиц в сумме 324 607 руб. на софинансирование муниципальной программы «Дом для молодой семьи».

4. Планируется сократить субвенции на возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятыми гражданами, ведущими личное подсобное хозяйство, на 4000 руб.

5. Увеличением доходной части за счет возврата остатков целевых финансовых средств прошлых лет, по которым получено разрешение на их дальнейшее использование на те же цели в 2015 году, в сумме 1 333 052,80 руб. Данную субсидию из федерального бюджета планируется направить на обеспечение жильем молодых семей по муниципальной программе «Дом для молодой семьи».

6. Сокращением объема доходов бюджета района от возврата районным бюджетом остатков, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 804 369,19 руб.

По налоговым и неналоговым доходам изменений в части дополнительного поступления или сокращения средств не планируется.

**2.Анализ изменения показателей расходной части районного бюджета.**

Расходная часть бюджета муниципального района увеличивается к первоначальным показателям решения о бюджете на 91 976 816,76 руб. или на 11,6%, к утвержденным от 10.04.2015г. назначениям - на 48 854 456,09 или на 5,9%.

Изменение расходной части бюджета муниципального района на 2015 год в разрезе функциональной классификации характеризуется следующими данными (таблица 3):

Таблица 3 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование отрасли | Показатели по решению о бюджете | Показатели в ред. решения №214 от 10.04.2015г. | Предлагаемый проект решения | Изменения предлагаемого проекта решения от первоначальных показателей решения о бюджете | Изменения предлагаемого проекта решения от утвержденных бюджетных назначений от 10.04.15г. |
| сумма | % | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 53 125 556 | 56 198 222,83 | 56 169 973,34 | 3 044 417,34 | 105,7 | -28 249,49 | 99,95 |
| Национальная оборона | 1 532 900 | 1 532 900 | 1 532 900 | - | 100 | - | 100 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 80 000 | 113 569 | 254 384 | 174 384 | 318 | 140 815 | 224 |
| Национальная экономика | 8 289 800 | 15 704 516,59 | 15 700 516,59 | 7 410 716,59 | 189,4 | -4000 | 99,98 |
| ЖКХ | 100 000 | 20 356 952,47 | 65 067 764,99 | 64 967 764,99 | в 65067 раз | 44 710 812,52 | 320 |
| Охрана окружающей среды | 20 000 | 20 000 | 20 000 | - | 100 | - | 100 |
| Образование | 603 928 579 | 618 520 694 | 620 518 731,68 | 16 590 152,68 | 102,7 | 1 998 037,68 | 100,3 |
| Культура и кинематография | 44 729 658 | 44 526 243 | 44 676 243 | -53 415 | 99,9 | 150 000 | 100,3 |
| Социальная политика | 22 419 507 | 25 221 262,78 | 26 888 922,58 | 4 469 415,58 | 120 | 1 667 659,80 | 106,6 |
| Физическая культура и спорт | 5 550 000 | 708 000 | 923 380,58 | -4 626 619,42 | 16,6 | 215 380,58 | 130,4 |
| Обслуживание гос. и муниципальн. долга | 1 000 000 | 1 000 000 | 1 000 000 | - | 100 | - | 100 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъекта РФ и муниципальных образований | 51 688 558 | 51 688 558 | 51 688 558 | - | 100 | - | 100 |
| **ИТОГО** | **792 464 558** | **835 590 918,67** | **884 441 374,76** | **91 976 816,76** | **111,6** | **48 854 456,09** | **105,9** |

В представленном проекте решения предлагается увеличить расходную часть по следующим разделам:

***03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

* *Подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* ***-*** на 140 815 руб.

Лимиты открываются на Администрацию МО «Устьянский муниципальный район» на непрограммные расходы в сфере предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера по соглашениям о передаче полномочий поселений муниципальному району. Увеличение расходов в основном за счет средств поселений, передаваемых районному бюджету.

***05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** - на 44 710 812,52 руб.

* *Подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» -* на 22 052 747,09 руб*.*

Расходы планируется направить на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства.

Лимиты в сумме 37 033 735,86 руб. открыты на районную администрацию за счет средств Фонда содействия реформирования ЖКХ – 20 411 240,41 руб., и переноса лимитов с Финансового управления в размере 16 622 495,45 руб.

Лимиты в сумме 1 641 506,68 руб. – на Финансовое управление, за счет средств областного бюджета, для перечисления в МО «Октябрьское» (Приложение №8).

* *Подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* - на 22 658 065,43 руб.

Лимиты полностью открыты на районную администрацию на:

- реализацию муниципальной программы «Социальное строительство и обеспечение качественным, доступным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Устьянского района на 2014-2016 года», в части софинансирования жилья многодетным семьям МО «Октябрьское», в сумме 2 663 595,43 руб.;

- непрограммные расходы в сфере модернизации и капитального ремонта объектов ТЭК и ЖКХ в МО «Октябрьское» – 19 994 470 руб.

Увеличение расходов планируется за счет поступления субсидий из других уровней бюджетов.

***07 «Образование*** – на 1 998 037,68 руб.

* *Подразделу 0701 «Дошкольное образование»* - на 900 000 руб.

Лимиты открыты на управление образования районной администрации на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Устьянского района» муниципальной программы «Развитие образования Устьянского района на 2014-2016 гг.» в части возмещения расходов по предоставлению мер социальной поддержки педагогам, проживающим в сельской местности, в сумме 900 000 руб.

* *Подразделу 0702 «Общее образование»* - на 1 098 037,68 руб.

Лимиты в сумме 198 037,68 руб. выделены на Отдел культуры, спорта, туризма и молодежи:

- на реализацию подпрограммы «Спорт Беломорья» муниципальной программы «Развитие культуры и спорта в Устьянском районе на 2014-2020гг.» на мероприятия по развитию физической культуры и спорта в сумме 83 000 руб.;

- сняты лимиты по мероприятию «Создание условий для укрепления здоровья» в размере 342 000 руб.;

- увеличены расходы на обеспечение деятельности учреждений по дополнительной работе с детьми в сумме 351 737,68 руб.;

- на непрограммные расходы в части возмещения расходов по предоставлению мер социальной поддержки педагогам, проживающим в сельской местности, в сумме 100000 руб.

Лимиты в сумме 900 000 руб. открыты на управление образования на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Устьянского района» муниципальной программы «Развитие образования Устьянского района на 2014-2016 гг.» в части возмещения расходов по предоставлению мер социальной поддержки педагогам, проживающим в сельской местности.

***08 «Культура и кинематография»***

* *Подразделу 0801 «Культура»* - на 150 000 руб.

Расходы планируется направить на поддержку молодежного центра в рамках реализации муниципальной программы «Молодежь Устьянского района на 2014-2020 гг.». (Управление культуры)

***10 «Социальная политика»***

* *Подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»* - на 1 667 659,80 руб.

Лимиты в сумме 1 657 659,80 руб. выделены на управление культуры на реализацию мероприятий по предоставлению гражданам субсидий на приобретение жилья в рамках муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей на 2014-2020 гг.»:

- за счет средств федерального бюджета в сумме 1 333 052,80 руб.,

- за счет прочих безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц в сумме 324 607 руб.

Дополнительные расходы в сумме 10000 руб. планируется направить на выплату пособий, компенсаций и иных социальных выплат гражданам за счет средств резервного фонда районной администрации. (Лимиты на администрацию)

***11 «Физическая культура и спорт»***

* *Подразделу 1102 «Массовый спорт»* - на 215 380,58 руб.

Лимиты открыты на районную администрацию в сумме 225 118,26 руб. за счет переноса лимитов с других статей расходов.

Средства планируется направить в качестве инвестиций в строительство лыжно-биатлонного центра.

По разделам ***01 «Общегосударственные вопросы»*** и ***04 «Национальная экономика»*** предлагается сократить расходы соответственно на 28 249,49 руб. и 4000 руб.:

* *По подразделу 0104 «Функционирование местных администраций»* снижение расходов на 225 118,26 руб.
* *По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* лимиты в сумме 206 868,77 руб. открыты на Собрание депутатов на содержание контрольно-ревизионной комиссии за счет межбюджетных трансфертов от поселений по заключенным соглашениям на передачу полномочий по осуществлению внешнего муниципального контроля.
* *По подразделу «Резервные фонды»* снижение на 16 366 руб. за счет переноса лимитов на другие подразделы:

- *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* в сумме 6366 руб. на мероприятия по развитию ТОС Устьянского района в рамках реализации муниципальной программы «Комплексное развитие муниципальных образований Устьянского района и государственная поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на 2014-2016 гг.»,

- 10000 руб. на социальную политику.

* *По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* снижение расходов на 4000 руб. по возмещению части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым гражданами, ведущими личное подсобное хозяйство.

Соответствующие изменения вносятся в прогнозируемое поступление доходов бюджета МО «Устьянский муниципальный район» на 2015 год (Приложение №1), в распределение расходов бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов РФ на 2015 год (Приложение №2), в ведомственную структуру расходов бюджета МО «Устьянский муниципальный район» на 2015 год (Приложение №3), в распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности на 2015 год (Приложение №4).

**3. Анализ дефицита бюджета.**

В связи с предлагаемыми изменениями доходной и расходной частей районного бюджета дефицит бюджета в сравнении с первоначальными показателями решения о бюджете увеличивается на 9 592 132,92 руб., с последними утвержденными назначениями – на 804 369,19 руб.

Предлагаемый к утверждению размер дефицита соответствует ограничениям, установленным в п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ (Приложение №1).

**Выводы**

Представленный на рассмотрение проект решения не противоречит требованиям, установленным Бюджетным кодексом РФ, положением о бюджетном процессе в МО «Устьянский муниципальный район». Контрольно-ревизионная комиссия муниципального района считает возможным предложить Собранию депутатов рассмотрение предлагаемого проекта решения в данной редакции.

Инспектор

контрольно-ревизионной комиссии Ж.Н.Борская

МО «Устьянский муниципальный район»

Председатель контрольно-ревизионной комиссии

МО «Устьянский муниципальный район» Л.Г.Едемская