**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.12.2015 №89 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год».**

г. Вязьма 20.12.2016 г.

**1.Общие положения**

Заключение  на проект решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.12.2015 №89 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год» подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее по тексту – Контрольно-ревизионная комиссия) в соответствии со ст.265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), соглашением от 31.05.2012 №23 «О передаче Контрольно-ревизионной комиссии полномочий городского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» (пункт 1.2), Положением «О Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденным решением Вяземского районного совета депутатов от 29.04.2015 № 27.

Проект решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.12.2015 №89 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год» подготовлен Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и направлен в Контрольно-ревизионную комиссию Главой муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области (далее - проект решения о внесении изменений в бюджет).

Заключение на проект решения о внесении изменений в бюджет подготовлено аудитором Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Смирновой Н.С., в соответствии с пунктом 2.4.1 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2016 год.

По составу и формам предоставленных документов проект решения о внесении изменений в бюджет соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

**2. Анализ изменений, вносимых в решение о бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 г.**

Предлагаемые поправки в проект решения о бюджете представлены в таблице №1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункта решения | Наименование характеристик бюджета | решение о бюджете от 23.12.2015 №89 (с изменениями от 22.03.2016 №16, от 19.04.2016 №23, от 28.06.2016 №43, от 16.08.2016 №59, от 18.10.2016 №75, от 15.11.2016 №79) | проект решения о бюджете | поправки изменения (+/-) |
| 1. | Доходы на 2016 год, в том числе: | 337 791,9 | 339 861,0 | 2 069,1 |
| 1.1. | **Налоговые доходы, в том числе:** | **139 791,7** | **139 791,7** | **0,0** |
|  | - налог на доходы физических лиц; | 105 698,5 | 102 186,7 | -3 511,8 |
|  | - налоги на товары, реализуемые на территории РФ; | 4 709,7 | 5 216,9 | 507,2 |
|  | - налог на имущество; | 29 380,5 | 32 385,1 | 3 004,6 |
|  | - задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 3,0 | 3,0 | 0,0 |
| 1.2. | **Неналоговые доходы, в том числе:** | **37 199,5** | **37 199,5** | **0,0** |
|  | - доходы, от аренды государственного и муниципального имущества; | 30 472,9 | 30 211,1 | -261,8 |
|  | - прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности; | 4 070,0 | 4 070,0 | 0,0 |
|  | - доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства; | 1 828,6 | 1 828,6 | 0,0 |
|  | - доходы от продажи материальных и нематериальных активов; | 470,6 | 732,3 | 261,7 |
|  | - штрафы, санкции, возмещение ущерба. | 357,4 | 357,5 | 0,1 |
| 1.3. | **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **160 800,7** | **162 869,8** | **2 069,1** |
|  | - дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности; | 4 260,1 | 4 260,1 | 0,0 |
|  | - прочие субсидии бюджетам городских поселений; | 61 794,8 | 61 990,8 | 196,0 |
|  | - субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда и модернизацию систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию. Жилищно-коммунального хозяйства; | 39 881,5 | 41 381,5 | 1 500,0 |
|  | - субсидии бюджетам муниципальных образования на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда, модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов; | 53 003,0 | 53 376,1 | 373,1 |
|  | - прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений; | 294,0 | 294,0 | 0,0 |
|  | - доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет; | 1 582,8 | 1 582,8 | 0,0 |
|  | - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | -15,5 | -15,5 | 0,0 |
| 1.2) | **Расходы на 2016 год** | **388 872,2** | **392 854,1** | **3 981,9** |
| 1.3)  3. | Профицит (+) /Дефицит (-) на 2016 год  в т.ч. кредиты кредитных организаций  в т.ч. бюджетные кредиты (погашение)  в т.ч. изменение остатков средств | -51 080,3  15 000,0  36 080,3 | -52 993,1  15 000,0  37 993,1 | -1 912,8  0,0  1 912,8 |
| 2. | Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета городского поселения в бюджет района в 2016 году | 6 497,5 | 5 246,6 | -1 250,9 |
| 11. | Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2016 году | 478,0 | 478,0 | 0,0 |
| 12. 1) | Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2016 год | 359 730,4 | 364 623,3 | 4 892,9 |
| 13. 1) | Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения на 2016 год | 4 709,7 | 5 216,9 | 507,2 |
| 13. 2) | Объем доходов установленный областным законом о дорожном фонде | 4 709,7 | 5 216,9 | 507,2 |
| 14. | Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2016 год | 189 771,9 | 192 437,1 | 2 665,2 |
| 15. | Резервный фонд на 2016 год | 3 900,0 (1%) | 4 150,0 (1,1%) | 250,0 |
| 16. | Объем иных межбюджетных трансфертов из бюджета поселения в бюджет района на 2016 год | 5 297,5 | 5 297,5 | 0,0 |
| 17. | Программа внутренних муниципальных заимствований на 2016 год:  привлечения  погашения | 15 000,0  15 000,0  0,0 | 15 000,0  15 000,0  0,0 | 0,0 |
| 18.  1) | Предельный объем муниципального долга на 2016 год | 165 625,8 | 165 625,8 | 0,0 |
| 18.  2) | Верхний предел муниципального долга на 01.01.2017 по долговым обязательствам поселения | 55 747,1 | 55 751,3 | 4,2 |
| 19. | Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2016 год | 840,6 | 840,6 | 0,0 |
| 20. 2) | Объем муниципальных гарантий на 2016 год | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Общий объем доходов городского бюджета планируется утвердить в сумме 339 861,0 тыс. рублей, с увеличением на 2 069,1 тыс. рублей, с увеличением безвозмездных поступлений на 2 069,1 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета по налоговым доходам планируется к утверждению в сумме 139 791,7 тыс. рублей:

- налог на доходы физических лиц уменьшится на 3 511,8 тыс. рублей;

- налоги на товары, реализуемые на территории РФ увеличатся на 507,2 тыс. рублей;

- налог на имущество увеличится на 3 004,6 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета по неналоговым доходам планируется к утверждению в сумме 37 199,5 тыс. рублей:

- доходы от аренды муниципального имущества уменьшатся на 261,7 тыс. рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличатся на 261,7 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов планируется утвердить в сумме 732,3 тыс. рублей, с увеличением на 261,7 тыс. рублей. В пояснительной записке обоснования по данному вопросу не представлены, конкретные объекты продажи не указаны.

Безвозмездные поступления планируется утвердить в сумме 162 869,8 тыс. рублей, с увеличением на 2 069,1 тыс. рублей, из них:

- дотация из резервного фонда администрации Смоленской области на приобретение детских спортивных площадок в сумме 196,0 тыс. рублей;

- субсидии на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры в сумме 1 873,1 тыс. рублей.

Общий объем расходов городского поселения планируется утвердить в сумме 392 854,1 тыс. рублей, с увеличением на 3 981,9 тыс. рублей.

Увеличение расходной части бюджета предлагается за счет увеличения средств безвозмездных поступлений на сумму 2 069,1 тыс. рублей и за счет высвободившихся бюджетных средств в сумме 1 912,8 тыс. рублей (в результате реструктуризации бюджетного кредита).

Увеличение расходной части бюджета предлагается на увеличение лимитов бюджетных средств на реализацию муниципальных программ в сумме 4 892,9 тыс. рублей, а именно:

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы» предлагается утвердить в сумме 97 189,7 тыс. рублей, с увеличением на 1 086,2 тыс. рублей:

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Создание условий для обеспечения качественными услугами коммунального хозяйства население Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы» предлагается утвердить в сумме 21 873,1 тыс. рублей, с увеличением на 1 873,1 тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение мероприятий в области жилищного хозяйства на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы» предлагается утвердить в сумме 192 451,8 тыс. рублей, с увеличением на 984,9 тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Благоустройство территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы» предлагается утвердить в сумме 34 210,8 тыс. рублей, с увеличением на 948,8 тыс. рублей.

Анализ изменения финансирования по муниципальным программам и непрограммным направлениям представлен в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование муниципальной программы | срок реализации 2016  год | решение о бюджете 2016 год (с изменениями от 22.03.2016 №16, от 19.04.2016 №23, от 28.06.2016 №43, от 16.08.2016 №59, от 18.10.2016 №75, от 15.11.2016 №79) | проект решения | отклонения |
| 1 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 -2017 годы» | 2016 | 300,0 | 300,0 | 0,0 |
| 2 | МП «Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами Вяземского городского поселения Смоленской области на 2015-2017 годы» | 2016 | 3 893,0 | 3 893,0 | 0,0 |
| 3 | МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы» | 2016 | 764,6 | 764,6 | 0,0 |
| 4 | МП «Информация Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016-2018 годы» | 2016 | 1 293,8 | 1 293,8 | 0,0 |
| 5 | МП «Разработка проекта Генерального плана на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы» | 2016 | 4 647,0 | 4 647,0 | 0,0 |
| 6 | МП «Вязьма-город воинской славы» на 2015 -2017 годы | 2016 | 2 331,5 | 2 331,5 | 0,0 |
| 7 | МП «Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы» | 2016 | 96 103,6 | 97 189,7 | 1 086,1 |
| 8 | МП «Создание условий для обеспечения качественными услугами коммунального хозяйства население Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы» | 2016 | 20 000,0 | 21 873,1 | 1 873,1 |
| 9 | МП «Обеспечение мероприятий в области жилищного хозяйства на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы» | 2016 | 191 466,9 | 192 451,8 | 984,9 |
| 10 | МП «Благоустройство территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы» | 2016 | 33 262,0 | 34 210,8 | 948,8 |
| 11 | МП «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Вяземского района Смоленской области на 2016-2018 годы» | 2016 | 5 668,0 | 5 668,0 | 0,0 |
|  | **Итого Расходы по МП** | 2016 | **359 730,4** | **364 623,3** | **4 892,9** |
|  | Непрограммные расходы по направлениям: | 2016 |  |  |  |
| 1 | Обеспечение деятельности представительного органа (Совет депутатов) | 2016 | 2 288,5 | 2 288,5 | 0,0 |
| 2 | Межбюджетные трансферты на полномочия КРК | 2016 | 25,8 | 25,8 | 0,0 |
| 3 | Межбюджетные трансферты на полномочия ГО и ЧС | 2016 | 2 271,7 | 2 271,7 | 0,0 |
| 4 | Межбюджетные трансферты на полномочия по социальным выплатам молодым семьям | 2016 | 2 000,0 | 749,1 | -1 250,9 |
| 5 | Межбюджетные трансферты на полномочия по предоставлению услуг телевидению | 2016 | 1 000,0 | 1 000,0 | 0,0 |
| 6 | Межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по организации досуга обеспечения услугами организаций культуры | 2016 | 1 200,0 | 1 200,0 | 0,0 |
| 7 | Резервный фонд городского поселения | 2016 | 3 900,0 | 4 150,0 | 250,0 |
| 8 | Резервный фонд Смоленской области (ремонт задвижек водопровода, приобретение детской игровой площадки) | 2016 | 2 151,7 | 2 347,7 | 196,0 |
| 9 | Решения судов | 2016 | 12 871,3 | 12 765,2 | -106,1 |
| 10 | Обслуживание муниципального долга | 2016 | 840,6 | 840,6 | 0,0 |
| 11 | Выплата денежного поощрения «Почетному гражданину города Вязьма» | 2016 | 134,3 | 134,3 | 0,0 |
| 12 | Доплаты к пенсиям муниципальных служащих | 2016 | 343,7 | 343,7 | 0,0 |
| 13 | Расходы на исполнение норм и требований органов государственного и муниципального контроля |  | 114,1 | 114,1 | 0,0 |
|  | **Итого непрограммные расходы** | 2016 | **29 141,7** | **28 230,7** | **-910,9** |
|  | **Итого расходы 2016 год** | 2016 | **388 872,2** | **392 854,1** | **3 981,9** |

Увеличение и перераспределение предлагаемых расходов за счет целевых и собственных средств дано в пояснительной записке начальника финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Бюджетом городского поселения были приняты к финансированию 11 муниципальных программ с объемом финансирования 359 730,4 тыс. рублей. Проектом решения планируется изменить объем финансирования четырех муниципальных программ, с увеличением на 4 892,9 тыс. рублей. Объем финансирования муниципальных программ планируется утвердить в сумме 364 623,3 тыс. рублей. Удельный вес программных расходов в общей структуре расходов бюджета городского поселения составит 92,8 % или 364 623,3 тыс. рублей.

Непрограммные расходы уменьшатся на 910,9 тыс. рублей и составят 7,2 % или 28 230,7 тыс. рублей, в общей структуре расходов бюджета городского поселения, а именно:

- резервный фонд Администрации предлагается утвердить в сумме 4 150,0 тыс. рублей, расходы предлагаются к увеличению на 250,0 тыс. рублей;

- резервный фонд Администрации Смоленской области предлагается к утверждению в сумме 2 347,7 тыс. рублей к увеличению на 196,0 тыс. рублей;

- расходы на решения судов предлагается утвердить в сумме 12 765,2 тыс. рублей, расходы предлагаются к уменьшению на 106,1 тыс. рублей;

- общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета городского поселения бюджету муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, предлагается утвердить в сумме 5 246,6 тыс. рублей к уменьшению на 1 250,9 тыс. рублей, в части уменьшения объема межбюджетного трансферта на полномочия по социальным выплатам молодым семьям.

Межбюджетные трансферты на полномочия по социальным выплатам молодым семьям предлагается утвердить в сумме 749,1 тыс. рублей, к уменьшению на 1 250,9 тыс. рублей (первоначально 2 000,0 тыс. рублей).

В пояснительной записке начальника финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области указано, что кассовый расход по данной статье осуществлен в полном объеме.

Распоряжением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 31.10.2016 №400-р утвержден отчет об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года. Исполнение по данной статье расходов утверждено в сумме 2 000,0 тыс. рублей. Денежные средства в сумме 1 250,9 тыс. рублей подлежат возврату в бюджет городского поселения.

Доходы городского поселения планируется утвердить в сумме 339 861,0 тыс. рублей с увеличением на 2 069,1 тыс. рублей; расходы городского поселения планируется утвердить в сумме 392 854,1 тыс. рублей, с увеличением на 3 981,9 тыс. рублей.

Контрольно-ревизионная комиссия в целом обосновывает необходимость увеличения расходной части бюджета. Увеличение и перераспределение предлагаемых расходов за счет целевых и собственных средств дано в пояснительной записке начальника финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Дефицит бюджета составит 52 993,1 тыс. рублей. Источником покрытия дефицита бюджета являются:

- кредиты кредитных организаций в сумме 15 000,0 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 37 993,1 тыс. рублей.

**Выводы и предложения:**

Проанализировав подготовленные Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области документы и материалы, Контрольно-ревизионная комиссия дает положительное заключение на проект предоставленного решения о внесении изменений в бюджет Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах:

Один экземпляр, с сопроводительным письмом, направляется в Совет депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области.

Один экземпляр, с сопроводительным письмом, направляется в Администрацию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Один экземпляр остается в Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Аудитор Контрольно-ревизионной

Комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н.С. Смирнова