**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Вяземского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Вяземского районного Совета депутатов от 24.12.2015 №92 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016 год».**

г.Вязьма 27.09.2016 г

Проект решения Вяземского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Вяземского районного Совета депутатов от 24.12.2015 №92 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016 год» представлен в Вяземский районный Совет депутатов Главой Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – проект решения о внесении изменений в бюджет) и направлен Главой муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области для подготовки заключения.

Заключение на проект решения о внесении изменений в бюджет подготовлено председателем Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) в соответствии с пунктом 1.1.2. Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2016 год.

По составу и формам представленные документы проекта решения о внесении изменений в бюджет соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Предлагаемые Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области поправки в решение о бюджете представлены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункта решения | Наименование характеристик бюджета | Решение о бюджете от 24.12.2015 №92 (с изм. от 27.04.2016 №35, от 25.05.2016 №52, от 10.08.2016 №67, от 24.08.2016 №77) | Проект решение о бюджете | Поправки изменения (+/-) |
| 1 | Доходы на 2016 г | 1140356,2 | 1204928,2 | +64572,0 |
| 8. | в т.ч. собственные доходы | 497512,3 | 530872,2 | +33359,9 |
| 1.1) | в т.ч. объем безвозмездных поступлений | 642843,9 | 674056,0 | +31212,1 |
| 1.1) | в т.ч. объем получаемых межбюджетные трансферты | 650755,5 | 681053,9 | +30298,4 |
|  | в т.ч. прочие безвозмездные поступления | 400,0 | 421,8 | +21,8 |
|  | в т.ч. безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,0 | 891,9 | +891,9 |
|  | в т.ч. возврат остатков субсидий, субвенций и трансфертов | -8311,6 | -8311,6 | 0,0 |
| 1.2) | Расходы на 2016 г | 1199535,1 | 1264107,1 | +64572,0 |
|  | в т.ч. за счет собственных средств | 545306,3 | 578666,2 | +33359,9 |
|  | в т.ч. за счет безвозмездных средств | 654228,8 | 685440,9 | +31212,1 |
| 1.3) | Дефицит на 2016 год  в т.ч. кредита кредитных организаций  в т.ч. бюджетные кредиты  в т.ч. изменение остатков средств | 59178,9 (11,9%)  47794,0  0,0  11384,9 | 59178,9 (11,1%)  47794,0  0,0  11384,9 | 0,0  0,0  0,0  0,0 |
| 2. | Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета района бюджетам поселений в 2016 году | 46642,3 | 49912,8 | +3270,5 |
| 3. | Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджетов поселений в бюджет района в 2016 году | 6915,4 | 6915,4 | 0,0 |
| 13. | Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2016 году | 20702,6 | 21726,6 | +1024,0 |
| 14. | Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2016 год | 1161596,2 | 1218213,9 | +56617,7 |
| 15. | Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования на 2016 год | 7615,2 | 7615,2 | 0,0 |
| 16. | Объем бюджетных ассигнований на предоставление конкретной субсидии в 2016 году лицам, указанным в ст.78 БК РФ | 9003,8 | 9003,8 | 0,0 |
| 17. | Объем бюджетных ассигнований на предоставление конкретной субсидии в 2016 году некоммерческим организациям | 1200,0 | 1200,0 | 0,0 |
| 18. | Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства или приобретение объектов недвижимого имущества на 2016 год | 54502,7 | 64431,8 | +9929,1 |
| 19. | Резервный фонд на 2016 год | 4900,0 | 4900,0 | 0,0 |
| 20. | Районный фонд финансовой поддержки поселений на 2016 год | 42317,6 | 42317,6 | 0,0 |
| 22. | Объем иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых их бюджета района бюджетам поселений на 2016 год | 3818,6 | 5818,6 | +2000,0 |
| 25.  1) | Предельный объем муниципального долга на 2016 год | 316000,0 | 316000,0 | 0,0 |
| 25.  2) | Верхний предел муниципального долга на 01.01.2017 по долговым обязательствам муниципального образования | 310728,4 | 310728,4 | 0,0 |
| 26. | Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2016 год | 29200,0 | 34200,0 | +5000,0 |

Администрация предлагает увеличить доходы в сумме 64572,0 тыс. рублей в том числе:

- собственные доходы увеличатся в объеме на 33359,9 тыс. рублей, а именно за счет налоговых поступлений в объеме 5000,00 тыс. рублей и неналоговых в объеме 28359,9 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления увеличатся в объеме на 31212,1 тыс. рублей.

Увеличение плана по налоговым поступлениям в объеме 5000,0 тыс. рублей спланировано объективно и обоснованно данными фактического поступления налоговых доходов (форма 0503317 «Отчета об исполнении консолидированного бюджета» на 01.09.2016 год), а именно:

- план по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, увеличится в объеме на 1600,0 тыс. рублей и составит 5702,0 тыс. рублей;

- план по налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых увеличится в объеме на 1400,0 тыс. рублей и составит 5877,1 тыс. рублей;

- план по государственной пошлине увеличится в объеме на 2000,0 тыс. рублей и составит 7855,0 тыс. рублей.

Увеличение плана по неналоговым поступлениям в объеме 28359,9 тыс. рублей спланировано объективно и обоснованно данными фактического поступления неналоговых доходов (форма 0503317 «Отчета об исполнении консолидированного бюджета» на 01.09.2016 год), а именно:

- план по арендной плате за земельные участки увеличится в объеме на 500,0 тыс. рублей и составит 10029,4 тыс. рублей;

- план по плате за загрязнение окружающей среды увеличится в объеме на 2500,0 тыс. рублей и составит 5017,7 тыс. рублей;

- план по штрафным санкциям увеличится в объеме на 1500,0 тыс. рублей и составит 6886,6 тыс. рублей.

Администрация предлагает увеличить плана по доходам от реализации муниципального имущества на 23859,9 тыс. рублей, а именно планируется продажа доли МП МПКХ в уставном капитале ООО «Лотос». Окончательный план по доходам от реализации имущества составит 34946,6 тыс. рублей. Пояснения и финансово-экономическое обоснование по предлагаемым доходам от реализации муниципального имущества в объеме 23859,9 тыс. рублей Администрацией не предоставлено.

План по безвозмездным поступлениям увеличится в объеме на 31212,1 тыс. рублей и составит 674056,0 тыс. рублей. Изменения спланированы объективно по факту поступления, подтверждены уведомлениями органов вышестоящих бюджетов.

В целом Контрольно-ревизионная комиссия обосновывает необходимость увеличения доходной части бюджета Вяземского района.

Увеличение расходной части бюджета предлагается в сумме 64572,0 тыс. рублей.

Анализ изменения финансирования в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений представлен в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование муниципальной программы | Срок реализации 2016  год | В решения о бюджете | В изменениях | отклонение |
| 1 | Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2017 годы | 2016 | 105993,9 | 111503,3 | +5509,4 |
| 2 | Газификация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016-2018 годы | 2016 | 309,0 | 309,0 | 0,0 |
| 3 | Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2017 годы | 2016 | 58788,1 | 68893,4 | +10105,3 |
| 4 | Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2017 годы | 2016 | 5971,9 | 6603,3 | +631,4 |
| 5 | Организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения на территории Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2015-2017 годы | 2016 | 15982,5 | 16470,2 | +487,7 |
| 6 | Кадровая политика в здравоохранении муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2017 годы | 2016 | 2375,0 | 2375,0 | 0,0 |
| 7 | Охрана окружающей среды и экологическое информирование населения на территории муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2017 годы | 2016 | 60,3 | 80,3 | +20,0 |
| 8 | Создание условий для эффективного муниципального управления в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2017 годы | 2016 | 59963,9 | 60547,2 | +583,3 |
| 9 | Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2014-2017 годы | 2016 | 43913,5 | 48470,8 | +4557,3 |
| 10 | Развитие системы образования муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2017 годы | 2016 | 732092,6 | 756828,6 | +24736,0 |
| 11 | Реализация региональной стратегии действий в интересах детей на 2014-2017 годы, направленных на пропаганду и оптимизацию семейного устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, информирование граждан о формах семейного устройства «Ребенок должен жить в семье» | 2016 | 22535,9 | 23600,0 | +1064,1 |
| 12 | Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2014-2016 годы | 2016 | 88,0 | 88,0 | 0,0 |
| 13 | Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2018 годы | 2016 | 85844,6 | 92844,1 | +6999,5 |
| 14 | Развитие средств массовой информации в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2018 годы | 2016 | 3255,2 | 3255,2 | 0,0 |
| 15 | Развитие сельского хозяйства в Вяземском районе Смоленской области на 2015-2017 годы | 2016 | 3411,4 | 3411,4 | 0,0 |
| 16 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2015-2017 годы на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 2016 | 754,0 | 754,0 | 0,0 |
| 17 | Обеспечение законности и правопорядка в Вяземском районе Смоленской области на 2014-2016 годы | 2016 | 50,0 | 50,0 | 0,0 |
| 18 | Социальная поддержка и реабилитация инвалидов Вяземского района Смоленской области на 2014-2016 годы | 2016 | 1000,0 | 3100,0 | +2100,0 |
| 19 | Обеспечение жильем молодых семей на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2017 годы | 2016 | 5443,4 | 5443,4 | 0,0 |
| 20 | Разработка проекта схемы размещения рекламных конструкций на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2017 годы | 2016 | 300,0 | 300,0 | 0,0 |
| 21 | Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016-2018 годы | 2016 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 22 | Демографическое развитие муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2017 годы | 2016 | 51,0 | 51,0 | 0,0 |
| 23 | Информатизация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016-2018 годы | 2016 | 200,0 | 200,0 | 0,0 |
| 24 | Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016-2018 годы | 2016 | 13212,0 | 13035,8 | -176,2 |
| 25 | Развитие кадрового потенциала в Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2014-2016 годы | 2016 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 26 | Строительство шахтных колодцев, расположенных на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2014-2016 годы | 2016 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 27 | Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах Вяземского района Смоленской области на 2014-2043 годы | 2016 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 28 | Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Вяземского района на 2016-2018 годы | 2016 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Расходы по муниципальным программам** | **2016** | **1161596,2** | **1218214,0** | **+56617,8** |
| 1 | Глава МО |  | 1865,7 | 1865,7 | 0,0 |
| 2 | Вяземский районный Совет депутатов |  | 3509,7 | 3588,5 | +78,8 |
| 3 | Контрольно-ревизионная комиссия |  | 2106,3 | 2155,0 | +48,7 |
| 4 | Глава Администрации |  | 1865,9 | 1865,9 | 0,0 |
| 5 | Резервный фонд Администрации |  | 4900,0 | 4900,0 | 0,0 |
| 6 | Резервный фонд Администрации Смоленской области |  | 14758,9 | 21717,2 | +6958,3 |
| 7 | Осуществление полномочий по составлению списков в присяжные заседатели федеральных судов |  | 43,2 | 43,2 | 0,0 |
| 8 | Осуществление полномочий ЗАГС |  | 2389,2 | 2446,5 | +57,3 |
| 9 | Осуществление полномочий по организации досуга (межбюджетный трансферт Вяземского городского поселения на День города) |  | 1200,0 | 1200,0 | 0,0 |
| 10 | Расходы на реализацию проекта «Мир равных возможностей» |  | 0,0 | 891,9 | +891,9 |
| 11 | Расходы на исполнение судебных актов |  | 100,0 | 99,2 | -0,8 |
| 12 | Субсидии социально-ориентированным некоммерческим организациям |  | 1200,0 | 1120,0 | -80,0 |
| 13 | Субсидия МП коммунального хозяйства, в целях возмещения затрат по оказанию услуг банного хозяйства |  | 500,0 | 500,0 | 0,0 |
| 14 | Субсидия МП коммунального хозяйства в виде финансовой помощи в целях восстановления платежеспособности |  | 3500,0 | 3500,0 | 0,0 |
|  | **Расходы по непрограммные направления** | **2016** | **37938,9** | **45893,1** | **+7954,2** |
|  | **Итого расходы 2016 год** | **2016** | **1199535,1** | **1264107,1** | **+64572,0** |

В предлагаемых к увеличению расходах на реализацию муниципальных программ в 2016 году хочется отметить наличие мероприятий по погашению кредиторской задолженности за коммунальные услуги октябрь-декабрь 2015 года, а именно:

- по муниципальной программе «Организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения на территории Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2015-2017 годы» в сумме 487,6 тыс. рублей;

- по муниципальной программе «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2017 годы» в сумме 4026,7 тыс. рублей;

- по муниципальной программе «Развитие системы образования муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2017 годы» в сумме 8697,3 тыс. рублей;

- по муниципальной программе «Создание условий для эффективного муниципального управления в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2017 годы» в сумме 300,0 тыс. рублей;

- по муниципальной программе «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2014-2017 годы» в сумме 4213,0 тыс. рублей.

Фактически средства бюджета Вяземского района в объеме 17724,6 тыс. рублей планируется направить на погашение кредиторской задолженности по коммунальным услугам за октябрь-декабрь 2015 года. Подтверждающие документы и пояснения по факту образования кредиторской задолженности не предоставлены. В муниципальных программах указанных выше мероприятия по погашению кредиторской задолженности по коммунальным услугам за 2015 год не предусмотрены.

По муниципальной программе «Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2018 годы» планируется увеличение расходов на процентные платежи по обслуживанию муниципального долга в объеме 5000,0 тыс. рублей, так как в первоначальном бюджете данные расходы были заложены не в полном объеме.

Контрольно-ревизионная комиссия в целом обосновывает необходимость увеличения расходной части бюджета. Увеличение и перераспределение предлагаемых расходов за счет целевых и собственных средств обосновано в пояснительной записке финансового управления Администрации.

В нарушение решения Вяземского районного Совета депутатов от 30.12.2014 №37, утвержденные правовые акты (проекты правовых актов) Администрации о внесении изменений в муниципальные программы, затрагивающие вносимые изменения в решение о бюджете, Администрацией в Вяземский районный Совет депутатов не предоставлены.

Дефицит бюджета не изменяется и составит в сумме 59178,9 тыс. рублей или 11,1% собственных доходов.

Проанализировав предоставленные 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 муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Администрации предоставить в Вяземский районный Совет депутатов:

- пояснения и финансово-экономическое обоснование по предлагаемым доходам от реализации муниципального имущества в объеме 23859,9 тыс. рублей;

- подтверждающие документы и пояснения по факту образования кредиторской задолженности по коммунальным услугам за октябрь-декабрь 2015 года в объеме 17724,6 тыс. рублей;

- утвержденные правовые акты (проекты правовых актов) о внесении изменений в муниципальные программы, в соответствии с изменениями предусмотренными проектом вносимых изменении в решение о бюджете.

Председатель Контрольно-ревизионной

Комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Л.Г.Черепкова