**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Вяземского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

г. Вязьма 28 ноября 2017 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) на проект решения муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект решения о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Устава муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области (далее – Положение о бюджетном процессе).

Заключение на проект решения о бюджете составлено в соответствии с:

- планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2017 год (пункт 1.1.1.);

- Регламентом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области по документам, представленным в Вяземский районный Совет депутатов Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Заключение на проект решения о бюджете района подготовлено Председателем Контрольно-ревизионной комиссии Черепковой Л.Г.

При подготовке заключения Контрольно-ревизионная комиссия учитывала необходимость соблюдения Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Федерального закона «О бюджетной классификации в Российской Федерации», других нормативных актов федеральных, региональных и местных органов власти.

1. **Проверка полноты и своевременности представления Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области документов и материалов, установленных требованиями статей 184, 184.2, 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьям 1, 3, 5 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области**

Порядок и сроки составления проекта бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, установлены Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 30.08.2013 №1042 «Об утверждении Положения о порядке осуществления мероприятий, связанных с разработкой проекта бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на очередной финансовый год и на плановый период, подготовкой документов и материалов, обязательных для предоставления одновременно с проектом решения о бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период» (далее - Положение №1042) (в редакции Постановлений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 25.08.2014 №1195, от 28.09.2015 №1781), что соответствует статье 184 БК РФ и статье 1 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями статьи 185 БК РФ и статье 3 Положения о бюджетном процессе, срок внесения проекта решения о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов на рассмотрение в Вяземский районный Совет депутатов не позднее 15 ноября 2017 года, Администрацией муниципального образования соблюден.

В соответствии с требованиями статьи 5 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов направлен Председателем Вяземского районного Совета депутатов 20 ноября 2017 года в Контрольно-ревизионную комиссию для подготовки заключения.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ и статьей 3 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в Вяземский районный Совет депутатов представлены:

- пояснительная записка к проекту решения о бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- предварительные итоги социально - экономического развития муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за истекший период 2017 года и ожидаемые итоги за текущий финансовый год предоставлены в виде аналитической записки, характеризующей экономическое и социальное развитие основных отраслей производства района;

- прогнозный план приватизации муниципального имущества муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год;

- прогноз социально - экономического развития муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год и на период до 2020 года (с пояснительной запиской) (одобрен Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 06.07.2017 №1455);

- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период;

- верхний предел муниципального долга муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 01 января 2019 года;

- верхний предел муниципального долга муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 01 января 2020 года;

- верхний предел муниципального долга муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 01 января 2021 года;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2017 год;

- прогнозируемый объем доходов бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2018 году в части доходов, установленных решением Вяземского районного Совета депутатов от 26.03.2014 №18 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и утверждении Положения о порядке формирования и использования муниципального дорожного фонда муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области»;

- прогнозируемый объем доходов бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на плановый период 2019 и 2020 годов в части доходов, установленных решением Вяземского районного Совета депутатов от 26.03.2014 №18 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и утверждении Положения о порядке формирования и использования муниципального дорожного фонда муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области»;

- проекты паспортов 22 муниципальных программ;

- проект методики распределения дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

- расчет распределения субвенции на осуществление полномочий органов государственной власти Смоленской области по расчету и предоставлению дотаций бюджетам городских, сельских поселений Смоленской области за счет средств областного бюджета в соответствии с областным законом от 29.09.2005 года №87-з «О межбюджетных отношениях в Смоленской области» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и ее распределение между бюджетами муниципальных образований (подушевая);

- расчеты дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав Вяземского района Смоленской области на 01.01.2018, 01.01.2019, 01.01.2020 годы;

- проекты структуры муниципального долга муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018, 2019, 2020 годы;

- реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

- бюджетный прогноз муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на долгосрочный период до 2022 года.

В нарушение п.2.5 Положения №1042 прогнозный план приватизации муниципального имущества муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области предоставлен только на 2018 год, без планового периода 2019 и 2020 годов.

В прогнозном плане приватизации отсутствует прогноз поступлений в бюджет муниципального образования денежных средств, полученных от продажи муниципального имущества.

Документы и материалы предоставлены в Вяземский районный Совет депутатов своевременно и соответствуют перечню документов и материалов, предусмотренных к предоставлению в соответствии со статьей 184.2 БК РФ и статьей 3 Положения о бюджетном процессе.

**3. Проверка соответствия проекта решения о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 2 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области**

Статьей 184.1 пунктом 1 БК РФ и статьей 2 Положения о бюджетном процессе установлены общие требования к структуре и содержанию проекта решения о бюджете муниципального образования, предусматривающие общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета. Вышеперечисленные параметры бюджета района установлены в п.1 и п.4 проекта решения о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в следующих объемах:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Параметры бюджета | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Общий объем доходов бюджета | **1110191,5** | **1042105,1** | **1070529,7** |
| Общий объем расходов бюджета | **1110191,5** | **1042105,1** | **1070529,7** |
| Дефицит (-) (профицит (+) бюджета | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

Выше названными нормативными документами установлено утверждение представительным органом местного самоуправления следующих параметров и характеристик бюджета муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов:

1. Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования (указаны в пункте 8 проекта решения о бюджете муниципального образования и приложениях №1 и №2 к проекту решения).
2. Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования (указаны в пункте 9 проекта решения о бюджете муниципального образования и приложении №3 к проекту решения). Замечаний по перечню главных администраторов доходов бюджета муниципального образования нет.
3. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования (указаны в пункте 10 проекта решения о бюджете муниципального образования и приложении №4 к проекту решения).
4. Нормативы распределения доходов между бюджетом района и бюджетами поселений на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (указаны в пункте 11 проекта решения о бюджете муниципального образования и приложении №5 к проекту решения).
5. Прогнозируемые доходы бюджета района, за исключением безвозмездных поступлений (указаны в пункте 12 проекта решения о бюджете муниципального образования и приложениях №6 и №7 к проекту решения).
6. Прогнозируемые безвозмездные поступления в бюджет района (указаны в пункте 13 проекта решения о бюджете муниципального образования и приложениях №8 и №9 к проекту решения).
7. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета (указаны в пункте 14 проекта решения о бюджете муниципального образования и приложениях №10 и №11 к проекту решения).
8. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета (указаны в пункте 15 проекта решения о бюджете муниципального образования и приложениях №12 и №13 к проекту решения).
9. Ведомственная структура расходов бюджета района (распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета) (указаны в пункте 16 проекта решения о бюджете муниципального образования и приложениях №14 и №15 к проекту решения).
10. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2018 году в сумме **22817,5** тыс. рублей, в 2019 году в сумме **22817,5** тыс. рублей, в 2020 году в сумме **22817,5**тыс. рублей (пункт 17 проекта решения о бюджете муниципального образования).
11. Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2018 году в сумме **1095531,3** тыс. рублей, в 2019 году в сумме **1027931,4** тыс. рублей, в 2020 году в сумме **1032677,0** тыс. рублей (указаны в пунктах 18, 19 проекта решения и приложениях №16 и №17 к проекту решения).
12. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования на 2018 год в сумме **8876,8** тыс. рублей, на 2019 год в сумме **9950,2** тыс. рублей, на 2020 год в сумме **10515,6** тыс. рублей (пункт 20 проекта решения).
13. Прогнозируемый объем доходов бюджета района в части доходов, установленных решением Вяземского районного Совета депутатов от 26.03.2014 №18 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и утверждении Положения о порядке формирования и использования муниципального дорожного фонда муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области»: в 2018 году в сумме **8876,8** тыс. рублей, в 2019 году в сумме **9950,2** тыс. рублей, в 2020 году в сумме **10515,6** тыс. рублей (указаны в пункте 21 проекта решения и приложениях №18 и №19 к проекту решения).
14. Цели предоставления субсидий (за исключением грантов в форме субсидий) лицам, указанным в статье 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, объем бюджетных ассигнований на предоставление конкретной субсидии (указаны в пункте 22 проекта решения и приложениях №20 и №21 к проекту решения).
15. Категории и (или) критерии отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ, услуг, включая инвесторов, реализующих одобренные инвестиционные проекты муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и реализовавших приоритетные инвестиционные проекты муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в соответствии с постановлениями Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 09.09.2016 №1420 «Об утверждении Положения о муниципальной поддержке инвестиционной деятельности на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области», имеющих право на получение субсидий, указанных в пункте 22, условия и порядок предоставления субсидий указанным лицам, порядок их возврата в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении, порядок возврата в текущем финансовом году получателем субсидии остатков субсидий, не использованных в отчетном финансовом году, в случаях предусмотренных соглашениями (договорами) о предоставлении субсидий, а также положение об обязательной проверке главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставляющим субсидии, и органом муниципального финансового контроля соблюдений условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями определяются нормативными правовыми актами Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (пункт 23 проекта решения о бюджете муниципального образования).
16. Цели предоставления субсидий (за исключением грантов в форме субсидий), некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными бюджетными, автономными и казенными учреждениями, объем бюджетных ассигнований на предоставление конкретной субсидии. Порядок определения объема и предоставления субсидии некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными бюджетными, автономными и казенными учреждениями, устанавливается Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (указаны в пункте 24 проекта решения и приложениях №22 и №23 к проекту решения).
17. Объем бюджетных ассигнований на предоставление муниципальным бюджетным учреждениям, муниципальным автономным учреждениям субсидий на осуществление указанными учреждениями капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в соответствии с решениями, принимаемыми в порядке, установленном Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области: в 2018 году в сумме **0,0** тыс. рублей, в 2019 году в сумме **0,0** тыс. рублей, в 2020 году в сумме **0,0** тыс. рублей (пункт 25 проекта решения о бюджете муниципального образования).

18. Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в соответствии с решениями, принимаемыми в порядке, установленном Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области: на 2018 год в сумме **29727,0** тыс. рублей, на 2019 год в сумме **22020,0** тыс. рублей, на 2020 год в сумме **16515,0** тыс. рублей (пункт 26 проекта решения о бюджете муниципального образования).

19. Резервный фонд Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области: на 2018 год в размере **1200,0** тыс. рублей, на 2019 год в размере **2500,0** тыс. рублей, на 2020 год в размере **0,0** тыс. рублей (пункт 27 проекта решения о бюджете муниципального образования).

20. Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, образующих региональный фонд финансовой поддержки поселений: на 2018 год в сумме **39833,2** тыс. рублей, на 2019 год в сумме **38428,8** тыс. рублей, на 2020 год в сумме **37118,6** тыс. рублей (пункт 28 проекта решения о бюджете муниципального образования).

21. Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (указано в пункте 29 проекта решения о бюджете муниципального образования и приложениях №24 и №25 к проекту решения).

22. Объем иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета района бюджетам поселений: на 2018 год в сумме **0,0** тыс. рублей, на 2019 год в сумме **0,0** тыс. рублей, на 2020 год в сумме **0,0** тыс. рублей (пункт 30 проекта решения о бюджете муниципального образования).

23. Объемы иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений по каждому виду иного межбюджетного трансферта и их распределение между бюджетами поселений Вяземского района Смоленской области на 2018 год (указано в пункте 31 проекта решения о бюджете и приложении №26 к проекту решения).

24. Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (указана в пункте 32 проекта решения о бюджете муниципального образования и приложениях №27 и №28 к проекту решения).

25. Предельный объем муниципального долга на 2018 год в сумме **360000,0** тыс. рублей; верхний предел муниципального долга на 01 января 2019 года по долговым обязательствам муниципального образования в сумме **352231,7** тыс. рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в сумме **0,0** тыс. рублей; предельный объем муниципального долга на 2019 год в сумме **360000,0** тыс. рублей; верхний предел муниципального долга на 01 января 2020 года по долговым обязательствам муниципального образования в сумме **352231,7** тыс. рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в сумме **0,0** тыс. рублей; предельный объем муниципального долга на 2020 год в сумме **360000,0** тыс. рублей; верхний предел муниципального долга на 01 января 2021 года по долговым обязательствам муниципального образования в сумме **352231,7** тыс. рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в сумме **0,0** тыс. рублей; (указаны в пункте 33 проекта решения).

26. Объем расходов бюджета района на обслуживание муниципального долга: на 2018 году в размере **29310,7** тыс. рублей, на 2019 год в размере **0,0** тыс. рублей, на 2020 год в размере **0,0** тыс. рублей (указаны в пункте 34 проекта решения о бюджете муниципального образования).

27. Программа муниципальных гарантий муниципального образования (указана в пункте 35 проекта решения о бюджете муниципального образования и приложениях №29 и №30 к проекту решения).

28. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий муниципального образования по возможным гарантийным случаям: в 2018 году в сумме **0,0** тыс. рублей, в 2019 году в сумме **0,0** тыс. рублей, в 2020 году в сумме **0,0** тыс. рублей (указан в пункте 36 проекта решения о бюджете муниципального образования).

29. Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджета района, в том числе общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений из бюджета района: в 2018 году в сумме **39833,2** тыс. рублей, в 2019 году в сумме **38428,8** тыс. рублей, в 2020 году в сумме **37118,6** тыс. рублей (указаны в пунктах 2, 5, 6 проекта решения о бюджете муниципального образования).

30. Общий объем межбюджетных трансфертов, поступающих из бюджетов поселений в бюджет района в связи с передачей полномочий: в 2018 году в сумме **4490,3** тыс. рублей, в 2019 году в сумме **4490,3** тыс. рублей, в 2020 году в сумме **4490,3** тыс. рублей (указаны в пунктах 3, 7 проекта решения о бюджете муниципального образования).

31. Дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета района в 2018 году, без внесения изменений в решение о бюджете, в соответствии с решением начальника финансового управления Администрации, а именно изменение бюджетной классификации РФ в части изменения классификации расходов бюджета (пункт 37 проекта решения о бюджете муниципального образования).

Текстовая часть проекта решения о бюджете муниципального образования и перечень приложений к проекту бюджета муниципального образования соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе.

**4. Экспертиза основных характеристик и структурных особенностей доходной части проекта бюджета муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

В соответствии со статьей 174.1 БК РФ доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган законодательства о налогах и сборах, и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. При формировании проекта бюджета района данное условие Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области соблюдено.

Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области предлагаются к утверждению следующие объемы собственных доходов: на 2018 год в размере **502900,0** тыс. рублей, на 2019 год в размере **466266,9** тыс. рублей, на 2020 год в размере **483517,4** тыс. рублей.

Анализ доходной части бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов приведен в таблице №1.

Таблица №1. Анализ доходов бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида дохода** | **2017 год** | | **2018**  **прогноз** | **2018 год** | | | | **2019 год** | | | **2020 год** | | |
| План (первоначальный) | Ожидаемое | % к плану (первонач) 2017 | % к ожидаемому 2017 | Отклонение к плану  2017 | Отклонение к ожидаем  2017 | **прогноз** | % к прогнозу  2018 | Отклонение к  2018 | **прогноз** | % к прогнозу 2019 | Отклонение к  2019 |
| Налог на доходы физических лиц | 346830,7 | 335165,2 | 364130,2 | 105,0% | 108,6% | 17299,5 | 28965,0 | 374371,4 | 102,8% | 10241,2 | 390223,5 | 104,2% | 15852,1 |
| Единый налог на вмененный доход | 43087,0 | 36800 | 33219,7 | 77,1% | 90,3% | -9867,3 | -3580,3 | 32887,5 | 99,0% | -332,20 | 32558,6 | 99,0% | -328,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 78,7 | 46,2 | 51,8 | 65,8% | 112,1% | -26,9 | 5,6 | 52,0 | 100,4% | 0,2 | 54,1 | 104,0% | 2,1 |
| Налог патентной системы налогообложения | 8349,0 | 8349,0 | 10091,4 | 120,9% | 120,9% | 1742,4 | 1742,4 | 10526,9 | 104,3% | 435,5 | 10948,0 | 104,0% | 421,1 |
| Налог на игорный бизнес | 168,0 | 168,0 | 168,0 | 100,0% | 100,0% | 0,0 | 0,0 | 168,0 | 100,0% | 0,0 | 168,0 | 100,0% | 0,0 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 7000,0 | 6500,0 | 6789,1 | 97,0% | 104,4% | -210,9 | 289,1 | 6914,3 | 101,8% | 125,2 | 6914,3 | 100,0% | 0,0 |
| Государственная пошлина | 8467,0 | 7200,0 | 7500,0 | 88,6% | 104,2% | -967,0 | 300,0 | 7700,0 | 102,7% | 200,0 | 7900,0 | 102,6% | 200,0 |
| Прочие | 4,2 | 4,4 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | -4,2 | -4,4 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 8976,6 | 9600,0 | 8876,8 | 98,9% | 92,5% | -99,8 | -723,2 | 9950,2 | 112,1% | 1073,4 | 10515,6 | 105,7% | 565,4 |
| **Итого налоговые доходы** | **422961,2** | **403832,8** | **430827,0** | **101,9%** | **106,7%** | **7865,8** | **26994,2** | **442570,3** | **102,7%** | **11743,3** | **459282,1** | **103,8%** | **16711,8** |
| Доходы по акциям | 163,6 | 290,1 | 300,0 | 183,4% | 103,4% | 136,4 | 9,9 | 310,0 | 103,3% | 10,0 | 320,0 | 103,2% | 10,0 |
| Арендная плата за землю | 9912,2 | 9000,0 | 9300,00 | 93,8% | 103,3% | -612,2 | 300,0 | 9600,0 | 103,2% | 300,0 | 9900,0 | 103,1% | 300,0 |
| Арендная плата за имущество | 3490,6 | 3402,1 | 2600,0 | 74,5% | 76,4% | -890,6 | -802,1 | 2704,0 | 104,0% | 104,0 | 2812,1 | 104,0% | 108,1 |
| Платежи от МУП | 1044,6 | 922,2 | 922,4 | 88,3% | 100,0% | -122,2 | 0,2 | 930,5 | 100,9% | 8,1 | 950,5 | 102,1% | 20,0 |
| Плата за негативное воздействие | 3570,2 | 2180,1 | 2275,5 | 63,7% | 104,4% | -1294,7 | 95,4 | 2366,6 | 104,0% | 91,1 | 2461,1 | 104,0% | 94,5 |
| Доходы от оказания платных услуг | 500,0 | 422,9 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | -500,0 | -422,9 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 |
| Реализация имущества | 15000,0 | 2300,0 | 46000,0 | 306,7% | 2000,0% | 31000,0 | 43700,0 | 1661,5 | 3,6% | -44338,5 | 1475,2 | 88,8% | -186,3 |
| Продажа земельных участков | 2500,0 | 6500,0 | 6050,1 | 242,0% | 93,1% | 3550,1 | -449,9 | 1324,0 | 21,9% | -4726,1 | 1336,4 | 100,9% | 12,4 |
| Штрафы | 5450,0 | 4450,0 | 4625,0 | 84,9% | 103,9% | -825,0 | 175,0 | 4800,0 | 103,8% | 175,0 | 4980,0 | 103,8% | 180,0 |
| Прочие неналоговые | 0,0 | 648,2 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | 0,0 | -648,2 | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 |
| **Итого неналоговые доходы** | **41631,2** | **30115,6** | **72073,0** | **173,1%** | **239,3%** | **30441,8** | **41957,4** | **23696,6** | **32,9%** | **-48376,4** | **24235,3** | **102,3%** | **538,7** |
| **Итого собственные доходы** | **464592,4** | **433948,4** | **502900,0** | **108,2%** | **115,9%** | **38307,6** | **68951,6** | **466266,9** | **92,7%** | **-36633,1** | **483517,4** | **103,7%** | **17250,5** |
| Безвозмездные поступления | 574826,7 | 643286,8 | 607291,5 | 105,6% | 94,4% | 32464,8 | -35995,3 | 575838,2 | 94,8% | -31453,3 | 587012,3 | 101,9% | 11174,1 |
| **Всего доходы** | **1039419,1** | **1077235,2** | **1110191,5** | **106,8%** | **103,1%** | **70772,4** | **32956,3** | **1042105,1** | **93,9%** | **-68086,4** | **1070529,7** | **102,7%** | **28424,6** |

К первоначальному плану 2017 года прогноз на 2018 год по собственным доходам предлагается с увеличением на 8,2% или на 38307,6 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы с увеличатся на 1,9% или на 7865,8 тыс. рублей, неналоговые доходы с увеличением на 73,1 % или на 30441,8 тыс. рублей. Прогноз на 2018 год по налоговым доходам – 430827,0 тыс. рублей, по неналоговым доходам – 72073,0 тыс. рублей.

К ожидаемому исполнению 2017 год прогноз на 2018 год по собственным доходам предлагается с увеличением на 15,9% или на 68951,6 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы с увеличением на 6,7 % или на 26994,2 тыс. рублей, неналоговые доходы с увеличением в 2,4 раза или на 41957,4 тыс. рублей.

К прогнозу 2018 года прогноз на 2019 год по собственным доходам предлагается с уменьшением на 7,3% или на 36633,1 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы с увеличением на 2,7 % или на 11743,3 тыс. рублей, неналоговые с уменьшением на 67,1% или на 48376,4 тыс. рублей. Прогноз на 2019 год по налоговым доходам – 442570,3 тыс. рублей, по неналоговым доходам – 23696,6 тыс. рублей.

К прогнозу 2019 года прогноз на 2020 год по собственным доходам предлагается с увеличением на 3,7% или на 17250,5 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы с увеличением на 3,8 % или на 16711,8 тыс. рублей, неналоговые с увеличением на 2,3% или на 538,7 тыс. рублей. Прогноз на 2020 год по налоговым доходам – 459282,1 тыс. рублей, по неналоговым доходам – 24235,3тыс. рублей.

Прогнозируется снижение доли собственных доходов бюджета в общем объеме доходов, так в 2018 году собственные доходы планируются в объеме 45,3% от общего объема доходов, в 2019 году – 44,7%, в 2020 году – 45,2%.

Планирование поступления в бюджет района налога на доходы физических лиц, произведено исходя из ожидаемого поступления налога в 2017 году, с учетом роста прогнозируемых показателей социально-экономического развития муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

По прогнозу доля поступления налога на доходы физических лиц в 2018 году по прежнему останется самой высокой, и планируется в объеме 364130,2 тыс. рублей или 72,4% в структуре собственных доходов.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц в 2018 году планируется с увеличением на 5,0% или на 17299,5 тыс. рублей к первоначальному плану 2017 года и с увеличением на 8,6% или на 28965,0 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017 года.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2019 год планируется в объеме 374371,4 тыс. рублей, что на 2,8% или на 10241,2 тыс. рублей больше уровня прогноза 2018 года.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2020 год планируется в объеме 390223,5 тыс. рублей, что на 4,2% или на 15852,1 тыс. рублей больше уровня прогноза 2019 года.

По прогнозу поступление акцизы по подакцизным товарам в 2018 году планируются в объеме 8876,8 тыс. рублей или 1,8% в структуре собственных доходов.

Прогноз поступления акцизы по подакцизным товарам в 2018 году планируется с уменьшением на 1,1% или на 99,8 тыс. рублей к первоначальному плану 2017 года и с уменьшением на 7,5% или на 723,2 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017 года.

Прогноз поступления акцизы по подакцизным товарам на 2019 год планируется в объеме 9950,2 тыс. рублей, что на 12,1% или на 1073,4 тыс. рублей больше уровня прогноза 2018 года.

Прогноз поступления акцизы по подакцизным товарам на 2020 год планируется в объеме 10515,6 тыс. рублей, что на 5,7% или на 565,4 тыс. рублей больше уровня прогноза 2019 года.

По прогнозу поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2018 году планируются в объеме 33219,7 тыс. рублей или 6,6% в структуре собственных доходов.

Прогноз поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2018 году планируется с уменьшением на 22,9% или на 9867,3 тыс. рублей к первоначальному плану 2017 года и с уменьшением на 9,7% или на 3580,3 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017 года.

Прогноз поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2019 год планируется в объеме 32887,5 тыс. рублей, что на 1,0% или на 332,2 тыс. рублей меньше уровня прогноза 2018 года.

Прогноз поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2020 год планируется в объеме 32558,6 тыс. рублей, что на 1,0% или на 328,9 тыс. рублей меньше уровня прогноза 2019 года.

По прогнозу поступление единого сельскохозяйственный налог в 2018 году планируются в объеме 51,8 тыс. рублей, доля в структуре собственных доходов незначительна.

Прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога в 2018 году планируется с уменьшением на 34,2% или на 26,9 тыс. рублей к первоначальному плану 2017 года и с увеличением на 12,1% или на 5,6 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017 года.

Прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога на 2019 год планируется в объеме 52,0 тыс. рублей, что на 0,4% или на 0,2 тыс. рублей больше уровня прогноза 2018 года.

Прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога на 2020 год планируется в объеме 54,1 тыс. рублей, что на 4,0% или на 2,1 тыс. рублей больше уровня прогноза 2019 года.

По прогнозу поступление налога взимаемого с применением патентной системы налогообложения в 2018 году планируются в объеме 10091,4 тыс. рублей или 2,0% в структуре собственных доходов.

Прогноз поступления налога взимаемого с применением патентной системы налогообложения деятельности в 2018 году планируется с увеличением на 20,9% или на 1742,4 тыс. рублей к первоначальному плану 2017 года и с увеличением на 20,9% или на 1742,4 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017 года.

Прогноз поступления налога взимаемого с применением патентной системы налогообложения деятельности на 2019 год планируется в объеме 10526,9 тыс. рублей, что на 4,3% или на 435,5 тыс. рублей больше уровня прогноза 2018 года.

Прогноз поступления налога взимаемого с применением патентной системы налогообложения деятельности на 2020 год планируется в объеме 10948,0 тыс. рублей, что на 4,0% или на 421,1 тыс. рублей больше уровня прогноза 2019 года.

По прогнозу поступление налога на игорный бизнес в 2018 году планируются в объеме 168,0 тыс. рублей, доля в структуре собственных доходов незначительна.

Прогноз поступления налога на игорный бизнес в 2018 году планируется в объеме 100% плана и ожидаемому исполнению 2017 года.

Прогноз поступления налога на игорный бизнес на 2019 год и на 2020 год планируется в объеме 168,0 тыс. рублей или 100% уровня прогноза 2018 года.

По прогнозу поступление налога на добычу полезных ископаемых в 2018 году планируются в объеме 6789,1 тыс. рублей или 1,3% в структуре собственных доходов.

Прогноз поступления налога на добычу полезных ископаемых в 2018 году планируется с уменьшением на 3,0% или на 210,9 тыс. рублей к первоначальному плану 2017 года и с увеличением на 4,4% или на 289,1 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017 года.

Прогноз поступления налога на добычу полезных ископаемых на 2019 год и на 2020 год планируется в объеме 6914,3 тыс. рублей, что на 1,8% или 125,2 тыс. рублей больше уровня прогноза 2018 года.

По прогнозу поступление государственной пошлины в 2018 году планируются в объеме 7500,0 тыс. рублей или 1,5% в структуре собственных доходов.

Прогноз поступления государственной пошлины в 2018 году планируется с уменьшением на 11,4% или на 967,0 тыс. рублей к первоначальному плану 2017 года и с увеличением на 4,2% или на 300,0 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017 года.

Прогноз поступления государственной пошлины на 2019 год планируется в объеме 7700,0 тыс. рублей, что на 2,7% или на 200,0 тыс. рублей больше уровня прогноза 2018 года.

Прогноз поступления государственной пошлины на 2020 год планируется в объеме 7900,0 тыс. рублей, что на 2,6% или на 200,0 тыс. рублей больше уровня прогноза 2019 года.

По прогнозу прочие налоговые поступления (задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам) на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов не планируются.

Подробный прогноз планирования налоговых доходов, а так же их оценка представлены в пояснительной записке к проекту бюджеты муниципального образования.

Планирование налоговых доходов бюджета района производилось в соответствии с налоговым и бюджетным законодательством, действовавшим на момент составления проекта бюджета муниципального образования исходя из налогооблагаемой базы по конкретным видам налогов и ставкам налогообложения. Налоговые доходы рассчитаны обоснованно, оснований для их увеличения или уменьшения нет.

По прогнозу поступление доходов по акциям в 2018 году планируются в объеме 300,0 тыс. рублей, доля в структуре собственных доходов незначительна.

Прогноз поступления доходов по акциям в 2018 году планируется с увеличением на 83,4% или на 136,4 тыс. рублей к первоначальному плану 2017 года и с увеличением на 3,4% или на 9,9 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017 года.

Прогноз поступления доходов по акциям на 2019 год планируется в объеме 310,0 тыс. рублей, что на 3,3% или на 10,0 тыс. рублей больше уровня прогноза 2018 года.

Прогноз поступления доходов по акциям на 2020 год планируется в объеме 320,0 тыс. рублей, что на 3,2% или на 10,0 тыс. рублей больше уровня прогноза 2019 года.

По прогнозу поступление арендной платы за землю в 2018 году планируются в объеме 9300,0 тыс. рублей или 1,8% в структуре собственных доходов.

Прогноз поступления арендной платы за землю в 2018 году планируется с уменьшением на 6,2% или на 612,2 тыс. рублей к первоначальному плану 2017 года и с увеличением на 3,3% или на 300,0 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017 года.

Прогноз поступления арендной платы за землю на 2019 год планируется в объеме 9600,0 тыс. рублей, что на 3,2% или на 300,0 тыс. рублей больше уровня прогноза 2018 года.

Прогноз поступления арендной платы за землю на 2020 год планируется в объеме 9900,0 тыс. рублей, что на 3,1% или на 300,0 тыс. рублей больше уровня прогноза 2019 года.

По прогнозу поступление арендной платы за имущество в 2018 году планируются в объеме 2600,0 тыс. рублей или 0,5% в структуре собственных доходов.

Прогноз поступления арендной платы за имущество в 2018 году планируется с уменьшением на 25,5% или на 890,6 тыс. рублей к первоначальному плану 2017 года и с уменьшением на 23,6% или на 802,1 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017 года.

Прогноз поступления арендной платы за имущество на 2019 год планируется в объеме 2704,0 тыс. рублей, что на 4,0% или на 104,0 тыс. рублей больше уровня прогноза 2018 года.

Прогноз поступления арендной платы за имущество на 2020 год планируется в объеме 2812,1 тыс. рублей, что на 4,0% или на 108,1 тыс. рублей больше уровня прогноза 2019 года.

По прогнозу поступление платы от муниципальных предприятий в 2018 году планируются в объеме 922,4 тыс. рублей или 0,2% в структуре собственных доходов.

Прогноз поступления платы от муниципальных предприятий в 2018 году планируется с уменьшением на 11,7% или на 122,2 тыс. рублей к первоначальному плану 2017 года и 100% к ожидаемому исполнению 2017 года.

Прогноз поступления платы от муниципальных предприятий на 2019 год планируется в объеме 930,5 тыс. рублей, что на 0,9% или на 8,1 тыс. рублей больше уровня прогноза 2018 года.

Прогноз поступления платы от муниципальных предприятий на 2020 год планируется в объеме 950,5 тыс. рублей, что на 2,1% или на 20,0 тыс. рублей больше уровня прогноза 2019 года.

По прогнозу поступление платы за негативное воздействие в 2018 году планируются в объеме 2275,5 тыс. рублей или 0,5% в структуре собственных доходов.

Прогноз поступления платы за негативное воздействие в 2018 году планируется с уменьшением на 36,3% или на 1294,7 тыс. рублей к первоначальному плану 2017 года и с увеличением на 4,4% или на 95,4 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017 года.

Прогноз поступления платы за негативное воздействие на 2019 год планируется в объеме 2366,6 тыс. рублей, что на 4,0% или на 91,1 тыс. рублей больше уровня прогноза 2018 года.

Прогноз поступления платы за негативное воздействие на 2020 год планируется в объеме 2461,1 тыс. рублей, что на 4,0% или на 94,5 тыс. рублей больше уровня прогноза 2019 года.

По прогнозу поступление доходов от оказания платных услуг на 2018 году и на плановый период 2019 и 2020 годов не планируется.

По прогнозу поступление доходов от реализации имущества в 2018 году планируются в объеме 46000,0 тыс. рублей или 9,1% в структуре собственных доходов.

Прогноз поступления доходов от реализации имущества в 2018 году планируется с увеличением в 3 раза или на 31000,0 тыс. рублей к первоначальному плану 2017 года и с увеличением в 20 раз или на 43700,0 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017 года.

Прогноз поступления доходов от реализации имущества на 2019 год планируется в объеме 1661,5 тыс. рублей, что на 96,4% или на 44338,5 тыс. рублей меньше уровня прогноза 2018 года.

Прогноз поступления доходов от реализации имущества на 2020 год планируется в объеме 1475,2 тыс. рублей, что на 11,2% или на 186,3 тыс. рублей меньше уровня прогноза 2019 года.

По прогнозу поступление доходов от реализации земельных участков в 2018 году планируются в объеме 6050,1 тыс. рублей или 1,2% в структуре собственных доходов.

Прогноз поступления доходов от реализации земельных участков в 2018 году планируется с увеличением в 2,4 раза или на 3550,1 тыс. рублей к первоначальному плану 2017 года и с уменьшением на 6,9% или на 449,9 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2016 года.

Прогноз поступления доходов от реализации земельных участков на 2019 год планируется в объеме 1324,0 тыс. рублей, что на 78,1% или на 4726,1 тыс. рублей меньше уровня прогноза 2018 года.

Прогноз поступления доходов от реализации земельных участков на 2020 год планируется в объеме 1336,4 тыс. рублей, что на 0,9% или на 12,4 тыс. рублей больше уровня прогноза 2019 года.

По прогнозу поступление штрафов в 2018 году планируются в объеме 4625,0 тыс. рублей или 0,9% в структуре собственных доходов.

Прогноз поступления штрафов в 2018 году планируется с уменьшением на 15,1% или на 825,0 тыс. рублей к первоначальному плану 2017 года и с увеличением на 3,9% или на 175,0 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017 года.

Прогноз поступления штрафов на 2019 год планируется в объеме 4800,0 тыс. рублей, что на 3,8% или на 175,0 тыс. рублей больше уровня прогноза 2018 года.

Прогноз поступления штрафов на 2020 год планируется в объеме 4980,0 тыс. рублей, что на 3,8% или на 180,0 тыс. рублей больше уровня прогноза 2019 года.

Поступления по прочим неналоговым доходам в 2018 году, в 2019 году и в 2020 году не планируются.

В пояснительной записке к проекту решения о бюджете указано, что планирование отдельных неналоговых доходов выполнено на основе данных, предоставленных главным администратором доходов бюджета района по закрепленным доходным источникам – Комитетом имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Отсутствуют данные по планируемому поступлению в 2018 году доходов:

- от арендной платы за земельные участки в объеме 9300,0 тыс. рублей;

- от аренды имущества в объеме 2600,0 тыс. рублей;

- от продажи имущества в объеме 46000,0 тыс. рублей;

- от продажи земельных участков в объеме 6050,1 тыс. рублей.

Отсутствуют данные по планируемому поступлению в плановом периоде 2019 и 2020 годов доходов:

- от арендной платы за земельные участки в объеме 9600,0 тыс. рублей и 9900,0 тыс. рублей, соответственно по годам;

- от аренды имущества в объеме 2704,0 тыс. рублей и 2812,1 тыс. рублей, соответственно по годам;

- от продажи имущества в объеме 1661,5 тыс. рублей и 1475,2 тыс. рублей, соответственно по годам;

- от продажи земельных участков в объеме 1324,0 тыс. рублей и 1336,4 тыс. рублей, соответственно по годам.

Администрации необходимо предоставить информацию об источниках планируемых поступлений в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов от продажи и аренды имущества и земельных участков.

Остальные неналоговые доходы запланированы обоснованно, корректировки не требуют.

Контрольно-ревизионной комиссией проверена правильность применения бюджетной классификации и наименований доходных источников при формировании доходной части бюджета муниципального образования. Нарушений не установлено.

Второй составляющей доходной части проекта бюджета района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов являются безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

По прогнозу безвозмездные поступления в 2018 году планируются в объеме **607291,5** тыс. рублей или 54,7% в структуре доходов района, из них:

- дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – **26748,0** тыс. рублей;

- субвенции на выполнение переданных государственных полномочий – **543077,2** тыс. рублей;

- субсидии по выравниванию уровня бюджетной обеспеченности поселений – **32976,0** тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения – **4490,3** тыс. рублей;

Прогноз безвозмездных поступлений в 2018 году планируется с увеличением на 5,6% или на 32464,8 тыс. рублей к первоначальному плану 2017 года и с уменьшением на 5,6% или на 35995,3 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2017 года.

Прогноз безвозмездных поступлений на 2019 год планируется в объеме **575838,2** тыс. рублей, что на 5,2% или на 31453,3 тыс. рублей меньше уровня прогноза 2018 года, из них:

- субвенции на выполнение переданных государственных полномочий – **540020,9** тыс. рублей;

- субсидии по выравниванию уровня бюджетной обеспеченности поселений – **31327,0** тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения – **4490,3** тыс. рублей;

Прогноз безвозмездных поступлений на 2020 год планируется в объеме **587012,3** тыс. рублей, что на 1,9% или на 11174,1 тыс. рублей больше уровня прогноза 2019 года, из них:

- субвенции на выполнение переданных государственных полномочий – **552761,0** тыс. рублей;

- субсидии по выравниванию уровня бюджетной обеспеченности поселений – **29761,0** тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения – **4490,3** тыс. рублей.

Прогнозируется увеличение доли безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района, так в 2018 году безвозмездные поступления планируются в объеме 54,7% от общего объема доходов, в 2019 году – 55,3%, в 2020 году – 54,8%.

Контрольно-ревизионной комиссией проверено соответствие включаемых в проект бюджета муниципального образования безвозмездных поступлений объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных в расходных частях проектов вышестоящих уровней и бюджетов поселений. Расхождений не выявлено.

**5. Экспертиза основных характеристик и структурных особенностей расходной части проекта бюджета муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

Расходы бюджета муниципального образования предлагаются к утверждению на 2018 году в сумме **1110191,5**  тыс. рублей, на 2019 год в сумме **1042105,1** тыс. рублей, на 2020 год в сумме **1070529,7** тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме **26210,5** тыс. рублей.

В соответствии с п. 3 статьи 184.1 БК РФ в пункте 4 проекта решения о бюджете в общем объеме расходов на 2020 год в сумме **1070529,7** тыс. рублей, в том числе, предусмотрен объем условно утверждаемых расходов в сумме **26210,5** тыс. рублей, что составляет в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета на 2020 год.

Формирование расходной части планировалось программным методом на основании проектов муниципальных программ муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Направления расходной части бюджета муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, и их сравнительный анализ с показателями 2017 года, произведены в таблице №2.

Таблица №2. Анализ расходов бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Раздел, подраздел | 2017 год | | Прогноз 2018 год | 2018 год (отклонение) | | 2018 год % | | 2019 год | | | 2020 год | | |
| План первоначальный | Ожидаемое исполнение | к первоначальному плану 2017 года | к ожидаемому исполнению 2017 года | к первоначальному плану 2017 года | к ожидаемому исполнению 2017 года | Прогноз 2019 год | Отклонение к 2018 году | % к 2018 году | Прогноз 2020 год | Отклонение к 2019 году | % к 2019 году |
| Общегосударственные вопросы в т.ч.: | 0100 | 90408,4 | 83797,5 | 84511,6 | -5896,8 | 714,1 | 93,5% | 100,9% | 82650,2 | -1861,4 | 97,8% | 79647,0 | -3003,2 | 96,4% |
| Функционирование высшего должностного лица | 0102 | 1865,7 | 1852,8 | 1940,3 | 74,6 | 87,5 | 104,0% | 104,7% | 1940,3 | 0,0 | 100,0% | 1940,3 | 0,0 | 100,0% |
| Функционирование представительных органов | 0103 | 3466,7 | 4470,5 | 5733,7 | 2267,0 | 1263,2 | 165,4% | 128,3% | 5006,6 | -727,1 | 87,3% | 4972,6 | -34,0 | 99,3% |
| Функционирование администрации | 0104 | 43384,2 | 41270,2 | 40602,1 | -2782,1 | -668,1 | 93,6% | 98,4% | 40299,1 | -303,0 | 99,3% | 40234,8 | -64,3 | 99,8% |
| Судебная система | 0105 | 0,0 | 0,0 | 63,4 | 63,4 | 63,4 | - | - | 4,0 | -59,4 | 0,0% | 6,5 | 2,5 | 0,0% |
| Обеспечение деятельности финансовых органов | 0106 | 12342,4 | 12097,0 | 12088,1 | -254,3 | -8,9 | 97,9% | 99,9% | 11986,1 | -102,0 | 99,2% | 11937,6 | -48,5 | 99,6% |
| Обеспечение проведения выборов | 0107 | 0,0 | 860,0 | 0,0 | 0,0 | -860,0 | - | 0,0% | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | - |
| Резервный фонд | 0111 | 4500,0 | 0,0 | 1200,0 | -3300,0 | 1200,0 | 26,7% | 0,0% | 2500,0 | 1300,0 | 208,3% | 0,0 | -2500,0 | 0,0% |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 24849,4 | 23247,0 | 22884,1 | -1965,3 | -362,9 | 92,1% | 98,4% | 20914,1 | -1970,0 | 91,4% | 20555,2 | -358,9 | 98,3% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 16444,0 | 16053,3 | 16306,9 | -137,1 | 253,6 | 99,2% | 101,6% | 16255,2 | -51,7 | 99,7% | 16208,6 | -46,6 | 99,7% |
| Национальная экономика в т.ч.: | 0400 | 11869,6 | 34236,3 | 13261,9 | 1392,3 | -20974,4 | 111,7% | 38,7% | 11140,2 | -2121,7 | 84,0% | 11705,6 | 565,4 | 105,1% |
| Сельское хозяйство | 0405 | 1500,0 | 1359,9 | 750,0 | -750,0 | -609,9 | 50,0% | 55,2% | 600,0 | -150,0 | 80,0% | 600,0 | 0,0 | 100,0% |
| Транспорт | 0408 | 0,0 | 1751,0 | 3000,0 | 3000,0 | 1249,0 | - | 171,3% | 0,0 | -3000,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0 | 0,0% |
| Дорожные фонды | 0409 | 8976,6 | 30730,6 | 8876,8 | -99,8 | -21853,8 | 98,9% | 28,9% | 9950,2 | 1073,4 | 112,1% | 10515,6 | 565,4 | 105,7% |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 1393,0 | 394,8 | 635,1 | -757,9 | 240,3 | 45,6% | 0,0% | 590,0 | -45,1 | 92,9% | 590,0 | 0,0 | 100,0% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство в т.ч.: | 0500 | 479,0 | 1228,5 | 370,0 | -109,0 | -858,5 | 77,2% | 30,1% | 353,0 | -17,0 | 95,4% | 337,7 | -15,3 | 95,7% |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0 | 0,0% |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 309,0 | 1228,5 | 200,0 | -109,0 | -1028,5 | 64,7% | 16,3% | 200,0 | 0,0 | 100,0% | 200,0 | 0,0 | 100,0% |
| Благоустройство | 0503 | 170,0 | 0,0 | 170,0 | 0,0 | 170,0 | 100,0% | - | 153,0 | -17,0 | 90,0% | 137,7 | -15,3 | 90,0% |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0 | 0,0% |
| Образование в т.ч.: | 0700 | 718086,1 | 721763,2 | 736953,7 | 18867,6 | 15190,5 | 102,6% | 102,1% | 715961,8 | -20991,9 | 97,2% | 728375,7 | 12413,9 | 101,7% |
| Дошкольное образование | 0701 | 176556,2 | 162610,9 | 191290,4 | 14734,2 | 28679,5 | 108,3% | 117,6% | 190896,4 | -394,0 | 99,8% | 193181,5 | 2285,1 | 101,2% |
| Общее образование | 0702 | 441084,1 | 454976,9 | 442153,1 | 1069,0 | -12823,8 | 100,2% | 97,2% | 426139,9 | -16013,2 | 96,4% | 436687,3 | 10547,4 | 102,5% |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 79800,2 | 80544,8 | 83331,7 | 3531,5 | 2786,9 | 0,0% | 0,0% | 79452,3 | -3879,4 | 95,3% | 79203,7 | -248,6 | 99,7% |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 905,0 | 2098,2 | 550,0 | -355,0 | -1548,2 | 60,8% | 26,2% | 325,0 | -225,0 | 59,1% | 325,0 | 0,0 | 100,0% |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 19740,6 | 21532,4 | 19628,5 | -112,1 | -1903,9 | 99,4% | 91,2% | 19148,2 | -480,3 | 97,6% | 18978,2 | -170,0 | 99,1% |
| Культура, кинематография в т.ч.: | 0800 | 74284,0 | 95678,9 | 88842,6 | 14558,6 | -6836,3 | 119,6% | 92,9% | 85695,9 | -3146,7 | 96,5% | 84800,9 | -895,0 | 99,0% |
| Культура | 0801 | 52356,5 | 73813,5 | 64016,3 | 11659,8 | -9797,2 | 122,3% | 86,7% | 60886,9 | -3129,4 | 95,1% | 60006,9 | -880,0 | 98,6% |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 21927,5 | 21865,4 | 24826,3 | 2898,8 | 2960,9 | 113,2% | 113,5% | 24809,0 | -17,3 | 99,9% | 24794,0 | -15,0 | 99,9% |
| Здравоохранение | 0900 | 375,0 | 259,8 | 0,0 | -375,0 | -259,8 | 0,0% | 0,0% | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | - |
| Социальная политика в т.ч.: | 1000 | 77638,4 | 89655,3 | 81586,4 | 3948,0 | -8068,9 | 105,1% | 91,0% | 73540,0 | -8046,4 | 90,1% | 68209,0 | -5331,0 | 92,8% |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 5410,5 | 4473,4 | 5444,0 | 33,5 | 970,6 | 100,6% | 121,7% | 5444,0 | 0,0 | 100,0% | 5444,0 | 0,0 | 100,0% |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 10577,8 | 25744,5 | 10898,0 | 320,2 | -14846,5 | 103,0% | 42,3% | 10768,0 | -130,0 | 98,8% | 10768,0 | 0,0 | 100,0% |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 56729,2 | 54568,9 | 60240,1 | 3510,9 | 5671,2 | 106,2% | 110,4% | 52529,8 | -7710,3 | 87,2% | 47021,6 | -5508,2 | 89,5% |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 4920,9 | 4868,5 | 5004,3 | 83,4 | 135,8 | 101,7% | 102,8% | 4798,2 | -206,1 | 95,9% | 4975,4 | 177,2 | 103,7% |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 15008,6 | 13935,6 | 16298,5 | 1289,9 | 2362,9 | 108,6% | 117,0% | 15190,0 | -1108,5 | 93,2% | 15055,1 | -134,9 | 99,1% |
| Средства массовой информации в т.ч.: | 1200 | 2837,9 | 3210,0 | 2916,0 | 78,1 | -294,0 | 102,8% | 90,8% | 2890,0 | -26,0 | 99,1% | 2861,0 | -29,0 | 99,0% |
| Телевидение и радиовещание | 1201 | 2837,9 | 3210,0 | 2916,0 | 78,1 | -294,0 | 102,8% | 90,8% | 2890,0 | -26,0 | 99,1% | 2861,0 | -29,0 | 99,0% |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 34200,0 | 28760,9 | 29310,7 | -4889,3 | 549,8 | 85,7% | 102,0% | 0,0 | -29310,7 | 0,0% | 0,0 | 0,0 | - |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | 44247,3 | 43575,9 | 39833,2 | -4414,1 | -3742,7 | 90,0% | 91,4% | 38428,8 | -1404,4 | 96,5% | 37118,6 | -1310,2 | 96,6% |
| **Всего расходов** |  | **1085878,3** | **1132155,2** | **1110191,5** | **24313,2** | **-21963,7** | **102,2%** | **98,1%** | **1042105,1** | **-68086,4** | **93,9%** | **1044319,2** | **2214,1** | **100,2%** |

Прогнозируемые расходы на обеспечение функционирования муниципальных учреждений и исполнение полномочий муниципального образования в 2018 году увеличатся на 2,2% или на 24313,2 тыс. рублей по отношению к первоначальному плану 2017 года. К ожидаемому исполнению 2017 года расходы бюджета муниципального образования в 2018 году прогнозируются с уменьшением на 1,9 % или на 21963,7 тыс. рублей.

Прогноз расходов на 2019 год спланирован с уменьшением к прогнозу 2018 года на 6,1% или на 68086,4 тыс. рублей.

Прогноз расходов на 2020 год спланирован с увеличением к прогнозу 2019 года на 0,2% или на 2214,1 тыс. рублей.

Расходы на оплату труда работников муниципальных учреждений в 2018 году спланированы с учетом увеличения МРОТ до уровня 9489,00 рублей, плановый период 2019 и 2020 годов спланирован без индексации. Нарушений не установлено.

Проверена обоснованность планирования расходов на содержание органов местного самоуправления, в том числе соответствие штатной численности и порядка формирования фонда оплаты труда порядку, установленному постановлениями Администрации Смоленской области от 08.10.2014 года №691 «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих» и от 10.10.2014 №706 «О внесении изменений в постановление Администрации Смоленской области от 27.10.2005 №311 «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся государственными должностями Смоленской области, должностями государственной гражданской службы Смоленской области»». Расходы на финансовое обеспечение денежного содержания муниципальных служащих и работников, замещающих должности, не являющиеся муниципальными должностями, в 2018 году спланированы с учетом увеличения на 4%, плановый период 2019 и 2020 годов спланирован без увеличения. Нарушений не установлено.

Прогнозируемые расходы на содержание органов местного управления спланированы в соответствии с областным законодательством.

Проверена правильность применения бюджетной классификации Российской Федерации и наименований расходных обязательств бюджета муниципального образования. Отклонений не выявлено.

Осуществлен анализ ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования в целях правильности детализации распределения бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период между главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. Расхождений не выявлено. При формировании расходной части бюджета муниципального образования в целом учтены требования статей 69-83 БК РФ.

В составе расходов бюджета муниципального образования планируется резервный фонд Администрации на 2018 год в сумме **1200,0** тыс. рублей или 0,1 % от общих расходов бюджета, на 2019 год в сумме **2500,0** тыс. рублей или 0,24% от общих расходов бюджета, на 2020 год в сумме **0,0** тыс. рублей или 0,0% от общих расходов бюджета муниципального образования. Планируемый объем средств резервного фонда Администрации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов соответствует критериям пункта 3статьи 81 БК РФ, то есть не превышает 3% общего объема расходов бюджета.

В соответствии со статьей 78 БК РФ в проекте бюджета муниципального образования планируется выделение субсидия юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам:

- в рамках муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства в Вяземском районе на 2015-2020 годы» на проведение весенних полевых работ на 2018 год в сумме **750,0** тыс. рублей, на 2019 год в сумме **600,0** тыс. рублей, на 2020 год в сумме **600,0** тыс. рублей;

- в рамках муниципальной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» на 2015-2020 годы на восстановление платежеспособности муниципальных унитарных предприятий на 2018 год в сумме **3000,0** тыс. рублей.

В соответствии со статьей 78.1 БК РФ в проекте бюджета муниципального образования, в непрограммной части бюджета, планируется выделение субсидии некоммерческим организациям, связанных с решением социальных вопросов на 2018 год в сумме **1000,0** тыс. рублей, на плановый период 2019 и 2020 годов выделение субсидии не планируется.

В соответствии со статьей 79 БК РФ в проекте бюджета муниципального образования планируются бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества муниципального образования на 2018 год в сумме **29727,0** тыс. рублей, на 2019 год в сумме **22020,0** тыс. рублей, на 2020 год в сумме **16515,0** тыс. рублей. Расходы планируются в рамках муниципальной программы «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 2016-2020 годы».

За счет средств бюджета муниципального образования предусмотрено исполнение публичных нормативных обязательств в 2018 году в сумме **22817,5** тыс. рублей, в 2019 году в сумме **22817,5** тыс. рублей, в 2020 году в сумме **22817,5** тыс. рублей. Финансирование данных расходов за счет средств бюджета муниципального образования не противоречит требованиям БК РФ.

Планирование бюджетных обязательств осуществлено в соответствии с расходными обязательствами отдельно на исполнение действующих и вновь принимаемых расходных обязательств.

Объемы бюджетных ассигнований в соответствующих приложениях соответствуют текстовой части проекта решения о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

**6. Экспертиза соответствия показателей программной и не программной части бюджета муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

Для достижения целей указанных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018-2020 годы формирование расходной части бюджета произведено в основном в рамках муниципальных программ.

Объем программных расходов составит в 2018 году в сумме **1095531,3**  тыс. рублей или 98,7% прогнозируемых расходов бюджета на соответствующий год, в 2019 году в сумме **1027931,4** тыс. рублей или 98,6% прогнозируемых расходов бюджета на соответствующий год, в 2020 году в сумме **1032677,0** тыс. рублей или 98,9% прогнозируемых расходов бюджета на соответствующий год.

Объем непрограммных расходов составит в 2018 году в сумме **14660,2**  тыс. рублей или 1,3% прогнозируемых расходов бюджета на соответствующий год, в 2019 году в сумме **14173,7** тыс. рублей или 1,4% прогнозируемых расходов бюджета на соответствующий год, в 2020 году в сумме **11642,2** тыс. рублей или 1,1% прогнозируемых расходов бюджета на соответствующий год.

Контрольно-ревизионной комиссии предоставлены проекты паспортов и проекты изменений в паспорта 22-х муниципальных программ. Информация о планируемом финансировании программных и непрограммных расходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлен в таблице №3.

Таблица №3. Планируемое финансирование муниципальных программ и непрограммных расходов в 2018 году и в плановом периоде 2019 и 2020 годов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование муниципальной программы | Прогноз  2018 год | Прогноз 2019 год | Прогноз 2020 год |
| 1 | Развитие сельского хозяйства в Вяземском районе Смоленской области на 2015-2020 годы | 750,0 | 600,0 | 600,0 |
| 2 | Реализация региональной стратегии действий в интересах детей, 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» на 2014-2020 годы | 23672,1 | 23712,6 | 23886,6 |
| 3 | Организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения на территории Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2015-2020 годы | 16306,9 | 16255,2 | 16208,6 |
| 4 | Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы | 121790,0 | 117493,6 | 116464,6 |
| 5 | Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы | 6870,8 | 5980,3 | 5706,5 |
| 6 | Развитие системы образования муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы | 700277,2 | 682199,2 | 694811,7 |
| 7 | Социальная поддержка граждан, проживающих на территории Вяземского района Смоленской области на 2017-2020 годы | 150,0 | 50,0 | 50,0 |
| 8 | Создание условий для эффективного муниципального управления в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы | 57993,9 | 57796,3 | 57646,9 |
| 9 | Создание условий для осуществления градостроительной деятельности на территории Вяземского района Смоленской области на 2018-2020 годы | 100,0 | 400,0 | 400,0 |
| 10 | Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы | 79299,7 | 48482,7 | 47124,0 |
| 11 | Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2014-2020 годы | 42610,9 | 39562,3 | 39333,8 |
| 12 | Обеспечение законности и правопорядка в Вяземском районе Смоленской области в 2017-2020 годы | 40,0 | 40,0 | 40,0 |
| 13 | Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2017-2020 годы | 40,0 | 40,0 | 40,0 |
| 14 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы | 300,0 | 200,0 | 200,0 |
| 15 | Кадровая политика в здравоохранении муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы | 426,0 | 396,0 | 396,0 |
| 16 | Развитие дорожно-транспортного комплекса на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы | 11876,8 | 9950,2 | 10515,6 |
| 17 | Газификация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
| 18 | Устойчивое развитие сельских территорий Вяземского района Смоленской области на 2014-2020 годы | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 19 | Охрана окружающей среды и экологическое информирование населения на территории муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы | 200,0 | 153,0 | 137,7 |
| 20 | Обеспечение жильем молодых семей на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы | 2300,0 | 2200,0 | 2200,0 |
| 21 | Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах Вяземского района Смоленской области на 2014-2043 годы | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 22 | Информатизация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016-2020 годы | 600,0 | 200,0 | 200,0 |
| 23 | 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 2016-2020 годы | 29727,0 | 22020,0 | 16515,0 |
|  | **Итого программные расходы:** | **1095531,3** | **1027931,4** | **1032677,0** |
| 1 | Глава муниципального образования | 1940,3 | 1940,3 | 1940,3 |
| 2 | Председатель Вяземского районного Совета депутатов | 1940,3 | 1940,3 | 1940,3 |
| 3 | Вяземский районный Совет депутатов, в т.ч.:  *ФОТ*  *Расходы на содержание* | 3793,4  *2475,9*  *1317,5* | 3066,3  *2436,9*  *629,4* | 3032,3  *2436,9*  *595,4* |
| 4 | Контрольно-ревизионная комиссия | 1932,2 | 1932,2 | 1932,2 |
| 5 | Резервный фонд Администрации | 1200,0 | 2500,0 | 0,0 |
| 6 | Полномочия по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели | 63,4 | 4,0 | 6,5 |
| 7 | Полномочия по государственной регистрации актов гражданского состояния | 2790,6 | 2790,6 | 2790,6 |
| 8 | Субсидии некоммерческим организациям | 1000,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Итого непрограммные расходы:** | **14660,2** | **14173,7** | **11642,2** |
|  | **Всего расходы:** | **1110191,5** | **1042105,1** | **1044319,2** |

Отклонения планируемых объемов финансирования в проектах паспортов муниципальных программ от планируемых объемов финансирования указанных в проекте решения о бюджете муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов не установлено.

Направление расходов бюджета в 2018 году в рамках реализации муниципальных программ и непрограммных мероприятий, а так же источники финансирования расходов представлены в таблице №4 к заключению.

В 2018 году планируется направление средств бюджета района в рамках реализации муниципальных программ:

- на оплату труда работников бюджетной сферы Вяземского района Смоленской области в сумме 782140,3 тыс. рублей, что на 7,8% или на 56682,4 тыс. рублей больше уровня 2017 года (2017 год - 725457,9 тыс. рублей);

- на содержание муниципального имущества и муниципальных учреждений в сумме 149708,5 тыс. рублей, что на 16,4% или на 29387,6 тыс. рублей меньше уровня 2017 года (2017 год - 179096,1 тыс. рублей);

- на исполнение мероприятий муниципальных программ в сумме 163682,5 тыс. рублей, что на 0,3% или на 541,9 тыс. рублей больше уровня 2017 года (2017 год -163140,6 тыс. рублей);

В 2018 году планируется направление средств бюджета района в рамках непрограммных мероприятий:

- на оплату труда Главы муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, Председателя Вяземского районного Совета депутатов, сотрудников Вяземского районного Совета депутатов, сотрудников Контрольно-ревизионной комиссии, сотрудников ЗАГСа в сумме 10287,8 тыс. рублей, что на 2,7% или на 269,3 тыс. рублей больше уровня 2017 года (2017 год – 10018,5 тыс. рублей);

- содержание Вяземского районного Совета депутатов, Контрольно-ревизионной комиссии и ЗАГСа в сумме 2109,0 тыс. рублей, что на 19,5% или на 343,9 тыс. рублей больше уровня 2017 года (2017 год - 1765,1 тыс. рублей);

- исполнение непрограммных мероприятий в сумме 2263,4 тыс. рублей, что на 64,6% или на 4136,6 тыс. рублей меньше уровня 2017 года (2017 год - 6400,0 тыс. рублей).

Распределение бюджетных ассигнований в рамках мероприятий муниципальных программ и непрограммных мероприятий представлено в пояснительной записке к проекту решения о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

**7. Экспертиза планирования и управления муниципальным долгом на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

Контрольно-ревизионной комиссией проведен анализ объема, структуры муниципального долга, вида и срочности долговых обязательств, оценка их влияния на эффективность бюджета муниципального образования, а также соответствие предельных параметров муниципального долга бюджетному законодательству Российской Федерации (статья 100 БК РФ).

Администрацией муниципального образования предлагается к утверждению в 2018 году и в плановом периоде 2019 и 2020 годов следующие объемы муниципальных заимствований:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид заимствования | Сумма по состоянию на 01.01 2018 г | Сумма привлечения в 2018 году | Сумма погашения в 2018 году | Сумма по состоянию на 01.01.2019 г | Динамика |
| Бюджетные кредиты, полученные бюджетом района от областного бюджета | 56655,8 | 0,0 | 0,0 | 56655,8 | 0,0 |
| Кредиты, полученные бюджетом района от кредитных организаций | 295575,9 | 295575,9 | 295575,9 | 295575,9 | 0,0 |
| **Итого** | **352231,7** | **295575,9** | **295575,9** | **352231,7** | **0,0** |
| Вид заимствования | Сумма по состоянию на 01.01 2019 г | Сумма привлечения в 2019 году | Сумма погашения в 2019 году | Сумма по состоянию на 01.01.2020 г | Динамика |
| Бюджетные кредиты, полученные бюджетом района от областного бюджета | 56655,8 | 0,0 | 0,0 | 56655,8 | 0,0 |
| Кредиты, полученные бюджетом района от кредитных организаций | 295575,9 | 295575,9 | 295575,9 | 295575,9 | 0,0 |
| **Итого** | **352231,7** | **295575,9** | **295575,9** | **352231,7** | **0,0** |
| Вид заимствования | Сумма по состоянию на 01.01 2020 г | Сумма привлечения в 2020 году | Сумма погашения в 2020 году | Сумма по состоянию на 01.01.2021 г | Динамика |
| Бюджетные кредиты, полученные бюджетом района от областного бюджета | 56655,8 | 0,0 | 0,0 | 56655,8 | 0,0 |
| Кредиты, полученные бюджетом района от кредитных организаций | 295575,9 | 295575,9 | 295575,9 | 295575,9 | 0,0 |
| **Итого** | **352231,7** | **295575,9** | **295575,9** | **352231,7** | **0,0** |

В 2018 году планируется привлечение долговых обязательств в объеме **295575,9** тыс. рублей - за счет средств кредитных организаций. Погашение муниципального долга планируется в объеме **295575,9** тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга на 01.01.2019 год по долговым обязательствам муниципального образования планируется в сумме **352231,7** тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в сумме **0,0** тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга на 2018 год предлагается установить в сумме **360000,00** тыс. рублей.

Динамика увеличения в 2018 году муниципального долга не планируется.

На обслуживание муниципального долга (уплата процентов за пользование кредитными ресурсами) в 2018 году планируется израсходовать **29310,7** тыс. рублей, что на 4889,3 тыс. рублей или на 14,3% меньше аналогичных расходов первоначального бюджета 2017 года (**34200,0** тыс. рублей). К ожидаемому исполнению 2017 года расходы на обслуживание муниципального долга в 2018 году спланированы с увеличением в сумме 549,8 тыс. рублей или на 2,0% к уровню текущего года.

В 2019 году планируется привлечение долговых обязательств в объеме **295575,9** тыс. рублей - за счет средств кредитных организаций. Погашение муниципального долга планируется в объеме **295575,9** тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга на 01.01.2020 год по долговым обязательствам муниципального образования планируется в сумме **352231,7** тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в сумме **0,0** тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга на 2019 год предлагается установить в сумме **360000,00** тыс. рублей.

Динамика увеличения в 2019 году муниципального долга не планируется.

На обслуживание муниципального долга (уплата процентов за пользование кредитными ресурсами) в 2019 году расходы не планируются.

В 2020 году планируется привлечение долговых обязательств в объеме **295575,9** тыс. рублей - за счет средств кредитных организаций. Погашение муниципального долга планируется в объеме **295575,9** тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга на 01.01.2021 год по долговым обязательствам муниципального образования планируется в сумме **352231,7** тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в сумме **0,0** тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга на 2020 год предлагается установить в сумме **360000,00** тыс. рублей.

Динамика увеличения в 2020 году муниципального долга не планируется.

На обслуживание муниципального долга (уплата процентов за пользование кредитными ресурсами) в 2020 году расходы не планируются.

Кредиты кредитных учреждений в 2018 году и в плановом периоде 2019 и 2020 годов планируется использовать на погашение дефицита бюджета муниципального образования.

Контрольно-ревизионной комиссией проверены соответствие предельного объема и верхнего предела муниципального долга проекта бюджета муниципального образования, программы внутренних заимствований, в том числе программы предоставления муниципальных гарантий, расходов на обслуживание муниципального долга требованиям БК РФ (статьи 107, 110.1, 111). Отклонений от установленных указанными выше статьями БК РФ параметров не установлено.

1. **Экспертиза результата исполнения бюджета муниципального образования**

Дефицит бюджета муниципального образования в 2018 году предлагается к утверждению в сумме **0,0** тыс. рублей. Дефицит бюджета рассчитан правильно, источники покрытия дефицита бюджета сформированы и являются реальными – получение и погашение кредитов кредитных организаций в сумме **295575,9** тыс. рублей. (Основание: статья 92.1 пункт 3 БК РФ).

На плановый период 2019 и 2020 годов бюджет района так же предлагается утвердить с дефицитом (профицитом) в сумме **0,0** тыс. рублей.

1. **Выводы**

Проект бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области.

В нарушение п.2.5 Положения №1042 прогнозный план приватизации муниципального имущества муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области предоставлен только на 2018 год, без планового периода 2019 и 2020 годов.

В прогнозном плане приватизации отсутствует прогноз поступлений в бюджет муниципального образования денежных средств, полученных от продажи муниципального имущества.

Отсутствуют данные по планируемому поступлению в 2018 году доходов:

- от арендной платы за земельные участки в объеме 9300,0 тыс. рублей;

- от аренды имущества в объеме 2600,0 тыс. рублей;

- от продажи имущества в объеме 46000,0 тыс. рублей;

- от продажи земельных участков в объеме 6050,1 тыс. рублей.

Отсутствуют данные по планируемому поступлению в плановом периоде 2019 и 2020 годов доходов:

- от арендной платы за земельные участки в объеме 9600,0 тыс. рублей и 9900,0 тыс. рублей, соответственно по годам;

- от аренды имущества в объеме 2704,0 тыс. рублей и 2812,1 тыс. рублей, соответственно по годам;

- от продажи имущества в объеме 1661,5 тыс. рублей и 1475,2 тыс. рублей, соответственно по годам;

- от продажи земельных участков в объеме 1324,0 тыс. рублей и 1336,4 тыс. рублей, соответственно по годам.

Контрольно-ревизионной комиссией в настоящем заключении указаны недостатки формирования проекта бюджета и внесены предложения по повышению эффективности организации бюджетного процесса в муниципальном образовании.

Принцип сбалансированности и принцип эффективности использования бюджетных средств бюджета муниципального образования, установленный статьями 33, 34 БК РФ, при составлении проекта бюджета муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, соблюден.

Контрольно-ревизионная комиссия предлагает:

1. Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области устранить недостатки и замечания, указанные в заключении Контрольно-ревизионной комиссии на проект решения Вяземского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».
2. Администрации предоставить информацию об источниках и объемах планируемых поступлений в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов от продажи и аренды имущества и земельных участков.
3. Рекомендовать депутатам Вяземского районного Совета депутатов принять к рассмотрению проект бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Председатель Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Л.Г. Черепкова