**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Вяземского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Вяземского районного Совета депутатов от 27.12.2017 №160 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».**

г. Вязьма 30.01.2018 г

Проект решения Вяземского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Вяземского районного Совета депутатов от 27.12.2017 №160 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлен и представлен Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – проект решения о внесении изменений в бюджет).

Заключение на проект решения о внесении изменений в бюджет подготовлено председателем Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) Черепковой Л.Г. в соответствии с пунктом 1.1.2. Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2018 год.

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

Предлагаемые поправки в проект решения о бюджете представлены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункта решения | Наименование характеристик бюджета | Решение о бюджете от 27.12.2017 №160 | Проект решение о бюджете | Поправки изменения (+/-) |
| 1. | Доходы на 2018 год | 1110191,5 | 1110191,5 | 0,0 |
|  | в т.ч. собственные доходы | 502900,0 | 502900,0 | 0,0 |
| 1.1) | в т.ч. объем безвозмездных поступлений | 607291,5 | 607291,5 | 0,0 |
| 1.1) | в т.ч. объем получаемых межбюджетные трансферты | 607291,5 | 607291,5 | 0,0 |
|  | в т.ч. прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | в т.ч. возврат остатков субсидий, субвенций и трансфертов | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2) | Расходы на 2018 год | 1110191,5 | 1160191,5 | +50000,0 |
|  | в т.ч. за счет собственных средств | 502900,0 | 5520900,0 | +50000,0 |
|  | в т.ч. за счет безвозмездных средств | 607291,5 | 607291,5 | 0,0 |
| 1.3) | Дефицит на 2018 год  в т.ч. кредита кредитных организаций  в т.ч. бюджетные кредиты  в т.ч. изменение остатков средств | 0,0 (0%)  0,0  0,0  0,0 | 50000,0 (9,9%)  50000,0  0,0  0,0 | +50000,0  +50000,0  0,0  0,0 |
| 2. | Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета района бюджетам поселений в 2018 году | 39833,2 | 39833,2 | 0,0 |
| 3. | Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджетов поселений в бюджет района (полномочия) в 2018 году | 4490,3 | 4490,3 | 0,0 |
| 4.1) | Доходы на 2019 год  Доходы на 2020 год | 1042105,1  1070529,7 | 1042105,1  1070529,7 | 0,0  0,0 |
| 4.1) | в т.ч. собственные доходы 2019 год  2020 год | 466266,9  483517,4 | 466266,9  483517,4 | 0,0  0,0 |
| 4.1) | в т.ч. объем безвозмездных поступлений 2019 год  2020 год | 575838,2  587012,3 | 575838,2  587012,3 | 0,0  0,0 |
| 4.1) | в т.ч. объем получаемых межбюджетных трансфертов 2019 год  2020 год | 575838,2  587012,3 | 575838,2  587012,3 | 0,0  0,0 |
| 4.2) | Расходы на 2019 год  Расходы на 2020 год, в т.ч. условно утвержденные расходы | 1042105,1  1070529,7  26763,2 | 1042105,1  1070529,7  26763,2 | 0,0  0,0  0,0 |
| 4.3) | Дефицит на 2019 год  Дефицит на 2020 год | 0,0  0,0 | 0,0  0,0 | 0,0  0,0 |
| 5. | Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета района бюджетам поселений в 2019 году | 38428,8 | 38428,8 | 0,0 |
| 6. | Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета района бюджетам поселений в 2020 году | 37118,6 | 37118,6 | 0,0 |
| 7. | Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджетов поселений в бюджет района (полномочия) в 2019 году  в 2020 году | 4490,3  4490,3 | 4490,3  4490,3 | 0,0  0,0 |
| 17. | Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2018 году  в 2019 году  в 2020 году | 22817,5  22817,5  22817,5 | 22679,6  22817,5  22817,5 | -137,9  0,0  0,0 |
| 18. | Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2018 году  в 2019 году  в 2020 году | 1095531,3  1027931,4  1032677,0 | 1141078,9  1027931,4  1032677,0 | +45547,6  0,0  0,0 |
| 20, 21 | Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования на 2018 год  на 2019 год  на 2020 год | 8876,8  9950,2  10515,6 | 8876,8  9950,2  10515,6 | 0,0  0,0  0,0 |
| 22. | Объем бюджетных ассигнований на предоставление конкретной субсидии лицам, указанным в ст.78 БК РФ  в 2018 году  в 2019 году  в 2020 году | 3750,0  600,0  600,0 | 4920,0  600,0  600,0 | +1170,0  0,0  0,0 |
| 24. | Объем бюджетных ассигнований на предоставление конкретной субсидии некоммерческим организациям  в 2018 году  в 2019 году  в 2020 году | 1000,0  0,0  0,0 | 1000,0  0,0  0,0 | 0,0  0,0  0,0 |
| 25. | Объем бюджетных ассигнований на предоставление муниципальным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства или приобретение объектов недвижимого имущества  на 2018 год  на 2019 год  на 2020 год | 0,0  0,0  0,0 | 1000,0  0,0  0,0 | +1000,0  0,0  0,0 |
| 26. | Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность  на 2018 год  на 2019 год  на 2020 год | 29727,2  22020,0  16515,0 | 29727,2  22020,0  16515,0 | 0,0  0,0  0,0 |
| 27. | Резервный фонд на 2018год  на 2019 год  на 2020 год | 1200,0  2500,0  0,0 | 3200,0  2500,0  0,0 | +2000,0  0,0  0,0 |
| 28, 29 | Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, образующих региональный фонд финансовой поддержки поселений на 2018 год  на 2019 год  на 2020 год | 39833,2  38428,8  37118,6 | 39833,2  38428,8  37118,6 | 0,0  0,0  0,0 |
| 30, 31 | Объем иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета района бюджетам поселений  на 2018 год  на 2019 год  на 2020 год | 0,0  0,0  0,0 | 0,0  0,0  0,0 | 0,0  0,0  0,0 |
| 32.1) | Утверждена программа муниципальных внутренних заимствований  на 2018 год объем привлечения  на 2018 год объем погашения | 295575,9  295575,9 | 341875,9  291875,9 | +46300,0  -3700,0 |
| 32.2) | Утверждена программа муниципальных внутренних заимствований  на 2019 год объем привлечения  на 2019 год объем погашения  на 2020 год объем привлечения  на 2020 год объем погашения | 295575,9  295575,9  295575,9  295575,9 | 341875,9  341875,9  341875,9  341875,9 | +46300,0  +46300,0  +46300,0  +46300,0 |
| 33.  1) | Предельный объем муниципального долга на 2018 год | 360000,0 | 400000,0 | +40000,0 |
| 33.  2) | Верхний предел муниципального долга на 01.01.2019 по долговым обязательствам муниципального образования, в т.ч. по муниципальным гарантиям | 352231,7  0,0 | 398531,7  0,0 | +46300,0  0,0 |
| 33.3) | Предельный объем муниципального долга на 2019 год | 360000,0 | 400000,00 | +40000,0 |
| 33.4) | Верхний предел муниципального долга на 01.01.2020 по долговым обязательствам муниципального образования, в т.ч. по муниципальным гарантиям | 352231,7  0,0 | 398531,7  0,0 | +46300,0  0,0 |
| 33.5) | Предельный объем муниципального долга на 2020 год | 360000,0 | 400000,0 | +40000,0 |
| 33.6) | Верхний предел муниципального долга на 01.01.2021 по долговым обязательствам муниципального образования, в т.ч. по муниципальным гарантиям | 352231,7  0,0 | 398531,7  0,0 | +46300,0  0,0 |
| 34.  1) 2) 3) | Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2018 год  на 2019 год  на 2020 год | 29310,7  0,0  0,0 | 33810,7  30200,0  30200,0 | +4500,0  0,0  0,0 |
| 35,36 | Программа муниципальных гарантий  на 2018 год  на 2019 год  на 2020 год | 0,0  0,0  0,0 | 0,0  0,0  0,0 | 0,0  0,0  0,0 |

В представленном проекте решения Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области предложено:

Доходную часть бюджета на 2018 год оставить без изменений в объеме **1110191,5** тыс. рублей.

Увеличение расходной части бюджета на 2018 год планируется на **50000,0** тыс. рублей за счет собственных средств полученных от увеличения дефицита бюджета. Расходы составят в объеме **1160191,5** тыс. рублей, в том числе на исполнение муниципальных программ в объеме **1141079,0** тыс. рублей и на непрограммные расходы в объеме **19112,5** тыс. рублей.

Дефицит бюджета предлагается увеличить на предельно допустимое значение 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (10 % от объема собственных доходов бюджета в 2018 году) в соответствии с п.3 ст.92.1 БК РФ.

Источниками покрытия дефицита бюджета будут являться кредиты кредитных организаций в сумме **50000,0** тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга на 2018 год составит **400000,0** тыс. рублей. Объем муниципального долга увеличится в 2018 году на **50000,0** тыс. рублей за счет коммерческого кредита, и составит в объеме **398531,7** тыс. рублей, из них:

- бюджетный кредит в объеме **56655,8** тыс. рублей;

- коммерческий кредит в объеме **341875,9** тыс. рублей.

В 2018 году планируется привлечение коммерческого кредита в объеме **341875,9** тыс. рублей и погашение ранее взятого коммерческого кредита в объеме **291875,9** тыс. рублей.

В связи с увеличением объема коммерческого кредита планируется увеличение расходов в сумме **4500,0** тыс. рублей на обслуживание муниципального долга в 2018 году (оплата процентов по кредиту). Объем расходов на обслуживание муниципального долга планируется утвердить в объеме **33810,7** тыс. рублей.

Анализ изменения финансирования по муниципальным программам и непрограммным направлениям представлен в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование муниципальной программы | Срок реализации 2018  год | В решения о бюджете | В проекте изменениях | отклонение |
| 1 | Развитие сельского хозяйства в Вяземском районе Смоленской области на 2015-2020 годы | 2018 | 750,0 | 750,0 | 0,0 |
| 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 | 2018 | 23672,0 | 23672,0 | 0,0 |
| 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 | 2018 | 16306,9 | 16806,9 | +500,0 |
| 4 | Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы | 2018 | 121790,0 | 127990,0 | +6200,0 |
| 5 | Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы | 2018 | 6870,8 | 7070,8 | +200,0 |
| 6 | Развитие системы образования муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы | 2018 | 700277,2 | 726359,9 | +26082,7 |
| 7 | Социальная поддержка граждан, проживающих на территории Вяземского района Смоленской области на 2017-2020 годы | 2018 | 150,0 | 150,0 | 0,0 |
| 8 | Создание условий для эффективного муниципального управления в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы | 2018 | 57993,9 | 59658,9 | +1665,0 |
| 9 | Создание условий для осуществления градостроительной деятельности на территории Вяземского района Смоленской области на 2018-2020 годы | 2018 | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| 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 | 2018 | 79299,7 | 84099,7 | +4800,0 |
| 11 | Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2014-2020 годы | 2018 | 42611,0 | 48711,0 | +6100,0 |
| 12 | Обеспечение законности и правопорядка в Вяземском районе Смоленской области в 2017-2020 годы | 2018 | 40,0 | 40,0 | 0,0 |
| 13 | Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2017-2020 годы | 2018 | 40,0 | 40,0 | 0,0 |
| 14 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы | 2018 | 300,0 | 300,0 | 0,0 |
| 15 | Кадровая политика в здравоохранении муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы | 2018 | 426,0 | 426,0 | 0,0 |
| 16 | Развитие дорожно-транспортного комплекса на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы | 2018 | 11876,8 | 11876,8 | 0,0 |
| 17 | Газификация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы | 2018 | 200,0 | 200,0 | 0,0 |
| 18 | Устойчивое развитие сельских территорий Вяземского района Смоленской области на 2014-2020 годы | 2018 | 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 | 2018 | 200,0 | 200,0 | 0,0 |
| 20 | Обеспечение жильем молодых семей на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы | 2018 | 2300,0 | 2300,0 | 0,0 |
| 21 | Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах Вяземского района Смоленской области на 2014-2043 годы | 2018 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 22 | Информатизация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016-2020 годы | 2018 | 600,0 | 600,0 | 0,0 |
| 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 | 2018 | 29727,0 | 29727,0 | 0,0 |
|  | **Итого программные расходы:** | **2018** | **1095531,3** | **1141079,0** | **+45547,7** |
| 1 | Глава муниципального образования | 2018 | 1940,3 | 2075,3 | +135,0 |
| 2 | Председатель Вяземского районного Совета депутатов | 2018 | 1940,3 | 1940,3 | 0,0 |
| 3 | Вяземский районный Совет депутатов, в т.ч.:  *ФОТ*  *Расходы на содержание* | 2018 | 3793,4  *2475,9*  *1317,5* | 3793,4  *2475,9*  *1317,5* |  |
| 4 | Контрольно-ревизионная комиссия | 2018 | 1932,2 | 1932,2 | 0,0 |
| 5 | Резервный фонд Администрации | 2018 | 1200,0 | 3200,0 | +2000,0 |
| 6 | Полномочия по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели | 2018 | 63,4 | 63,4 | 0,0 |
| 7 | Полномочия по государственной регистрации актов гражданского состояния | 2018 | 2790,6 | 2790,6 | 0,0 |
| 8 | Субсидии некоммерческим организациям | 2018 | 1000,0 | 1000,0 | 0,0 |
| 9 | Исполнение судебных актов | 2018 | 0,0 | 1017,3 | +1017,3 |
| 10 | Субсидия МП КХ на погашение кредиторской задолженности | 2018 | 0,0 | 1300,0 | +1300,0 |
|  | **Итого непрограммные расходы:** | **2018** | **14660,2** | **19112,5** | **+4452,3** |
|  | **Всего расходы:** | **2018** | **1110191,5** | **1160191,5** | **+50000,0** |

Планируются изменения в программную часть бюджета, а именно увеличение семи муниципальных программ в объеме **45547,7** тыс. рублей:

- финансирование муниципальной программы «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» увеличится в размере на **500,0** тыс. рублей, на погашение задолженности по налогам на заработную плату за 2017 год;

- финансирование муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы» увеличится в размере на **6200,0** тыс. рублей, на погашение задолженности по налогам на заработную плату и коммунальные платежи за 2017 год (подробно в пояснительной записке финансового управления Администрации);

- финансирование муниципальной программы «Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы» увеличится в размере на **200,0** тыс. рублей, на погашение задолженности по налогам на заработную плату за 2017 год;

- финансирование муниципальной программы «Развитие системы образования муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы» увеличится в размере на **26082,7** тыс. рублей, на погашение задолженности по налогам на заработную плату и коммунальные платежи за 2017 год (подробно в пояснительной записке финансового управления Администрации);

- финансирование муниципальной программы «Создание условий для эффективного муниципального управления в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы» увеличится в размере на **1665,0** тыс. рублей, на погашение задолженности по налогам на заработную плату и коммунальные платежи за 2017 год;

- финансирование муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2015-2020 годы» увеличится в размере на **4800,0** тыс. рублей, в т.ч. на погашение задолженности по налогам на заработную плату за 2017 год в сумме **300,0** тыс. рублей и в сумме **4500,0** тыс. рублей на оплату процентов по муниципальному долгу в 2018 году;

- финансирование муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области на 2014-2020 годы» увеличится в размере на **6100,0** тыс. рублей, на погашение задолженности по налогам на заработную плату и коммунальные платежи за 2017 год (подробно в пояснительной записке финансового управления Администрации).

Планируется увеличение непрограммной части бюджета в объеме **4452,3** тыс. рублей, а именно:

- увеличен ФОТ Главы муниципального образования в сумме **135,0** тыс. рублей, на погашение задолженности по налогам на заработную плату за 2017 год;

- предусмотрены расходы на исполнение судебных актов в сумме **1017,3** тыс. рублей;

- увеличен резервный фонд Администрации на 2018 год в сумме **2000,0** тыс. рублей;

- предусмотрена субсидия на погашение кредиторской задолженности ликвидируемого муниципального предприятия коммунального хозяйства в сумме **1300,0** тыс. рублей

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

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.

Председатель Контрольно-ревизионной

Комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Л.Г.Черепкова