**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Вяземского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Вяземского районного Совета депутатов от 26.12.2018 №115 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

|  |  |
| --- | --- |
| г. Вязьма | 23.08.2019 |

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

- ст.265 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;

- ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Положение «О Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области», утвержденное решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130;

- пункт 1.1.2 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2019 год.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

**-** определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период;

**-** определение соответствия действующему законодательству и нормативно-правовым актам органов местного самоуправления проекта решения о внесении изменений в бюджет на очередной финансовый год и плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним.

**Нормативно-правовая база:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Положение о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденное решением Вяземского районного Совета депутатов от 26.02.2014 №12 (с учетом вносимых изменений).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** проект решения Вяземского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Вяземского районного Совета депутатов от 26.12.2018 №115 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект решения о внесении изменений в бюджет).

В соответствии с п.2 ст.13 Положения о бюджетном процессе, проект решения о внесении изменений в решение о бюджете муниципального образования направлен в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Председателем Вяземского районного Совета депутатов, для подготовки заключения на проект решения (вх. от 21.08.2019 №254-р).

Заключение на проект решения Вяземского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Вяземского районного Совета депутатов от 26.12.2018 №115 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено председателем Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) О.Н. Марфичевой.

**Анализ изменений, вносимых в решение о бюджете**

**муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2019 год**

**и на плановый период 2020 и 2021 годов**

Согласно предоставленной пояснительной записки к проекту решения, изменения, вносимые в решение о бюджете, обусловлены необходимостью уточнения плановых назначений по собственным доходам и безвозмездным поступлениям, а также перераспределением бюджетных ассигнований, в связи с необходимостью финансового обеспечения расходных обязательств бюджета района.

Предлагаемые поправки, вносимые в решение о бюджете представлены в Таблице №1.

Таблица №1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункта решения | Наименование характеристик бюджета | Решение о бюджете от 26.12.2018 №115 (с изменениями) | Проект решение о бюджете | Поправки изменения (+/-) |
| 1.1 | Доходы на 2019 год, в том числе: | **1 226 013,7** | **1 222 059,3** | **-3 954,4** |
|  | - объем безвозмездных поступлений,  из которых: | 760 949,9 | 750 586,0 | -10 363,9 |
|  | - объем получаемых межбюджетных трансфертов | 767 060,9 | 757 718,6 | -9 342,3 |
| 1.2 | Расходы на 2019 год | **1 275 361,6** | **1 272 407,2** | **-2 954,4** |
| 1.3 | Дефицит на 2019 год, в том числе:  - кредиты кредитных организаций  - бюджетные кредиты  - изменение остатков средств | 49 347,9  42 500,0  0,0  6 847,9 | 50 347,9  42 500,0  0,0  7 847,9 | +1 000,0  0,0  0,0  +1 000,0 |
| 2. | Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета района бюджетам поселений в 2019 году | **38 399,2** | **38 399,2** | **0,0** |
| 3. | Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджетов поселений в бюджет района (полномочия) в 2019 году | **3 897,9** | **3 897,9** | **0,0** |
| 4.1 | Доходы на 2020 год, в том числе: | **1 100 873,6** | **1 100 873,6** | **0,0** |
|  | - объем безвозмездных поступлений,  из которых: | 616 912,2 | 616 912,2 | 0,0 |
|  | - объем получаемых межбюджетных трансфертов | 616 912,2 | 616 912,2 | 0,0 |
|  | Доходы на 2021 год, в том числе: | **1 129 766,8** | **1 129 766,8** | **0,0** |
|  | - объем безвозмездных поступлений,  из которых: | 636 431,1 | 636 431,1 | 0,0 |
|  | - объем получаемых межбюджетных трансфертов | 636 431,1 | 636 431,1 | 0,0 |
| 4.2 | Расходы на 2020 год, в том числе: | **1 100 873,6** | **1 100 873,6** | **0,0** |
|  | - условно утвержденные расходы (без учета расходов бюджета района предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение) | 12 100,0 | 12 100,0 | 0,0 |
|  | Расходы на 2021 год, в том числе: | **1 129 766,8** | **1 129 766,8** | **0,0** |
|  | - условно утвержденные расходы (без учета расходов бюджета района предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение) | 24 700,0 | 24 700,0 | 0,0 |
| 4.3 | Дефицит на 2020 год  (0,0% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений) | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  | Дефицит на 2020 год  (0,0% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений) | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 5. | Межбюджетные трансферты, предоставляемых бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджета района в 2020 году, в том числе | **37 653,1** | **37 653,1** | **0,0** |
|  | - общий объем трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений из бюджета района | 37 653,1 | 37 653,1 | 0,0 |
| 6. | Межбюджетные трансферты, предоставляемых бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджета района в 2021 году, в том числе | **37 726,1** | **37 726,1** | **0,0** |
|  | - общий объем трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений из бюджета района | 37 726,1 | 37 726,1 | 0,0 |
| 7. | Общий объем межбюджетных трансфертов, поступающих из бюджетов поселений в бюджет района в связи с передачей полномочий в:  - 2020 году | **4 677,5** | **4 677,5** | **0,0** |
|  | - 2021 году | **4 714,8** | **4 714,8** | **0,0** |
| 17 | Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в: |  |  |  |
|  | - 2019 году | **24 410,6** | **22 941,5** | **-1 469,1** |
|  | - 2020 году | **24 410,6** | **24 410,6** | **0,0** |
|  | - 2021 году | **24 410,6** | **24 410,6** | **0,0** |
| 18 | Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в: |  |  |  |
|  | - 2019 году | **1 255 083,9** | **1 250 951,6** | **-4 132,3** |
|  | - 2020 году | **1 077 188,7** | **1 077 188,7** | **0,0** |
|  | - 2021 году | **1 094 246,2** | **1 094 246,2** | **0,0** |
| 20 | Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на: |  |  |  |
| 20.1 | - 2019 год | **9 363,5** | **35 679,0** | **+26 315,5** |
| 20.2 | - 2020 год | **11 847,4** | **11 847,4** | **0,0** |
| 20.3 | - 2021 год | **14 120,1** | **14 120,1** | **0,0** |
| 21 | Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (решение от 26.03.2014 №18) в: |  |  |  |
| 21.1 | - 2019 году | **9 363,5** | **35 679,0** | **+26 315,5** |
| 21.2 | - 2020 году | **11 847,4** | **11 847,4** | **0,0** |
|  | - 2021 году | **14 120,1** | **14 120,1** | **0,0** |
| 22 | Объем бюджетных ассигнований на предоставления субсидии (за исключением грантов в форме субсидий) лицам, указанным в ст.78 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на предоставление конкретной субсидии в: |  |  |  |
| 22.1 | - 2019 году | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 22.2 | - 2020 году | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  | - 2021 году | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 24 | Объем бюджетных ассигнований на предоставления субсидии (за исключением грантов в форме субсидий) некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными бюджетными, автономными и казенными учреждениями в: |  |  |  |
| 24.1 | - 2019 году | **1 000,0** | **1 000,0** | **0,0** |
| 24.2 | - 2020 году | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  | - 2021 году | **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 в: |  |  |  |
| 25.1 | - 2019 году | **412,0** | **2 059,1** | **+1 647,1** |
| 25.2 | - 2020 году | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 25.3 | - 2021 году | **0,0** | **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: |  |  |  |
| 26.1 | - 2019 год | **57 842,4** | **10 284,0** | **-47 558,4** |
| 26.2 | - 2020 год | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 26.3 | - 2021 год | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 27 | Резервный фонд Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на: |  |  |  |
| 27.1 | - 2019 год | **2 500,0 (0,19%)** | **2 500,0 (0,19%)** | **0,0** |
| 27.2 | - 2020 год | **1 000,0** (0,09%) | **1 000,0** (0,09%) | **0,0** |
| 27.3 | - 2021 год | **500,0** (0,05%) | **500,0** (0,05%) | **0,0** |
| 28 | Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, образующих районный фонд финансовой поддержки поселений на: |  |  |  |
| 28.1 | - 2019 год | **38 399,2** | **38 399,2** | **0,0** |
| 28.2 | - 2020 год | **37 653,1** | **37 653,1** | **0,0** |
|  | - 2021 год | **37 726,7** | **37 726,7** | **0,0** |
| 29 | Объем распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на: |  |  |  |
| 29.1 | - 2019 год, в том числе | **38 399,2** | **38 399,2** | **0,0** |
|  | - субсидия | 31 327,0 | 31 327,0 | 0,0 |
|  | - подушевая дотация | 6 758,9 | 6 758,9 | 0,0 |
|  | - 1% | 313,3 | 313,3 | 0,0 |
| 29.2 | - 2020 год | **37 653,1** | **37 653,1** | **0,0** |
|  | - субсидия | 30 334,0 | 30 334,0 | 0,0 |
|  | - подушевая дотация | 7 015,8 | 7 015,8 | 0,0 |
|  | - 1% | 303,3 | 303,3 | 0,0 |
|  | - 2021 год | **37 726,7** | **37 726,7** | **0,0** |
|  | - субсидия | 30 129,0 | 30 129,0 | 0,0 |
|  | - подушевая дотация | 7 296,4 | 7 296,4 | 0,0 |
|  | - 1% | 301,3 | 301,3 | 0,0 |
| 30 | Объем иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета района бюджетам поселений на: |  |  |  |
| 30.1 | - 2019 год | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 30.2 | - 2020 год | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  | - 2021 год | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 31 | Распределение объемов иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений по каждому виду иного межбюджетного трансферта на 2019 год | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 32 | Программа муниципальных внутренних заимствований: |  |  |  |
| 32.1 | на 2019 год: |  |  |  |
|  | - объем привлечения | **384 375,9** | **384 375,9** | **0,0** |
|  | - объем погашения | **341 875,9** | **341 875,9** | **0,0** |
| 32.2 | на 2020 год: |  |  |  |
|  | - объем привлечения | **384 375,9** | **384 375,9** | **0,0** |
|  | - объем погашения | **384 375,9** | **384 375,9** | **0,0** |
|  | на 2021 год: |  |  |  |
|  | - объем привлечения | **384 375,9** | **384 375,9** | **0,0** |
|  | - объем погашения | **384 375,9** | **384 375,9** | **0,0** |
| 33.1 | Предельный объем муниципального долга на 2019 год | **450 000,0** | **450 000,0** | **0,0** |
| 33.2 | Верхний предел муниципального долга на 01.01.2020 по долговым обязательствам муниципального образования | **441 031,7** | **441 031,7** | **0,0** |
| 33.3 | Предельный объем муниципального долга на 2020 год | **450 000,0** | **450 000,0** | **0,0** |
| 33.4 | Верхний предел муниципального долга на 01.01.2021 по долговым обязательствам муниципального образования | **441 031,7** | **441 031,7** | **0,0** |
| 33.5 | Предельный объем муниципального долга на 2021 год | **450 000,0** | **450 000,0** | **0,0** |
| 33.6 | Верхний предел муниципального долга на 01.01.2022 по долговым обязательствам муниципального образования | **441 031,7** | **441 031,7** | **0,0** |
| 34 | Объем расходов на обслуживание муниципального долга на: |  |  |  |
| 34.1 | - 2019 год | **31 996,2** (4,46%) | **31 996,2** (4,46%) | **0,0** |
| 34.2 | - 2020 год | **30 900,0** (6,09%) | **30 900,0** (6,09%) | 0,0 |
| 34.3 | - 2021 год | **30 900,0** (6,14%) | **30 900,0** (6,14%) | 0,0 |
| 35 | Программа муниципальных гарантий муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на: |  |  |  |
| 35.1 | - 2019 год | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 35.2 | - 2020 год | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  | - 2021 год | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 36 | Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на: |  |  |  |
| 36.1 | - 2019 год | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 36.2 | - 2020 год | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  | - 2021 год | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

В представленном проекте решения Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области доходная часть бюджета района на 2019 год предлагается к утверждению в сумме **1 222 059,3** тыс. рублей, в том числе:

- собственные доходы в сумме **471 473,3** тыс. рублей;

- безвозмездные поступления в сумме **750 586,0** тыс. рублей.

Общий объем доходов муниципального образования планируется утвердить в сумме **1 222 059,3** тыс. рублей, с уменьшением на **3 954,4** тыс. рублей, за счет:

- увеличения собственных доходов в сумме **6 409,5** тыс. рублей;

- уменьшения безвозмездных поступлений на сумму **10 363,9** тыс. рублей.

Проектом решения планируется увеличить собственные доходы, за счет увеличения неналоговых доходов, а именно:

- доходы в виде прибыли и дивидендов в сумме **225,5** тыс. рублей;

- доходы от арендной платы за земельные участки (не разграничены – сельские поселения и район) в сумме **3 966** тыс. рублей;

- доходы от части прибыли в сумме **241,5** тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг в сумме **176,9** тыс. рублей;

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в сумме **1 567,0** тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков (не разграничены – сельские поселения и район) в сумме **120,0** тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы муниципальных районов в сумме **112,6** тыс. рублей.

Изменения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы в сумме **10 363,9** тыс. рублей сложились за счет:

1) уменьшения:

- субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного назначения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования на сумму **21 100,7** тыс. рублей;

2) увеличения:

- субсидии на обеспечение мер по повышению заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры в сумме **6 650,0** тыс. рублей;

- субсидии на обеспечение мер по повышению заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций (учреждений) дополнительного образования детей на сумму **5 167,3** тыс. рублей;

- субсидии муниципальным районам из резервного фонда Администрации Смоленской области на сумму **1 027,1** тыс. рублей;

3) уменьшения:

- субвенций, предоставляемых бюджетам муниципальных районов и городских округов Смоленской области из областного бюджета на осуществление органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Смоленской области государственных полномочий по назначению и выплате ежемесячных денежных средств на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством) на сумму **1 469,1** тыс. рублей;

4) увеличения:

- субвенции на осуществление государственных полномочий по обеспечению отдыха и оздоровления детей, проживающих на территории Смоленской области, находящихся в каникулярное время (летнее) в лагерях дневного пребывания, организованных на базе муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования и муниципальных организаций дополнительного образования в соответствии с областным законом от 15 ноября 2018 года №120-з "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Смоленской области государственными полномочиями по обеспечению отдыха и оздоровления детей, проживающих на территории Смоленской области, находящихся на каникулярное время (летнее) в лагерях дневного пребывания, организованных на базе муниципальных образовательных организаций, реализующих муниципальные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования, и муниципальных организаций дополнительного образования" на сумму **282,8** тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния на сумму **100,3** тыс. рублей;

5) возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме **1021,6** тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета района на 2019 год планируется утвердить в сумме **1 272 407,2** тыс. рублей, с уменьшением на **2 954,4** тыс. рублей.

Распределение расходной части бюджета предлагается к утверждению следующим образом:

- уменьшение лимитов бюджетных средств на реализацию муниципальных программ на **4 132,3** тыс. рублей;

- увеличение непрограммных расходов на **1 177,9** тыс. рублей.

В рамках муниципальных программ отражены следующие изменения:

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «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»» предлагается утвердить в сумме **23 899,9** тыс. рублей, с уменьшением на **1 469,1** тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения на территории Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» предлагается утвердить в сумме **16 230,6** тыс. рублей, с увеличением на **72,7** тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» предлагается утвердить в сумме **149929,8** тыс. рублей, с увеличением на **10 830,7** тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» предлагается утвердить в сумме **801 142,4** тыс. рублей, с увеличением на **5 162,2** тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Создание условий для эффективного муниципального управления в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» предлагается утвердить в сумме **61 387,2** тыс. рублей, с увеличением на **95,3** тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Создание условий для осуществления градостроительной деятельности на территории Вяземского района Смоленской области» предлагается утвердить в сумме **2 450,4** тыс. рублей, с увеличением на **75,0** тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» предлагается утвердить в сумме **51 682,8** тыс. рублей, с увеличением на **1 269,2** тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области» предлагается утвердить в сумме **597,6** тыс. рублей, с увеличением на **597,6** тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» предлагается утвердить в сумме **35 679,0** тыс. рублей, с уменьшением на **21 100,7** тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Газификация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» предлагается утвердить в сумме **8 235,5** тыс. рублей, с увеличением на **334,4** тыс. рублей.

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

Таблица №2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № МП | Наименование муниципальной программы | Решение о бюджете от 26.12.2018 №115 (с изменениями) | Проект решения | Отклонения |
| **Программные расходы бюджета Вяземского района Смоленской области в 2019 году** | | | | |
| 2 | МП «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»» | 25 369,0 | 23 899,9 | -1 469,1 |
| 3 | МП «Организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения на территории Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 16 157,9 | 16 230,6 | 72,7 |
| 4 | МП «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» | 139 099,1 | 149 929,9 | 10 830,8 |
| 5 | МП «Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» | 6 246,3 | 6 246,3 | 0,0 |
| 6 | МП «Развитие системы образования муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» | 795 980,2 | 801 142,4 | 5 162,2 |
| 7 | МП «Социальная поддержка граждан, проживающих на территории Вяземского района Смоленской области» | 135,0 | 135,0 | 0,0 |
| 8 | МП «Создание условий для эффективного муниципального управления в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» | 61 291,9 | 61 387,2 | 95,3 |
| 9 | МП «Создание условий для осуществления градостроительной деятельности на территории Вяземского района Смоленской области» | 2 375,4 | 2 450,4 | 75,0 |
| 10 | МП «Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» | 80 847,3 | 80 847,3 | 0,0 |
| 11 | МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» | 50 413,6 | 51 682,8 | 1 269,2 |
| 12 | МП «Обеспечение законности и правопорядка в Вяземском районе Смоленской области» | 40,0 | 40,0 | 0,0 |
| 14 | МП «Развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» | 40,0 | 40,0 | 0,0 |
| 15 | "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области" | 0,0 | 597,9 | 597,9 |
| 16 | МП «Кадровая политика в здравоохранении муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» | 375,0 | 375,0 | 0,0 |
| 17 | МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» | 56 779,7 | 35 679,0 | -21 100,7 |
| 18 | МП «Газификация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» | 7 901,1 | 8 235,5 | 334,4 |
| 20 | МП «Устойчивое развитие сельских территорий Вяземского района Смоленской области» | 401,0 | 401,0 | 0,0 |
| 21 | МП «Охрана окружающей среды и экологическое информирование населения на территории муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» | 145,0 | 145,0 | 0,0 |
| 22 | МП «Обеспечение жильем молодых семей на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» | 9 851,5 | 9 851,5 | 0,0 |
| 26 | МП «Информатизация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» | 533,9 | 533,9 | 0,0 |
| 28 | МП «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» | 1 101,0 | 1 101,0 | 0,0 |
|  | **Итого** | **1 255 083,9** | **1 250 951,6** | **-4 132,3** |
| **Непрограммные расходы бюджета Вяземского района Смоленской области в 2019 году** | | | | |
| 1 | Глава муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 1 961,1 | 1 961,1 | 0,0 |
| 2 | Председатель Вяземского районного Совета депутатов | 1 961,1 | 1 961,1 | 0,0 |
| 3 | Вяземский районный Совет депутатов | 2 901,2 | 2 901,2 | 0,0 |
| 4 | Контрольно-ревизионная комиссия | 1 953,5 | 1 953,5 | 0,0 |
| 5 | Резервный фонд Администрации | 2 500,0 | 2 500,0 | 0,0 |
| 6 | Резервный фонд Администрации Смоленской области | 217,0 | 1 244,1 | 1 027,1 |
| 7 | Полномочия по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели | 8,3 | 8,3 | 0,0 |
| 8 | Полномочия по государственной регистрации актов гражданского состояния | 2 828,5 | 2 928,8 | 100,3 |
| 9 | Разработка нормативов градостроительного проектирования | 147,0 | 197,5 | 50,5 |
| 10 | Проведение выборов | 4 800,0 | 4 800,0 | 0,0 |
| 11 | Субсидии некоммерческим организациям | 1 000,0 | 1 000,0 | 0,0 |
|  | **Итого** | **20 277,7** | **21 455,6** | **1 177,9** |
|  | **Всего** | **1 275 361,6** | **1 272 407,2** | **-2 954,4** |

Решением о бюджете предусмотрено финансирование 21 муниципальная программа. Проектом решения планируется внести изменения в объемы финансирования двенадцати муниципальных программ, с уменьшением на **4 132,3** тыс. рублей. Общий объем финансирования муниципальных программ планируется утвердить в сумме **1 250 951,6** тыс. рублей. Удельный вес программных расходов в общей структуре расходов бюджета района составит **98,3**%.

Планируется внесение изменение в программную часть бюджета, а именно в десять муниципальных программ:

1. уменьшены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы "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»" за счет областного бюджета на сумму **1 469,1** тыс. рублей (расходы на осуществление государственных полномочий по выплате ежемесячных денежных средств на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством));
2. увеличены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы "Организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения на территории Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" за счет собственных средств бюджета (доходы от оказания платных услуг (работ)) на сумму **72,7** тыс. рублей на оплату за ГСМ;
3. увеличены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» на сумму **10 830,7** тыс. рублей:

- за счет областного бюджета в сумме **9 221,6** тыс. рублей (расходы на обеспечение мер по повышению заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры на сумму **6 650,0** тыс. рублей и на расходы по обеспечению мер по повышению заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций (учреждений) дополнительного образования детей на сумму **2 571,0** тыс. рублей);

- за счет дополнительных собственных доходов бюджета района в сумме **1 215,0** тыс. рублей;

- за счет перераспределения бюджетных ассигнований между муниципальными программами и непрограммными расходами бюджета в сумме **394,1** тыс. рублей;

1. увеличены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» на сумму **5 162,2** тыс. рублей:

- увеличены за счет средств областного бюджета в сумме **2 402,3** тыс. рублей;

- увеличены за счет дополнительных собственных доходов бюджета района в сумме **3 225,0** тыс. рублей на финансовое обеспечение общеобразовательных школ:

на частичное погашение кредиторской задолженности по питанию учащихся 1-4 классов в сумме **1500,0** тыс. рублей;

на частичное погашение кредиторской задолженности по перевозке обучающихся в сумме **700,0** тыс. рублей;

на частичное погашение кредиторской задолженности по оплате ГСМ для школьных автобусов в сумме **400,0** тыс. рублей;

на частичное погашение кредиторской задолженности по оплате расходов на обслуживание зданий в сумме **625,0** тыс. рублей;

- уменьшены за счет перераспределения бюджетных ассигнований между муниципальными программами и непрограммными расходами бюджета в сумме **465,1** тыс. рублей (уменьшены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение детских садов в сумме **300,0** тыс. рублей и перераспределены на муниципальную программу "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области", а также на финансовое обеспечение образовательных школ в сумме **165,1** тыс. рублей и перераспределены на муниципальную программу "Газификация муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области»);

1. увеличены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Создание условий для эффективного муниципального управления в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» на сумму **95,3** тыс. рублей:

- увеличены за счет дополнительных собственных доходов бюджета района в сумме **264,6** тыс. рублей:

на обеспечение функций органов местного самоуправления на сумму **216,7** тыс. рублей (на оплату услуг связи – **96,7** тыс. рублей, на аварийный ремонт крыши здания Администрации – **120,0** тыс. рублей);

на обеспечение деятельности муниципальных учреждений на сумму **47,9** тыс. рублей на содержание имущества (за счет доходов от оказания платных услуг);

- за счет перераспределения бюджетных ассигнований между муниципальными программами и непрограммными расходами бюджета уменьшены на обеспечение деятельности муниципальных учреждений на сумму **169,3** тыс. рублей в связи с экономией средств на ГСМ и перераспределены на муниципальную программу "Газификация муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области»;

1. увеличены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Создание условий для осуществления градостроительной деятельности на территории Вяземского района Смоленской области» за счет дополнительных собственных доходов бюджета района на сумму **75,0** тыс. рублей на разработку проекта планировки межевания территории под многоквартирным домом (исполнение решения суда оп административному иску);
2. увеличены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» на сумму **1 269,2** тыс. рублей:

увеличены:

- за счет областного бюджета в сумме **476,2** тыс. рублей на обеспечение мер по повышению заработной платы педагогически работникам муниципальных организаций (учреждений) дополнительного образования детей;

- за счет дополнительных собственных доходов бюджета района в сумме **1 485,0** тыс. рублей (на финансовое обеспечение МБУ «ЦИВС» Вяземского района Смоленской области в сумме **1 400,0** тыс. рублей (исполнительный лист по решению суда) и на обслуживание здания МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы Смоленской области в сумме **50,0** тыс. рублей);

уменьшены:

- за счет перераспределения бюджетных ассигнований между муниципальными программами и непрограммными расходами бюджета в сумме **692,0** тыс. рублей (уменьшено финансовое обеспечение МАУ «СШП» г. Вязьмы Смоленской области на сумму **692,0** тыс. рублей и перераспределено на муниципальные программы «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» и "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области");

1. увеличены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области" за счет перераспределения бюджетных ассигнований между муниципальными программами и непрограммными расходами бюджета на сумму **597,9** тыс. рублей на установку и замену приборов учета энергетических ресурсов и узлов управления (МБ ДОУ детский сад №8 г. Вязьмы Смоленской области, МБУК «ВИКМ»);
2. на реализацию муниципальной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» предлагается утвердить расходы в сумме **35 679,0** тыс. рублей с уменьшением за счет средств областного бюджета на сумму **21 100,7** тыс. рублей:

1) уменьшены бюджетные ассигнования на сумму **47 416,2** тыс. рублей, в том числе на реконструкцию автомобильной дороги общего пользования местного значения с. Шуйское (животноводческий комплекс №1) – дер. Савенки (животноводческий комплекс №2) Вяземского района Смоленской области на сумму **47 416,2** тыс. рублей;

2) увеличены бюджетные ассигнования на **26 315,5** тыс. рублей, в том числе:

- на капитальный ремонт автодороги дер. Ермолинки – дер. Гришково на сумму **7 863,5** тыс. рублей;

- на капитальный ремонт автодороги дер. Гришково - дер. Дьяковка на сумму **7 863,5** тыс. рублей;

- на капитальный ремонт автодороги дер. Дьяковка - дер. Козлово озеро на сумму **10 720,8** тыс. рублей;

- на строительный контроль за капитальным ремонтом вышеуказанных дорог на сумму **551,4** тыс. рублей.

Решением Вяземского районного Совета депутатов от 29.05.2019 №50 на реализацию муниципальной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» утверждены расходы в сумме **56 779,7** тыс. рублей с увеличением на **47 416,2** тыс. рублей, в том числе:

- за счет областного бюджета **47 416,2** тыс. рублей (на реконструкцию автомобильной дороги общего пользования местного значения с. Шуйское (животноводческий комплекс №1) – дер. Савенки (животноводческий комплекс №2) Вяземского района Смоленской области);

- за счет бюджета района **9 363,5** тыс. рублей, из них дорожный фонд **9 363,5** тыс. рублей.

В пояснительной записке обоснование уменьшения бюджетных ассигнований за счет средств областного бюджета в сумме **47 416,2** тыс. рублей (на реконструкцию автомобильной дороги общего пользования местного значения с. Шуйское (животноводческий комплекс №1) – дер. Савенки (животноводческий комплекс №2) Вяземского района Смоленской области) не предоставлено.

Исходя из вышеизложенного, Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области необходимо документально подтвердить внесение изменений в планируемые расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» в части бюджетных ассигнований за счет областного бюджета.

1. увеличены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы "Газификация муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области» за счет перераспределения бюджетных ассигнований между муниципальными программами и непрограммными расходами бюджета в сумме **334,4** тыс. рублей на строительство блочно-модульной котельной для МБОУ Исаковской СОШ.

Непрограммные расходы планируется увеличить на **1 177,9** тыс. рублей, а именно:

1. за счет средств федерального бюджета на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий (на государственную регистрацию актов гражданского состояния) увеличить на сумму **100,3** тыс. рублей;

2. за счет поступления резервного фонда Администрации Смоленской области увеличить на сумму **1 027,1** тыс. рублей;

3. за счет дополнительных собственных расходов бюджета района на разработку проектов планировки и проектов межевания территорий (для выполнения условий соглашения, подписанного межу Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и Администрацией Смоленской области в целях обеспечения муниципального земельного контроля) на сумму **50,5** тыс. рублей.

Непрограммные расходы планируется утвердить в сумме **21 455,6** тыс. рублей, что составляет **1,7**% в общей структуре расходов бюджета района.

Дефицит бюджета района планируется утвердить в сумме **50 347,9** тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита являются:

- кредиты, полученные бюджетом района от кредитных организаций в сумме **42 500,0** тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме **7 847,9** тыс. рублей.

**Выводы:**

1. Общий **объем доходов** планируется к утверждению в сумме **1 222 059,3** тыс. рублей, в том числе:

- собственные доходы в сумме **471 473,3** тыс. рублей;

- безвозмездные поступления в сумме **750 586,0** тыс. рублей.

1. Общий **объем расходов** планируется к утверждению в сумме **1 272 407,2** тыс. рублей.
2. **Дефицит бюджета** планируется к утверждению в сумме **50 347,9** тыс. рублей, с увеличением на **1 000,0** тыс. рублей.

4. Источниками финансирования дефицита являются:

- кредиты, полученные бюджетом района от кредитных организаций в сумме **42 500,0** тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме **7 847,9** тыс. рублей.

5. Проектом решения предлагаются к утверждению:

- объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2019 год в сумме **1 250 951,6** тыс. рублей, с уменьшением на **4 132,3** тыс. рублей;

- непрограммные расходы на 2019 год в сумме **21 455,6** тыс. рублей, с увеличениемна **1 177,9** тыс. рублей.

**Предложения:**

Проанализировав предоставленные Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области документы и материалы, Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует Вяземскому районному Совету депутатов принять к рассмотрению проект решения о внесении изменений в решение о бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах:

Один экземпляр, с сопроводительным письмом, направляется в Вяземский районный Совет депутатов.

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-ревизионной  Комиссии муниципального образования  «Вяземский район» Смоленской области | **О.Н. Марфичева** |