**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 | 11.12.2019 |

**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 09.12.2019 №362-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)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.р. | Наименование характеристик бюджета | Решение о бюджете от 26.12.2018 №115 (с изм.) | Проект решение о бюджете | Поправки изменения (+/-) |
| 1.1 | Доходы на 2019 год, в том числе: | **1 222 059,3** | **1 242 191,3** | **20 132,0** |
|  | - объем безвозмездных поступлений,  из которых: | 750 586,0 | 761 718,0 | 11 132,0 |
|  | - объем получаемых межбюджетных трансфертов | 757 718,6 | 768 468,6 | 10 750,0 |
| 1.2 | Расходы на 2019 год | **1 272 407,2** | **1 292 539,2** | **20 132,0** |
| 1.3 | Дефицит на 2019 год, в том числе:  - кредиты кредитных организаций  - бюджетные кредиты  - изменение остатков средств | 50 347,9  42 500,0  0,0  7 847,9 | 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** | **5 096,5** | **+ 1 198,6** |
| 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 | **22 941,5** | **23 909,5** | **968,0** |
|  | - 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 | **1 250 951,6** | **1 267 738,2** | **16 786,6** |
|  | - 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 | **35 679,0** | **35 679,0** | **0,0** |
| 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 | **35 679,0** | **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 | **2 059,1** | **2 059,1** | **0,0** |
| 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 | **10 284,0** | **10 263,8** | **-20,2** |
| 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%) | **31 786,1** (4,37%) | **-210,1** |
| 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 **1 242 191,3** тыс. рублей, в том числе:

- собственные доходы в сумме **480 473,3** тыс. рублей;

- безвозмездные поступления в сумме **761 718,0** тыс. рублей.

Общий объем доходов муниципального образования планируется утвердить в сумме **242 191,3** тыс. рублей, с увеличением на **20 132,0** тыс. рублей, за счет:

- увеличения собственных доходов в сумме **9 000,0** тыс. рублей;

- увеличения безвозмездных поступлений на сумму **11 132,0** тыс. рублей.

Проектом решения планируется увеличить собственные доходы:

*за счет увеличения налоговых доходов в сумме* ***4 255,7*** *тыс. рублей:*

- доходы в виде налогов на совокупный доход в сумме **2 355,7** тыс. рублей;

-доходы в виде налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых в сумме **1900,0** тыс. рублей;

*за счет увеличения неналоговых доходов в сумме* ***4 744,3*** *тыс. рублей:*

- доходы от части прибыли в сумме **367,8** тыс.рублей;

- доходы от оказания платных услуг в сумме **424,9** тыс.рублей;

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в оперативном управлении в сумме **1,0** тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков (не разграничены – городское поселение) в сумме **3 270,0** тыс.рублей;

- штрафы санкции возмещение ущерба в сумме **800,6** тыс. рублей.

Проектом решения планируется уменьшить собственные доходы (неналоговые доходы) в части доходов от продажи земельных участков (не разграничены – сельские поселения и район) в сумме **120,0** тыс.рублей.

Изменения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы в сумме **11 132,0** тыс. рублей сложились за счет:

1. уменьшения:

- субсидии на разработку генеральных планов, правил землепользования и застройки сельских поселений Смоленской области на сумму **1,9** тыс. рублей;

- субвенции, предоставляемые 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 **460,0** тыс. рублей;

- субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) на сумму **5 236,6** тыс. рублей;

- субвенции, предоставляемые бюджетам муниципальных районов и городских округов Смоленской области из областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг на сумму **584,7** тыс. рублей;

- субвенции на осуществление государственных полномочий по выплате денежных средств на содержание ребенка, переданного на воспитание в приемную семью, в соответствии с областным законом от 25 декабря 2006 года № 162-з «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Смоленской области государственными полномочиями по выплате вознаграждения причитающегося приемным родителям, денежных средств на содержание ребенка, переданного на воспитание в приемную семью» на сумму **227,0** тыс. рублей;

- субвенции на осуществление государственных полномочий по выплате вознаграждения, причитающегося приемным родителям, в соответствии с областным законом от 25 декабря 2006 года № 162-з «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Смоленской области государственными полномочиями по выплате вознаграждения, причитающегося приемным родителям, денежных средств на содержание ребенка, переданного на воспитание в приемную семью» на сумму **65,0** тыс. рублей;

- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов на сумму **1 198,6** тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов на сумму **382,0** тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета района на 2019 год планируется утвердить в сумме **1 292 539,2** тыс. рублей, с увеличением на **20 132,0** тыс. рублей.

Распределение расходной части бюджета предлагается к утверждению следующим образом:

- увеличение лимитов бюджетных средств на реализацию муниципальных программ на **16 786,6** тыс. рублей;

- увеличение непрограммных расходов на **3 345,4** 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 **24 651,9** тыс. рублей, с увеличением на **752,0** 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 **16 641,1** тыс. рублей, с увеличением на **410,5** тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» предлагается утвердить в сумме **154 883,8** тыс. рублей, с увеличением на **4 953,9** 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 **6 697,2** тыс. рублей, с увеличением на **450,9** тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» предлагается утвердить в сумме **810 540,9** тыс. рублей, с увеличением на **9 398,5** 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 **61 720,2** тыс. рублей, с увеличением на **333,0** тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Создание условий для осуществления градостроительной деятельности на территории Вяземского района Смоленской области» предлагается утвердить в сумме **2 488,5** тыс. рублей, с увеличением на **38,1** тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» предлагается утвердить в сумме **80 637,2** тыс. рублей, с уменьшением на **210,1** 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 **51 843,8** тыс. рублей, с увеличением на **161,0** тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение законности и правопорядка в Вяземском районе Смоленской области» предлагается утвердить в сумме **10** тыс. рублей, с уменьшением на **30,0** тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» предлагается утвердить в сумме **8,1** тыс. рублей, с уменьшением на **31,9** тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Кадровая политика в здравоохранении муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» предлагается утвердить в сумме **393,0** тыс. рублей, с увеличением на **18,0** тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Газификация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» предлагается утвердить в сумме **8 355,4** тыс. рублей, с увеличением на **119,9** тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» предлагается утвердить в сумме **435,1** тыс. рублей, с увеличением на **34,1** тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды и экологическое информирование населения на территории муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» предлагается утвердить в сумме **185,6** тыс. рублей, с увеличением на **40,6** тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» предлагается утвердить в сумме **9 739,6** тыс. рублей, с уменьшением на **111,9** тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» предлагается утвердить в сумме **993,9** тыс. рублей, с увеличением на **460,0** тыс. рублей.

*В рамках непрограммных расходов отражены следующие изменения:*

- расходы на содержание Вяземского районного Совета депутатов предлагается утвердить в сумме **5 584,7** тыс. рублей, с уменьшением на:

1. Председатель Вяземского районного Совета депутатов – утвердить в сумме **1 135,8** тыс.рублей, с уменьшением на **708,5** тыс. рублей;
2. Вяземский районный Совет депутатов - утвердить в сумме **2 539,1** тыс.рублей, с уменьшением на **478,9** тыс. рублей;
3. Контрольно-ревизионная комиссия - утвердить в сумме **1 909,8** тыс.рублей, с уменьшением на **43,7** тыс. рублей;

- резервный фонд Администрации Смоленской области предлагается утвердить в сумме **4 503,5** тыс. рублей, с увеличением на **3 259,4** тыс. рублей;

- резервный фонд Администрации Смоленской области предлагается утвердить в сумме **4 721,5** тыс. рублей, с увеличением на **3 477,4** тыс. рублей (в том числе софинансирование за счет средств местного бюджета);

- разработку нормативов градостроительного проектирования предлагается утвердить в сумме **257,5** тыс. рублей, с увеличением на **60,0** тыс. рублей;

- осуществление полномочий по организации досуга обеспечения услугами организации культуры (согласно заключенных соглашений) предлагается утвердить в сумме **1 000,0** тыс. рублей;

- расходы на исполнение судебных актов предлагается утвердить в сумме **39,1**  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 изм.) | 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»» | 23 899,9 | 24 651,9 | 752,0 |
| 3 | МП «Организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения на территории Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 16 230,6 | 16 641,1 | 410,5 |
| 4 | МП «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» | 149 929,9 | 154 883,8 | 4 953,9 |
| 5 | МП «Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» | 6 246,3 | 6 697,2 | 450,9 |
| 6 | МП «Развитие системы образования муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» | 801 142,4 | 810 540,9 | 9 398,5 |
| 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» | 61 387,2 | 61 720,2 | 333,0 |
| 9 | МП «Создание условий для осуществления градостроительной деятельности на территории Вяземского района Смоленской области» | 2 450,4 | 2 488,5 | 38,1 |
| 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 | 80 637,2 | -210,1 |
| 11 | МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» | 51 682,8 | 51 843,8 | 161,0 |
| 12 | МП «Обеспечение законности и правопорядка в Вяземском районе Смоленской области» | 40,0 | 10,0 | -30,0 |
| 14 | МП «Развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» | 40,0 | 8,1 | -31,9 |
| 15 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» | 597,9 | 597,9 | 0,0 |
| 16 | МП «Кадровая политика в здравоохранении муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» | 375,0 | 393,0 | 18,0 |
| 17 | МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» | 35 679,0 | 35 679,0 | 0,0 |
| 18 | МП «Газификация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» | 8 235,5 | 8 355,4 | 119,9 |
| 20 | МП «Устойчивое развитие сельских территорий Вяземского района Смоленской области» | 401,0 | 435,1 | 34,1 |
| 21 | МП «Охрана окружающей среды и экологическое информирование населения на территории муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» | 145,0 | 185,6 | 40,6 |
| 22 | МП «Обеспечение жильем молодых семей на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» | 9 851,5 | 9 739,6 | -111,9 |
| 26 | МП «Информатизация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» | 533,9 | 993,9 | 460,0 |
| 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** | **1 250 951,6** | **1 267 738,2** | **16 786,6** |
| **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 | 1 844,3 | 1 135,8 | -708,5 |
| 3 | Вяземский районный Совет депутатов | 3 018,0 | 2 539,1 | -478,9 |
| 4 | контрольно-ревизионная комиссия | 1 953,5 | 1 909,8 | -43,7 |
| 5 | резервный фонд Администрации | 2 500,0 | 2 500,0 | 0,0 |
| 6 | резервный фонд Администрации Смоленской области | 1 244,1 | 4 503,5 | 3 259,4 |
| 7 | резервный фонд Администрации Смоленской области (софинансирование за счет средств местного бюджета) | 0,0 | 218,0 | 218,0 |
| 8 | полномочия по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели | 8,3 | 8,3 | 0,0 |
| 9 | полномочия по государственной регистрации актов гражданского состояния | 2 928,8 | 2 928,8 | 0,0 |
| 10 | разработка нормативов градостроительного проектирования | 197,5 | 257,5 | 60,0 |
| 11 | проведение выборов | 4 800,0 | 4 800,0 | 0,0 |
| 12 | субсидии некоммерческим организациям | 1 000,0 | 1 000,0 | 0,0 |
| 13 | осуществление полномочий по организации досуга обеспечения услугами организации культуры (согласно заключенных соглашений) | 0,0 | 1 000,0 | 1 000,0 |
| 14 | расходы на исполнение судебных актов | 0,0 | 39,1 | 39,1 |
|  | **Итого** | **21 455,6** | **24 801,0** | **3 345,4** |
|  | **Всего** | **1 272 407,2** | **1 292 539,2** | **20 132,0** |

Решением о бюджете предусмотрено финансирование 23 муниципальные программы. Проектом решения планируется внести изменения в объемы финансирования двенадцати муниципальных программ, с увеличением на **16 786,6** тыс. рублей. Общий объем финансирования муниципальных программ планируется утвердить в сумме **1 267 738,2** тыс. рублей. Удельный вес программных расходов в общей структуре расходов бюджета района составит **98,1**%.

Планируется внесение изменение в программную часть бюджета, а именно в семнадцать 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 **752,0** тыс. рублей (расходы на осуществление государственных полномочий по выплате денежных средств на содержание ребенка, передаваемого на воспитание в приемную семью, 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» на сумму 410,5 тыс. рублей на содержание учреждения (оплату ГСМ, на приобретение спецодежды, на уплату кредиторской задолженности по страховым взносам);
3. увеличены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» на сумму **4 954,0** тыс. рублей:

- за счет дополнительных собственных доходов бюджета района в сумме **2 866,5** тыс. рублей;

- за счет перераспределения бюджетных ассигнований между муниципальными программами и непрограммными расходами бюджета в сумме **2 087,5** тыс. рублей.

Кроме того, в пределах общих расходов перераспределены бюджетные ассигнования между мероприятиями муниципальной программы, подразделами, целевыми статьями и видами расходов бюджетной классификации;

1. увеличены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» на сумму **450,9** тыс. рублей на содержание комитета по имущественным отношениям (оплата кредиторской задолженности по уплате страховых взносов, оплата за лицензионный ключ программного комплекса «Учет имущества» и оплата за сопровождение бухгалтерской программы 1С).

В пределах общих расходов перераспределены бюджетные ассигнования между мероприятиями муниципальной программы, подразделами, целевыми статьями и видами расходов бюджетной классификации;

1. увеличены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» на сумму **9 398,5** тыс. рублей:

- увеличены за счет средств областного бюджета в сумме **5 541,9** тыс. рублей;

- увеличены за счет дополнительных собственных доходов бюджета района в сумме **3 928,0** тыс. рублей на финансовое обеспечение общеобразовательных школ:

финансовое обеспечение образовательных школ в сумме **3413,0** тыс. рублей;

на погашение кредиторской задолженности (октябрь-ноябрь 2019 года) по питанию учащихся 1-4 классов в сумме **1 813,0** тыс. рублей;

на частичное погашение кредиторской задолженности по перевозке обучающихся в сумме **400,0** 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 оценке труда в сумме **400,0** тыс. рублей;

на оплату расходов за государственную экспертизу проектной документации по пристройке учебного корпуса к МБОУ СОШ №4 в сумме **400,0** тыс. рублей;

на погашение кредиторской задолженности по страховым взносам комитету образования в сумме **85,0** тыс. рублей;

на погашение кредиторской задолженности по страховым взносам централизованной бухгалтерии образования в сумме **400,0** тыс. рублей;

- уменьшены за счет перераспределения бюджетных ассигнований между муниципальными программами и непрограммными расходами бюджета в сумме **71,4** тыс. рублей (увеличены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение образовательных учреждений в сумме **613,8** тыс. рублей на погашение пеней по страховым взносам и уменьшены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение детских садов в сумме **613,8** тыс. рублей).

Кроме того, в пределах общих расходов перераспределены бюджетные ассигнования между мероприятиями муниципальной программы, подразделами, целевыми статьями и видами расходов бюджетной классификации;

1. увеличены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Создание условий для эффективного муниципального управления в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» на сумму **333,3** тыс. рублей:

- за счет прочих безвозмездных поступлений (спонсорская помощь) в сумме **32,0** тыс. рублей;

- увеличены за счет дополнительных собственных доходов бюджета района в сумме **301,0** тыс. рублей;

1. увеличены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Создание условий для осуществления градостроительной деятельности на территории Вяземского района Смоленской области» на сумму **38,1** тыс. рублей (за счет средств областного бюджета уменьшены расходы на разработку генеральных планов, правил землепользования и застройки сельских поселений в сумме **1,9** тыс. рублей, за счет перераспределения бюджетных ассигнований между муниципальными программами и непрограммными расходами бюджета в сумме **40,0** тыс. рублей);
2. уменьшены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» на сумму **210,1** тыс. рублей;
3. увеличены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» на сумму **161,0** тыс. рублей:

- увеличены за счет дополнительных собственных доходов бюджета района в сумме **1 795,0** тыс. рублей (на финансовое обеспечение МБУ «ЦИВС» Вяземского района Смоленской области в сумме **1 532,0** тыс. рублей и МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы Смоленской области в сумме **242,0** тыс. рублей);

- уменьшены за счет перераспределения бюджетных ассигнований между муниципальными программами и непрограммными расходами бюджета в сумме **1 634,0** тыс. рублей;

1. уменьшены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение законности и правопорядка в Вяземском районе Смоленской области» за счет перераспределения бюджетных ассигнований между муниципальными программами и непрограммными расходами бюджета на сумму **30,0** тыс. рублей. Данные средства перераспределены на муниципальную программу «Газификация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» на сумму **30,0** тыс. рублей на подготовку технических планов на блочно-модульную газовую котельную для ввода в эксплуатацию;
2. уменьшены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» за счет перераспределения бюджетных ассигнований между муниципальными программами и непрограммными расходами бюджета на сумму **31,9** тыс. рублей. Данные средства перераспределены на муниципальную программу «Газификация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» и на муниципальную программу «Кадровая политика в здравоохранении муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области»;
3. увеличены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Кадровая политика в здравоохранении муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» за счет перераспределения бюджетных ассигнований между муниципальными программами и непрограммными расходами бюджета на сумму **18,0** тыс. рублей на выплату целевых стипендий на период учебного года (высшее учебное заведение, оплата кредиторской задолженности);
4. 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 **119,8** тыс. рублей на содержание (оплата за отопление) вновь построенных объектов до передачи их в оперативное управление и на строительство блочно-модульной котельной для МБОУ Исаковской СОШ;
5. увеличены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» за счет перераспределения бюджетных ассигнований между муниципальными программами и непрограммными расходами бюджета в сумме **34,1**  тыс. рублей на содержание (оплата за отопление) вновь построенных объектов до передачи их в оперативное управление;
6. увеличены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды и экологическое информирование населения на территории муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» за счет дополнительных собственных доходов бюджета района в сумме **40,6** тыс. рублей на уборку несанкционированных свалок в районе д.Телепнево (кредиторская задолженность);
7. уменьшены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» за счет безвозмездных поступлений (средства городского бюджета) на сумму **111,9** тыс. рублей на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства (в связи с экономией, так как данные выплаты носят заявительный характер);
8. увеличены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Информатизация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» за счет областного бюджета в сумме **1 101,0** тыс. рублей.

Непрограммные расходы планируется увеличить на **3 345,4** тыс. рублей за счет:

1. поступления резервного фонда Администрации Смоленской области на сумму **3 259,4** тыс. рублей;
2. поступления средств городского бюджета в сумме **1000,0** тыс. рублей на осуществление полномочий по организации досуга обеспечения услугами организации культуры согласно заключенного соглашения;

3. поступления дополнительных собственных расходов бюджета района на сумму **99,1** тыс. рублей 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, расходы на исполнение судебных актов);

4. уменьшения непрограммных расходов (перераспределение бюджетных ассигнований между муниципальными программами и непрограммными расходами бюджета) в сумме **1 013,1** тыс. рублей.

Непрограммные расходы планируется утвердить в сумме **24 801,0** тыс. рублей, что составляет **1,9**% 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 **1 242 191,3** тыс. рублей, в том числе:

- собственные доходы в сумме **480 473,3** тыс. рублей;

- безвозмездные поступления в сумме **761 718,0** тыс. рублей.

1. Общий **объем расходов** планируется к утверждению в сумме **1 292 539,2** тыс.рублей.
2. **Дефицит бюджета** планируется к утверждению в сумме **50 347,9** 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 **1 267 738,2** тыс. рублей, с увеличением на **16 786,6** тыс. рублей;

- непрограммные расходы на 2019 год в сумме **24 801,0** тыс. рублей, с увеличениемна **3 345,4** 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** |