****

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**ФИРОВСКОГО РАЙОНА**

172721п. Фирово, ул. Советская, д.21, тел. 3-17-30, факс 3-17-30

24.12.2018 № 47

на № 2541от 18.12.2018

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №3**

**на проект решения Собрания депутатов Фировского района**

**«О внесении изменений в Решение Собрания депутатов №143 от 25.12.2017 года «О бюджете муниципального образования Фировский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

п. Фирово 24.12.2018

Заключение Контрольно – ревизионного управления Фировского района на проект решения Собрания депутатов Фировского района «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Фировского района от 25.12.2018 № 143 «Об утверждении бюджета муниципального образования Фировский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект Решения) подготовлено на основании пункта 2 части 2 статьи 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011 №6-ФЗ, части 2 подраздела IV раздела VI Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Фировский район», утвержденного решением Собрания депутатов Фировского района от 25 июня 2013 года №212 (далее Положение о бюджетном процессе), пунктом 2 раздела 1 «Экспертно-аналитическая деятельность» плана работы Контрольно-ревизионного управления Фировского района на 2018 год, утвержденного приказом от 29.12.2017 №37 (в редакции приказа от 28.04.2018 №16).

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом Решения соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Изменения в бюджет района вносятся третий раз.

Проектом Решения предлагается изменить следующие основные параметры бюджета на 2018 год:

доходы бюджета увеличиваются на 9 773,2 тыс. рублей или на 4,72% и составят 216 877,0 тыс. рублей;

расходы бюджета увеличиваются на 5 654,8 тыс. рублей или на 2,58% и составят 224 554,3 тыс. рублей;

дефицит бюджета уменьшается на 4 118,4 тыс. рублей или на 34,91% и составит 7 677,3 тыс. рублей.

Дефицит бюджета планируется снизить на сумму дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 3 118,4 тыс. рублей и прочей дотации на стимулирование муниципальных образований к повышению эффективности бюджетных расходов в размере 1 000,0 тыс. рублей.

Изменение показателей бюджета муниципального образования Фировский район на 2018 год характеризуются следующими данными

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненные бюджетные назначения | Предлагаемый проект решения | Отклонения предлагаемого проекта решения от уточненных бюджетных назначений | |
| Сумма  (гр.3-гр.2) | Процент  (гр.3/гр.2х100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы | 207 103,8 | 216 877,0 | 9 773,2 | 104,72 |
| Расходы | 218 899,5 | 224 554,3 | 5 654,8 | 102,58 |
| Дефицит | 11 795,7 | 7 677,3 | -4 118,4 | 65,09 |

В соответствии со статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ для муниципальных образований в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема собственных доходов местных бюджетов, размер дефицита местного бюджета не должен превышать 5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Проектом решения дефицит местного бюджета предусматривается в размере 37,88% от доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (216 877,0– 166 032,4 – 30 574,6 =20 270,0; 7 677,3/20 270,0 х 100=37,88%).

Пунктом 3 указанной выше статьи Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, дефицит местного бюджета может превышать ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах сумм указанных источников.

Согласно Приложению 1 к проекту Решения - «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Фировский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», в соответствии с нормами статьи 96 Бюджетного кодекса РФ, дефицит в сумме 7 677,3 тыс. рублей предусматривается покрыть за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года.

**1. Изменения структуры доходов бюджета муниципального образования Фировский район на 2018 год.**

Таблица № 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненный план  на 2018 год | Предлагаемый проект решения | Отклонения проекта решения от уточненного плана |
| **Налоговые и неналоговые, в том числе:** | **50 844,6** | **50 844,6** | **-** |
| Налог на доходы физических лиц | 43 221,0 | 43 221,0 | **-** |
| Налоги на совокупный доход | 3 334,5 | 3 334,5 | **-** |
| Государственная пошлина | 413,0 | 413,0 | **-** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 664,2 | 1 664,2 | **-** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 119,5 | 119,5 | **-** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1 381,8 | 1 381,8 | **-** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 573,3 | 573,3 | **-** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 137,3 | 137,3 | **-** |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **156 259,2** | **166 032,4** | **9 773,2** |
| Дотации | 54 308,0 | 58 426,4 | 4 118,4 |
| Субсидии | 24 956,3 | 28 408,9 | 3 452,6 |
| Субвенции | 76 545,5 | 78 747,7 | 2 202,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 328,0 | 328,0 | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 121,4 | 121,4 | - |
| **Итого доходов:** | **207 103,8** | **216 877,0** | **9 773,2** |

Общая сумма плановых назначений по доходам бюджета района на 2018 год увеличена на 9 773,2 тыс. рублей.

Увеличение плановых назначений сложилось за счет роста безвозмездных поступлений. Соответствующие изменения внесены в Приложение № 3 «Прогнозируемые доходы бюджета муниципального образования Фировский район по группам, подгруппам, статьям, подстатьям и элементам доходов классификации доходов бюджетов Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» к проекту Решения.

**В результате вносимых изменений уточненный план бюджета муниципального образования Фировский район по доходной части увеличится на** **9 773,2 тыс. рублей или на 4,72% и составляет 216 877,0 тыс. рублей.**

**2.** **Изменения, вносимые в расходную часть бюджета муниципального образования Фировский район на 2018 год.**

Таблица № 3 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РПР | Уточненный план на 2018 год | Предлагаемый проект  Решения | Изменения проекта Решения от уточненного плана |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 23 204,7 | 23 298,8 | +94,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 1 552,0 | 1 640,0 | +88,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 7 635,5 | 7 635,5 | - |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 13 660,6 | 14 045,6 | +385,0 |
| Образование | 0700 | 132 792,0 | 136 611,2 | +3819,2 |
| Культура и кинематография | 0800 | 29 292,9 | 30 301,0 | +1 008,1 |
| Социальная политика | 1000 | 6 533,0 | 6 543,4 | +10,4 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 459,3 | 459,3 | - |
| Средства массовой информации | 1200 | 3 647,5 | 3 897,5 | +250,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера | 1400 | 122,0 | 122,0 | - |
| **Всего:** |  | **218 899,5** | **224 554,3** | **+5 654,8** |

Увеличение расходной части бюджета на 2018 год в сумме 5 654,8 тыс. рублей произведено за счет следующих источников:

- поступления субсидий из бюджета Тверской области– 3 452,6 тыс. рублей;

- поступления субвенций из бюджета Тверской области– 2 202,2 тыс. рублей.

Изменения в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации и муниципальных программам произведены по следующим направлениям расходов, представленных в Таблице №4:

Таблица № 4 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Направления расходов | | Сумма |
| ***Общегосударственные вопросы*** | | | ***+ 94,1*** |
| **Увеличены ассигнования по муниципальной программе муниципального образования Фировский район Тверской области «Муниципальное управление» на 2018 - 2020 годы:** | | | **+487,1** |
| 0104 | Субсидии на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений в связи с увеличением минимального размера оплаты труда | | +209,1 |
| 0104 | Обеспечение расходов на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений в связи с увеличением минимального размера оплаты труда | | +23,3 |
| 0113 | Финансовое обеспечение МКУ «Учреждение по финансовому и хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Фировского района» | | +89,7 |
| 0113 | Приобретение оргтехники, программного лицензионного обеспечения, мебели и иных основных средств | | +165,0 |
| **Уменьшены ассигнования по муниципальной программе муниципального образования Фировский район Тверской области «Муниципальное управление» на 2018 - 2020 годы:** | | | **-239,4** |
| 0104 | Обеспечение деятельности Администрации Фировского района | | -148,3 |
| 0113 | Проведение ремонтных работ в служебных и административных зданиях и помещениях Администрации Фировского района | | -91,1 |
| **Увеличены ассигнования по муниципальной программе муниципального образования Фировский район Тверской области «Управление муниципальным имуществом и регулирование земельных отношений» на 2018 - 2020 годы:** | | | **+9,5** |
| 0113 | Проведение оценки объектов | | +9,5 |
| **Уменьшены ассигнования по муниципальной программе муниципального образования Фировский район Тверской области «Управление муниципальным имуществом и регулирование земельных отношений» на 2018 - 2020 годы:** | | | **-123,1** |
| 0113 | Оформление схем расположения земельных участков на кадастровом плане (карте) территории, проведение кадастровых работ при формировании земельных участков, уточнение границ населенных пунктов, изготовление технических паспотров, технических планов и т.п. | | -123,0 |
| **Уменьшены расходы, не включенные в муниципальные программы муниципального образования Фировский район Тверской области:** | | | **-40,0** |
| 0111 | Резервный фонд Администрации Фировского района | | -40,0 |
| ***Национальная экономика*** | | | ***+88,0*** |
| **Увеличены ассигнования по муниципальной программе муниципального образования Фировский район Тверской области «Муниципальное управление» на 2018 - 2020 годы:** | | | **+88,0** |
| 0304 | Реализация переданных государственных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния | | +88,1 |
| 0309 | Субсидии на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений в связи с увеличением минимального размера оплаты труда | | +310,0 |
| 0309 | Обеспечение расходов на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений в связи с увеличением минимального размера оплаты труда | | +34,4 |
| 0309 | Финансовое обеспечение деятельности Единой дежурной диспетчерской службы Администрации Фировского района | | -344,5 |
| ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | | | ***+385,0*** |
| **Увеличены ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы муниципального образования Фировский район Тверской области «Управление муниципальными финансами» на 2018 - 2020 годы:** | | | **+385,0** |
| 0502 | Иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального района в бюджеты поселений, с целью обеспечения сбалансированности местных бюджетов | | + 145,0 |
| 0503 | Иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального района в бюджеты поселений, с целью обеспечения сбалансированности местных бюджетов | | + 240,0 |
| ***Образование*** | | | ***+3 819,2*** |
| **Увеличены ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы муниципального образования Фировский район «Развитие образования Фировского района» на 2018 - 2020 годы:** | | | **+ 4 074,8** |
| 0701 | Субсидии на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений в связи с увеличением минимального размера оплаты труда | | +910,0 |
| 0701 | Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях | | +496,5 |
| 0701 | Обеспечение расходов на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений в связи с увеличением минимального размера оплаты труда | | +101,1 |
| 0701 | Организация проведения ремонта зданий и помещений муниципальных дошкольных учреждений, находящихся в муниципальной собственности и приобретение оборудования | | +17,1 |
| 0705 | Организация профессионального образования и дополнительного профессионального образования работников муниципальных учреждений | | +6,6 |
| 0702 | Субсидии на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений в связи с увеличением минимального размера оплаты труда | | +560,4 |
| 0702 | Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях | | +1 647,2 |
| 0702 | Обеспечение расходов на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений в связи с увеличением минимального размера оплаты труда | | +62,3 |
| 0702 | Обеспечение учащихся начальных классов муниципальных образовательных организаций горячим питанием | | +77,0 |
| 0702 | Организация проведения ремонтов зданий и помещений муниципальных общеобразовательных учреждений, находящихся в муниципальной собственности и приобретение оборудования | | +173,6 |
| 0709 | Обеспечение посещения обучающимися муниципальных общеобразовательных организаций Тверского императорского путевого дворца в рамках реализации проекта "Нас пригласили во Дворец" в части обеспечения подвоза учащихся | | +0,8 |
| 0709 | Обеспечение проведения муниципальных мероприятий с обучающимися, организации их участия в региональных и всероссийских мероприятиях | | +22,2 |
| **Уменьшены ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы муниципального образования Фировский район «Развитие образования Фировского района» на 2018 - 2020 годы:** | | | **-460,6** |
| 0701 | Предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях | | -124,8 |
| 0702 | Предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования а так же дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях | | -246,4 |
| 0705 | Организация профессионального образования и дополнительного профессионального образования работников муниципальных учреждений | | -12,4 |
| 0709 | Финансовое обеспечение деятельности отдела образования Администрации Фировского района | | -0,8 |
| 0709 | Финансовое обеспечение деятельности методического кабинета отдела образования Администрации Фировского района | | -76,2 |
| **Увеличены ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы муниципального образования Фировский район «Развитие отрасли культуры» на 2018 - 2020 годы:** | | | **+295,5** |
| 0703 | Субсидии на повышение заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования | | +205 |
| 0703 | Расходы на повышение заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования | | +20,5 |
| 0703 | Организация проведения ремонтов зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и приобретение оборудования в сфере дополнительного образования | | +70,0 |
| **Уменьшены ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы муниципального образования Фировский район «Развитие отрасли культуры» на 2018 - 2020 годы:** | | | **-90,5** |
| 0703 | Организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях | | -90,5 |
| ***Культура и кинематография*** | | | ***+1 008,1*** |
| **Увеличены ассигнования по муниципальной программе муниципального образования Фировский район Тверской области «Развитие отрасли культуры» на 2018 - 2020 годы:** | | | **+1 212,4** |
| 0801 | Субсидия на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры Тверской области | | +1 008,1 |
| 0801 | Расходы на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры Тверской области | | +11,0 |
| 0801 | Организация проведения ремонтов зданий и помещений домов культуры, находящихся в муниципальной собственности и приобретение оборудования | | +162,0 |
| 0801 | Организация проведения ремонтов зданий и помещений библиотек, находящихся в муниципальной собственности и приобритение оборудования | | +31,3 |
| **Уменьшены ассигнования по муниципальной программе муниципального образования Фировский район Тверской области «Развитие отрасли культуры» на 2018 - 2020 годы:** | | | **-204,3** |
| 0801 | Организация библиотечного обслуживания населения | | -34,1 |
| 0801 | Предоставление услуг учреждений культуры | | -170,2 |
| ***Социальная политика*** | | | ***+ 10,4*** |
| **Уменьшены ассигнования по муниципальной программе муниципального образования Фировский район Тверской области «Социальная поддержка граждан» на 2018 - 2020 годы:** | | | **-29,6** |
| 1003 | | Осуществление отдельных государственных полномочий по выплате компенсации расходов по оплате жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) | -29,6 |
| **Распределены расходы, не включенные в муниципальные программы муниципального образования Фировский район Тверской области** | | | **+ 40,0** |
| 1003 | Распределение средств резервного фонда Администрации Фировского района | | + 40,0 |
| ***Средства массовой информации*** | | | ***+ 250,0*** |
| **Увеличены ассигнования по муниципальной программе муниципального образования Фировский район Тверской области «Муниципальное управление» на 2018 - 2020 годы:** | | | **+ 250,0** |
| 1204 | Субсидия на развитие материально-технической базы редакций районных и городских газет | | +250,0 |
| ***ВСЕГО*** | | | ***+5 654,8*** |

**Выводы по результатам проведенной экспертизы:**

1. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета муниципального образования Фировский район на 2018 год:

-доходы бюджета увеличиваются на 9 773,2 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличиваются на 5 654,8 тыс. рублей;

- дефицит бюджета уменьшается на 4 118,4 тыс. рублей.

В плановом периоде 2019 и 2020 годы изменение основных характеристик бюджета (доходов и расходов) муниципального образования Фировский район не планируется.

2. Проект Решения, предложенный Администрацией Фировского района, является сбалансированным. Дефицит бюджета покрыт за счет остатков средств на счете по учету средств бюджета.

3. Проектом Решения финансовое обеспечение в 2018 году по 7 муниципальным программ увеличивается на сумму 5 654,8 тыс. рублей от утвержденных годовых бюджетных ассигнований.

С учетом планируемых изменений расходы в 2018 году на муниципальные программы составят 223 472,1 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета муниципального образования составит 99,52%.

Расходы на муниципальные программы на 2019 год и 2020 год не изменяются.

4. Проект Решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. При его формировании соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1) и размеру резервного фонда (п. 3 ст. 81).

5. В представленном проекте Решения расходы на содержание органов местного самоуправления составляют 22 322,9 тыс. рублей, что не превышает норматив, утвержденный Постановлением Правительства Тверской области от 20.12.2012 N 791-пп (ред. от 22.12.2015) «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления муниципальных образований Тверской области, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих Тверской области и на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Тверской области» (23 367 тыс. рублей).

**Заключение:**

1. Представленный на рассмотрение проект Решения Собрания депутатов Фировского района «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов №143 от 25.12.2017 года «О бюджете муниципального образования Фировский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» не противоречит требованиям законодательства, определенным Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе.

2. Контрольно – ревизионное управление считает возможным рекомендовать его к рассмотрению.

Председатель Контрольно – ревизионного

управления Фировского района О.В. Никитина