**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВЫШНЕВОЛОЦКОГО РАЙОНА**

171158 Тверская область, г. Вышний Волочек, ул. Большая Садовая, д.85-89, тел. 5 29 1

г. Вышний Волочек 22.10.2018

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Собрания депутатов Вышневолоцкого района «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Вышневолоцкого района от 26.12.2017г. № 294 «О бюджете муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Заключение 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 07.02.2011г. № 6-ФЗ, статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Вышневолоцкого района, утвержденного решением Собрания депутатов Вышневолоцкого района от 26.02.2016г. № 153; п.2 подраздела IV раздела 6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тверской области «Вышневолоцкий район», утвержденного решением Собрания депутатов Вышневолоцкого района от 04.06. 2014г. № 52.

При проведении экспертизы и подготовке заключения использованы следующие документы:

1. Проект решения Собрания депутатов Вышневолоцкого района «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Вышневолоцкого района от 26.12.2017г. № 294 «О бюджете муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

2. Решение Собрания депутатов Вышневолоцкого района от 26.12.2017г. № 294 «О бюджете муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями);

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07. 1998г. № 145-ФЗ (с изменениями);

4. Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тверской области «Вышневолоцкий район», утвержденное решением Собрания депутатов Вышневолоцкого района от 04.06. 2014г. №52;

5. Информация о предлагаемых изменениях доходов и расходов бюджета муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области на 2018 год и их финансово-экономическое обоснование.

**Основание для проведения экспертизы:** Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статья 8 Положения о Контрольно-счетной палате Вышневолоцкого района, утвержденного решением Собрания депутатов Вышневолоцкого района от 26.02.2016г. № 153; п.2 подраздела IV раздела 6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тверской области «Вышневолоцкий район», утвержденного решением Собрания депутатов Вышневолоцкого района от 04.06. 2014г. № 52.

1. **Цель экспертизы:** определение достоверности и обоснованности показателей вносимых измененийв решение Собрания депутатов «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Вышневолоцкого района от 26.12.2017 года №  294 «О бюджете муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»
2. **Предмет экспертизы:** проект решения Собрания депутатов Вышневолоцкого района «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Вышневолоцкого района от 26.12.2017 года №  294 «О бюджете муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования.
   * + 1. **Общая часть**

Проект решения Собрания депутатов Вышневолоцкого района «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Вышневолоцкого района от 26.12.2017 года №  294 «О бюджете муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект Решения), с пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату Вышневолоцкого района 22 октября 2018 года.

Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета[[1]](#footnote-2) муниципального образования, уточненные решением Собрания депутатов Вышневолоцкого района от 18.07. 2018 № 324 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Вышневолоцкого района от 26.12.2017 года №  294 «О бюджете муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – уточненный бюджет), а именно:

- доходы бюджета по сравнению с уточненным бюджетом увеличить на сумму 17 774,1 тыс. руб. или на 4%;

- расходы бюджета увеличить на сумму 17 774,1 тыс. руб. или на 3,8 %;

- дефицит бюджета - не увеличивается и планируется в объеме 28 685 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета муниципального образования на 2019 и 2020 годы проектом Решения не изменяются.

Общий анализ изменений основных характеристик бюджета муниципального образования Вышневолоцкий район на 2018 год приведен в таблице 1:

Таблица 1

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Основные характеристики бюджета муниципального образования   Вышневолоцкий район на 2018 год | | | | |
| Утверждено решением о бюджете на 2018 год | Уточненные решением о бюджете  от 06.09.2018 №329 | Предусмотрено  проектом | Абсолютное значение изменений  гр.4-гр.3 | Темпы роста (снижения) (%)  гр.5/гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| Доходы всего | 380210,8 | 440068,8 | 457842,9 | 17 774,1 | 4% |
| Расходы всего | 396419,4 | 468753,8 | 486527,9 | 17 774,1 | 3,8% |
| Объем дефицита (профицита) | -16208,9 | -28685,0 | -28685,0 | 0 | 0 |

* + - 1. **Доходы бюджета муниципального образования на 2018 год**

С учетом планируемых изменений поступления доходов в бюджет составят 457 842,9 тыс. руб. или 110,1 % к фактическому исполнению за 2017 год.

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» проектом Решения предполагается увеличение бюджетных назначений на сумму 7 103,2 тыс. руб. или на 5,9 % и составят 120 716,2 тыс. руб., в том числе:

* налоговые доходы увеличиваются на 6 000 тыс. руб. и составят

111 053,10 тыс. руб. Увеличение поступлений планируется по налогу на доходы физических лиц в размере 6 000 тыс. руб.

* неналоговые доходы увеличиваются на 1103,2 тыс. руб. и составят 9 663,1 тыс. руб., что обусловлено планируемым увеличением поступлений от продажи материальных и нематериальных активов.

По группе «Безвозмездные поступления» проектом Решения планируется изменение бюджетных назначений на сумму 10 670,9 тыс. руб. или на 3,3 % за счет :

увеличения субсидий бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетная субсидия) на сумму 8 768,9 тыс. руб. и иных межбюджетных трансфертов на создание условий для обеспечения услугами по организации досуга в сфере туризма на сумму 1902,0 тыс. рублей.

* + - 1. **Расходы бюджета муниципального образования на 2018 год**

**3.1. Анализ изменений планируемых бюджетных обязательств по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

С учетом планируемых изменений расходы составят 486 527,9 тыс. руб. или 100,8 % к фактическому исполнению 2017 года.

Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2018 года по разделам классификации расходов представлен в Таблице № 2.

Таблица № 2

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование | Бюджетные ассигнования  на 2018 год | | | изменения | |
| утвержденные решением о бюджете от 26.12.2017 №294 | Уточненные решением о бюджете от 06.09.2018  № 329 | с учетом изменений согласно представлен-ному проекту | сумма  (гр.5-гр.4) | %  (гр.5/гр.4) |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 01 | | Общегосударственные вопросы | 41563,4 | 46345,2 | 46667,7 | 322,5 | 100,7 |
| 02 | | Национальная оборона | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 03 | | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2254,9 | 2335,9 | 2504,2 | 168,3 | 107,2 |
| 04 | | Национальная экономика | 14303,9 | 25651,9 | 27751,2 | 2099,3 | 108,2 |
| 05 | | Жилищно-коммунальное хозяйств | 3529,5 | 16974,9 | 16974,9 | 0 | 100 |
| 07 | | Образование | 232230,1 | 249203,1 | 254148,4 | 4945,3 | 102 |
| 08 | | Культура, кинематография | 51419,3 | 70223,4 | 79476,4 | 9253,0 | 113,2 |
| 09 | | Здравоохранение | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | | Социальная политика | 21795,8 | 24066,9 | 24181,9 | 115,0 | 100,5 |
| 11 | | Физическая культура и спорт | 3551,4 | 3846,1 | 4716,8 | 870,7 | 122,6 |
| 12 | | Средства массовой информации | 790,0 | 1300,7 | 1300,7 | 0 | 100 |
| 13 | | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 24981,5 | 28805,7 | 28805,7 | 0 | 100 |
| ВСЕГО: | | | 396419,8 | 468753,8 | 486527,9 | 17 774,1 | 103,8 |

Увеличение бюджетных ассигнований 2018 года характеризуется уточнением расходов по 7 разделам классификации расходов бюджета.

- увеличение расходов по 7 разделам на общую сумму 17 774,1 тыс. руб., в том числе в наибольших объемах: «Физическая культура и спорт» на 870,7 тыс.руб. (на 22,6%); «Культура, кинематография» на 9 253,0 (на 13,2%); «Национальная экономика» на 2 099,3 (на 8,2%); «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 168,3 ( на 7,2%).

* 1. **Анализ изменений, вносимых в финансовое обеспечение муниципальных программ**

Уточненным Решением о бюджете в 2018 году предусмотрено финансирование 14 муниципальных программ в объеме 460 121,5 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 98,2%.

Проектом Решения предусматривается изменение ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на сумму 17 574,1 тыс. руб. или на 3,6 %.

С учетом планируемых изменений расходы на муниципальные программы составят 477 695,6 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составит 98,2% .

Изменение ассигнований на реализацию муниципальных программ представлено в таблице № 3.

Таблица № 3

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муници- пальная программа | Наименование | Бюджетные ассигнования на 2018 год | | | отклонение |
| утвержденные решением о бюджете от 26.12.2017 №294 | уточненные решением о бюджете от 06.09.2018 №329 | согласно представлен-ному проекту |
| 1 | Муниципальная программа муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области "Управление муниципальными финансами на 2015-2020 годы" | 32120,9 | 45 081,3 | 45 081,3 | 0 |
| 2 | Муниципальная программа муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области "Развитие образования Вышневолоцкого района Тверской области на 2018-2023 годы" | 226665,2 | 238 547,5 | 243 651,3 | 5 103,8 |
| 3 | Муниципальная программа муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области "Культура Вышневолоцкого района Тверской области на 2018-2023 годы" | 57587,1 | 78 300,9 | 88 230,3 | 9 929,4 |
| 4 | Муниципальная программа муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области "Физическая культура и спорт Вышневолоцкого района Тверской области на 2018-2023 годы" | 6067,1 | 9 432,7 | 9 443,8 | 11,1 |
| 5 | Муниципальная программа муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области "Молодежь Вышневолоцкого района Тверской области на 2018-2023 годы" | 120,0 | 2 621,8 | 2 646,6 | 24,8 |
| 6 | Муниципальная программа муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области "Социальная поддержка и защита населения Вышневолоцкого района Тверской области на 2018-2023 годы" | 16689,5 | 16 689,5 | 16 689,5 | 0 |
| 7 | Муниципальная программа муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области "Содействие занятости населения Вышневолоцкого района Тверской области на 2018-2023 годы" | 20,0 | 100,0 | 100,0 | 0 |
| 8 | Муниципальная программа муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области "Развитие сельской инфраструктуры Вышневолоцкого района Тверской области на 2018-2023 годы" | 17743,4 | 22 910,9 | 22 910,9 | 0 |
| 9 | Муниципальная программа муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области "Обеспечение правопорядка и безопасности населения Вышневолоцкого района Тверской области на 2018-2023 годы" | 1630,4 | 1 711,4 | 1 907,9 | 196,5 |
| 10 | Муниципальная программа муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области "Экономическое развитие Вышневолоцкого района Тверской области на 2018-2023 годы" | 80,0 | 834,6 | 834,6 | 0 |
| 11 | Муниципальная программа муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области "Управление имуществом и земельным ресурсами, расположенными на территории муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области на 2018-2023 годы" | 3796,6 | 13 619,7 | 13 619,7 | 0 |
| 12 | Муниципальная программа муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области "Развитие строительства в Вышневолоцком районе Тверской области на 2018-2023 годы" | 20,0 | 415,2 | 415,2 | 0 |
| 13 | Муниципальная программа муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области "Муниципальное управление в Вышневолоцком районе на 2015-2020 годы" | 26726,2 | 27 777,0 | 27 986,2 | 209,2 |
| 14 | Муниципальная программа муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области «Развитие туризма в Вышневолоцком районе на 2018-2023 годы» | 0 | 2 079,0 | 4 178,3 | 2 099,3 |
| 15 | Непрограммные расходы | 7153,4 | 8 632,3 | 8 832,3 | +200,0 |
| **ВСЕГО:** | | **396419,8** | **468753,8** | **486 527,9** | **17 774,10** |

Рост бюджетных ассигнований прогнозируется по 7 муниципальным программам на сумму 17 574,1 тыс. руб.

Увеличение более 10 % объемов бюджетных ассигнований предусмотрено

по муниципальным программам: «Развитие туризма в Вышневолоцком районе на 2018-2023 годы» (в 2 раза); "Обеспечение правопорядка и безопасности населения Вышневолоцкого района Тверской области на 2018-2023 годы" (11.5%); "Культура Вышневолоцкого района Тверской области на 2018-2023 годы" (12.7%).

1. **Дефицит бюджета муниципального образования и источники его финансирования**

Проектом Решения дефицит бюджета в 2018 году остается на прежнем уровне и составит 28 685 тыс. руб.

Проектом Решения районный бюджет, предложенный Администрацией района, является сбалансированным. Дефицит бюджета покрыт за счет остатка средств на счете по учету средств бюджета на 01.01.2018 года.

В связи с отсутствием за истекший период текущего года потребности в привлечении кредита от кредитных организаций расходы на обслуживание муниципального долга на 2018 не планируются. Предельные параметры муниципального долга на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов не изменяются.

**Выводы:**

1. Заключение Контрольно-счетной палаты Вышневолоцкого района на проект Решения «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Вышневолоцкого района от 26.12.2017 года №  294 «О бюджете муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии с: требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тверской области «Вышневолоцкий район», утвержденным решением Собрания депутатов Вышневолоцкого района от 04.06. 2014г. № 52, Положением о Контрольно-счетной палате Вышневолоцкого района, утвержденным решением Собрания депутатов Вышневолоцкого района от 26.02.2016г. № 153 и иными нормативными правовыми актами.

2. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета муниципального образования Вышневолоцкий район на 2018 год:

- доходы бюджета района увеличиваются на 17 774,1 тыс. руб.;

- расходы увеличиваются на 17 774,1 тыс. руб.;

- дефицит бюджета составит 28 685 тыс. руб.

В плановом периоде 2019 и 2020 годов изменение основных характеристик бюджета муниципального образования Вышневолоцкий район не предполагается.

3. Проект бюджета, предложенный Администрацией района, является сбалансированным. Дефицит бюджета покрыт за счет остатка средств на счете по учету средств бюджета на начало 2018 года.

4. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает в 2018 году сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, раннее утвержденных в бюджете района (образование – 52,2%, культура – 16,3%).

5. Проектом Решения финансовое обеспечение в 2018 году по 7 муниципальным программам увеличивается на 17 574,1 тыс. руб. или на 3,6% от уточненных годовых бюджетных ассигнований.

6. 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), объему муниципального долга (п. 3 ст. 107 БК РФ) и размеру резервного фонда (п. 3 ст. 81).

Контрольно-счетной палатой проект Решения «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Вышневолоцкого района от 26.12.2017 года №  294 «О бюджете муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» рассмотрен без замечаний.

Врио Председателя Контрольно-счетной палаты

Вышневолоцкого района М.А.Копанен

1. пункт 1 статья 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации [↑](#footnote-ref-2)