# 

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ КУВШИНОВСКОГО РАЙОНА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение к проекту решения Собрания депутатов Кувшиновского района «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Кувшиновского района от 24.12.2018 года № 217 «О бюджете муниципального образования «Кувшиновский район» Тверской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»**

14.06.2019 г. г. Кувшиново

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии Кувшиновского района на проект решения Собрания депутатов Кувшиновского района «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Кувшиновского района от 24.12.2018 года № 217 «О бюджете муниципального образования «Кувшиновский район» Тверской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» подготовлено на основании пункта 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Кувшиновский район», утвержденного решением Собрания депутатов Кувшиновского района от 22 декабря 2011 г. № 182 (с изм. от 21.03.2014 г.№289, изм. 24.12.2015 г. №77 ), ст. 9 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Кувшиновского района, утвержденного решением Собрания депутатов Кувшиновского района от 27.12.2016г. № 125, плана деятельности Контрольно-ревизионной комиссии на 2019 год.

1. При проведении экспертизы и подготовки заключения использованы следующие представленные документы:

1. Решение Собрания депутатов Кувшиновского района от 24.12.2018 г. № 217 «О бюджете Кувшиновского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» .

2. Проект решения Собрания депутатов Кувшиновского района «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Кувшиновского района «О бюджете Кувшиновского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

3. Пояснительная записка к проекту решения Собрания депутатов Кувшиновского района «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Кувшиновского района «О бюджете Кувшиновского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

4. Финансово-экономические обоснования (копии).

**Результаты экспертизы:**

Проект решения Собрания депутатов Кувшиновского района «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Кувшиновского района «О бюджете Кувшиновского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект Решения), предоставлен на экспертизу в Контрольно-ревизионную комиссию Кувшиновского района 10 июня 2019 года.

Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета муниципального образования, утвержденные Решением Собрания депутатов Кувшиновского района от 24.12.2018г. № 217 «О бюджете Кувшиновского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – утвержденный бюджет), а именно:

1. - увеличение доходной части бюджета на 8856,1 тыс. руб. до суммы 265014,9 тыс. руб.,
2. - расходную часть бюджета на 8856,1 тыс. руб. до суммы 272665,5 тыс. руб.
3. -дефицит местного бюджета составит 7650,6 тыс. руб.
4. Основные характеристики бюджета муниципального образования на 2020 и 2021 годы проектом Решения изменяются следующим образом:
5. На 2020 год
6. - доходы бюджета –254375,2 тыс. руб.
7. - расходы бюджета – 251075,2 тыс. руб.
8. - условно утвержденные расходы – 3300,0 тыс. руб.
9. На 2021 год
10. - доходы бюджета – 244015,6 тыс. руб.
11. - расходы бюджета – 237480,6 тыс. руб.
12. - условно утвержденные расходы – 6535,0 тыс. руб.
13. Общий анализ изменений основных характеристик бюджета муниципального образования «Кувшиновский район» на 2019 год приведен в таблице 1:
14. Таблица 1
15. тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Основные характеристики бюджета муниципального образования  «Кувшиновский район» на 2019 год | | | |
| Утверждено решением о бюджете на 2019 год | Предусмотрено  проектом | Абсолютное значение | Темпы роста (снижения) (%) |
| Доходы всего | 246789,5 | 265014,9 | 18225,4 | 7,3% |
| Расходы всего | 246789,5 | 272665,5 | 25876,0 | 10,4% |
| Объем дефицита/ профицита | 0 | - 7650,6 | - 7650,6 | - |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Основные характеристики бюджета муниципального образования  «Кувшиновский район» на 2019 год | | | |
| Утверждено ,действующая редакция  (18.04.2019) | Предусмотрено  проектом | Абсолютное значение | Темпы роста (снижения) (%) |
| Доходы всего | 256158,8 | 265014,9 | 8856,1 | 3,4% |
| Расходы всего | 263809,4 | 272665,5 | 8856,1 | 3,3% |
| Объем дефицита/ профицита | -7650,6 | - 7650,6 | 0 | - |

**Доходная часть** бюджета изменится следующим образом:

В целом доходная часть бюджета увеличится на 8856,1 тыс. руб.

* + 1. По разделу «**Налоговые и неналоговые доходы»**  проектом решения предполагается внести изменения в сторону увеличения на сумму 170,1 тыс. руб., в том числе:

- по КБК 000 105 04020 02 0000 110 **«**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов**»** увеличенав сумме 55,0 тыс.руб.

- по КБК 000 114 06313 13 0000 430 «Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в собственности, в результате перераспределения таких земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений» увеличена на сумму 46,1 тыс. руб.;

- по КБК 000 116 90050 05 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов» увеличена на сумму 69,0 тыс. руб.;

* + 1. По разделу «**Безвозмездные поступления**» проектом решения предполагается внести изменения в сторону увеличения на сумму 8686,0 тыс. руб., в том числе:

- по КБК 000 202 29999 05 0000 150 «Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов» увеличена на сумму 7145 тыс. руб.

- по КБК 000 202 29999 05 2189 150 «Субсидии бюджетам на укрепление материально-технической базы муниципальных спортивных школ» увеличена на сумму 247,5 тыс. руб.

- по КБК 000 202 29999 05 2049 150 «Субсидии на поддержку редакций районных и городских газет» увеличена на сумму 1154,7 тыс. руб.

-по КБК 000 202 2999 05 2208 150 «Субсидии бюджетам муниципальных районов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры Тверской области» увеличена на сумму 3720,7 тыс. руб.

- по КБК 000 202 29999 05 2207 150 «Субсидии на повышение заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования» увеличена на сумму 272,9 тыс. руб.

- по КБК 000 202 29999 05 2093 150 «Субсидия на создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организацию транспортного обслуживания населения в границах муниципального образования в части обеспечения подвоза учащихся, проживающих в сельской местности» увеличена на сумму 1749,2 тыс. руб.

-по КБК 000 202 40014 05 0513 150 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» увеличена на сумму 625,0 тыс. руб.

- по КБК 000 202 4014 05 2164 150 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области» увеличена на сумму 560,0 тыс. руб.

- по КБК 000 204 05099 05 0000 150 «Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных районов» увеличена на сумму 204,5 тыс. руб.

-по КБК 000 207 05030 05 0000 150 «Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных районов» увеличена на сумму 151,5 тыс.руб.

Изменения, вносимые в доходную часть бюджета МО «Кувшиновский район», можно признать обоснованными.

**2.Расходы бюджета муниципального бюджета на 2019 год**

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

С учетом планируемых изменений расходы составят 272665,5 тыс. руб. .

Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2019 года по разделам классификации расходов представлен в Таблице № 2.

Таблица № 2

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование | Бюджетные ассигнования  на 2019 год | | изменения | |
| утвержденные решением о бюджете от 24.12.2018 № 217 | с учетом изменений согласно представленного проекта | отклонение  (гр.4-гр.3) | %  (гр.5/гр.3)\*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 37731,1 | 39398,4 | 1667,3 | 4,4% |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1730,9 | 2877,7 | 1146,8 | 66,3% |
| 04 | Национальная экономика | 21108,2 | 27537,4 | 6429,2 | 30,5% |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 10325,0 | 13749,3 | 3424,3 | 33,2% |
| 07 | Образование | 134266,4 | 143408,6 | 9142,2 | 6,8% |
| 08 | Культура, кинематография | 21648,7 | 26269,4 | 4620,7 | 21,3% |
| 10 | Социальная политика | 12263,3 | 9535,9 | 2727,4 | 22,2% |
| 11 | Физическая культура и спорт | 5915,9 | 6909,1 | 993,2 | 16,8% |
| 12 | Средства массовой информации | 1000 | 2179,7 | 1179,7 | 118,0% |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 800 | 800 | 0 | 0 |
| ВСЕГО: | | 246789,5 | 272665,5 | 31330,8 | - |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование | Бюджетные ассигнования  на 2019 год | | изменения | |
| Утверждено, действующей редакцией 18.04.2019 | с учетом изменений согласно представленного проекта | отклонение  (гр.4-гр.3) | %  (гр.4/гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 39555,6 | 39398,4 | -157,2 | -0,4% |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2877,7 | 2877,7 | 0 | 0 |
| 04 | Национальная экономика | 27274,4 | 27537,4 | 263,0 | 0,1% |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 13695,0 | 13749,3 | 54,3 | 0,4% |
| 07 | Образование | 140771,7 | 143408,6 | 2636,9 | 1,9% |
| 08 | Культура, кинематография | 21868,5 | 26269,4 | 4400,9 | 20,1% |
| 10 | Социальная политика | 9535,9 | 9535,9 | 0 | 0 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 6405,6 | 6909,1 | 503,5 | 7,9% |
| 12 | Средства массовой информации | 1025,0 | 2179,7 | 1154,7 | 112,7% |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 800 | 800 | 0 | 0 |
| ВСЕГО: | | 263809,4 | 272665,5 | 8856,1 | - |

Увеличение бюджетных ассигнований 2018 года характеризуется уточнением расходов по 7 разделам классификации расходов бюджета, изменения затрагивают 13 подразделов функциональной классификации расходов бюджета. Согласно пояснительной записки:

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

В целом по разделу проектом решения предполагается уменьшить ассигнования на 157,2 тыс. руб.

1. **По подразделу 0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в общей сумме 540,0 тыс. руб., в том числе:
2. **-** экономия в сумме 100,0 тыс. рублей направлено на раздел 0113 на покупку принтера;
3. **-** экономия в сумме 440,0 тыс.рублей по кредиторской задолженности, перераспределено на подраздел 0502,0113;
4. **По подразделу 0113** «Другие общегосударственные вопросы» ассигнования предлагается увеличить на сумму382,8 тыс.руб.в том числе:
5. - увеличены расходы в сумме 100,0 тыс.рублей на покупку принтера;
6. - экономия 263,0 тыс. рублей по рекомендации Министерства финансов, перенесено на подраздел 0412;
7. - увеличены расходы на 270,0 тыс. рублей – безвозмездные перечисления ( 9 мая);
8. - увеличены расходы в сумме 275,8 тыс. рублей на погашение кредиторской задолженности.
9. **Раздел 0400 «Национальная экономика»**
10. По данному разделу проектом решения предложено увеличить ассигнования на сумму 263,0 тыс. руб. в том числе :

**По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** увеличены расходы в сумме 263,0 тыс.рублей по рекомендации Министерства финансов с подраздела 0113.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По данному разделу проектом решения предложено увеличение ассигнований на 54,0 тыс. руб. от первоначально утвержденных назначений в том числе:

**По** **подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»** 329,3 тыс. рублей на погашение кредиторской задолженности;

**По подразделу 0503 «Благоустройство»** экономия 275,0 тыс. рублей по передаче полномочий от г/п (кладбище).

**Раздел 0700 «Образование»**

По данному разделу проектом решения предложено увеличение ассигнований на 2636,9 тыс. рублей.

**По подразделу 0701 «Дошкольное образование»** проектом решения предлагается увеличение ассигнований на сумму 75,0 тыс. рублей, из которых:

- 55,0 тыс. рублей - МДОУ №1 – установка снегозадержателей,

- 20,0 тыс. рублей - МДОУ №3- безвозмездные перечисления на замену оконных блоков.

**По подразделу 0702 «Общее образование»** предлагается увеличение ассигнований в сумме 1969,0 тыс. руб., в том числе:

- в сумме 1749,2 тыс.рублей на субсидию из областного бюджета на транспортное обслуживание (подвоз);

- в сумме 219,8 тыс.рублей на погашение кредиторской задолженности.

**По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»** предлагается увеличение расходов на сумму 32,9 тыс. рублей в том числе:

- 272,9 тыс. рублей на заработную плату педагогическим работникам;

- экономия 240,0 тыс. рублей – перераспределение на кредиторскую задолженность на подраздел 0502.

**По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»** увеличены расходы в сумме 560,0 тыс. руб. от Законодательного собрания Тверской области (образование).

**Раздел 0801 «Культура»**

По данному разделу проектом решения предложено увеличение расходов на сумму 4400,9 тыс. рублей, в том числе:

- 3720,7 тыс. рублей на заработную плату культурным работникам;

- 900,0 тыс. рублей по передаче полномочий от г/п на проведение мероприятий;

- экономия 219,8 перераспределение на подраздел 0702 на погашение кредиторской задолженности.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

По данному разделу проектом решения предложено увеличение ассигнований на 503,5 тыс. рублей, в том числе:

- 66,0 тыс. рублей – безвозмездные поступления на покупку тренажеров;

- 190,0 тыс. рублей на покупку тренажеров.

**По подразделу 1101 «Физическая культура»** увеличены расходы в сумме 256,0 тыс. рублей:

- 66,0 тыс. рублей – безвозмездные поступления на покупку тренажеров;

- 190,0 тыс. рублей на покупку тренажеров.

**По подразделу 1103 «Спорт высших достижений»** увеличены расходы в сумме 247,5 тыс. рублей – субсидия из областного бюджета на покупку тренажеров.

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

По данному разделу проектом решения предложено увеличение ассигнований на 1154,7 тыс. руб. от первоначально утвержденных назначений в том числе

**По** **подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации»** на поддержку районных газет.

**2.2 Анализ изменений, вносимых в финансовое обеспечение муниципальных программ**

Проектом Решения предусматривается увеличение ассигнований на финансовое обеспечение реализации 5 муниципальных программ до суммы 242923,5 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составит 89,1 %. Изменение ассигнований на реализацию муниципальных программ представлено в таблице № 3.

Таблица № 3

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципа-льная программа | Наименование | Бюджетные ассигнования на 2019 год | | отклонение |
| утвержденные решением о бюджете от 24.12.2018 № 217 | согласно представленного проекта |
| 1 | Муниципальная программа Кувшиновского района Тверской области "Развитие образования в МО «Кувшиновский район» на 2018-2020 годы» | 133941,4 | 141991,1 | 7049,7 |
| 2 | Муниципальная программа Кувшиновского района Тверской области "Муниципальное управление и развитие гражданского общества Кувшиновского района Тверской области» на 2019-2021 годы | 35270,1 | 35396,9 | 126,8 |
| 4 | Муниципальная программа Кувшиновского района Тверской области "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Кувшиновского района Тверской области « на 2019-2021 годы | 1959,8 | 2307,8 | 348,0 |
| 6 | Муниципальная программа Кувшиновского района Тверской области "Физическая культура и спорт Кувшиновского района Тверской области» на 2019-2021 годы» | 5115,9 | 6109,1 | 993,2 |
| 7 | Муниципальная программа Кувшиновского района Тверской области"Развитие дополнительного образования на 2017-2019 годы» | 3316,5 | 3637,9 | 321,4 |
| 8 | Муниципальная программа Кувшиновского района Тверской области"Развитие отрасли «Культура» на 2018-2020 годы» | 21548,7 | 26169,4 | 4620,7 |
| 99 | Непрограммные расходы | 22395,1 | 27311,6 | 4916,5 |
| **ВСЕГО:** | | **246789,5** | **242923,5** | **18376,3** |
| Муниципа-льная программа | Наименование | Бюджетные ассигнования на 2019 год | | отклонение |
| Утверждено, действующая редакция 18.04.2019г. | согласно представленного проекта |
| 1 | Муниципальная программа Кувшиновского района Тверской области "Развитие образования в МО «Кувшиновский район» на 2018-2020 годы» | 140168,2 | 141991,1 | 1822,9 |
| 2 | Муниципальная программа Кувшиновского района Тверской области "Муниципальное управление и развитие гражданского общества Кувшиновского района Тверской области» на 2019-2021 годы | 33972,2 | 35396,9 | 1424,7 |
| 4 | Муниципальная программа Кувшиновского района Тверской области "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Кувшиновского района Тверской области « на 2019-2021 годы | 2242,8 | 2307,8 | 65,0 |
| 6 | Муниципальная программа Кувшиновского района Тверской области "Физическая культура и спорт Кувшиновского района Тверской области» на 2019-2021 годы» | 5605,6 | 6109,1 | 503,5 |
| 7 | Муниципальная программа Кувшиновского района Тверской области"Развитие дополнительного образования на 2017-2019 годы» | 3365,0 | 3637,9 | 272,9 |
| 8 | Муниципальная программа Кувшиновского района Тверской области"Развитие отрасли «Культура» на 2018-2020 годы» | 21768,5 | 26169,4 | 4400,9 |
| 99 | Непрограммные расходы | 26945,4 | 27311,6 | 366,2 |
| **ВСЕГО:** | | **234067,7** | **242923,5** | **8855,8** |

1. **3. Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Кувшиновский район»**
2. В решении Собрания депутатов Кувшиновского района от 24.12.2018 года №217 «О бюджете муниципального образования «Кувшиновский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет в 2019 году был утвержден бездефицитным. С учетом планируемых изменений дефицит бюджета на 2019 год составит 7650,6 тыс. руб.
3. Проектом решения о внесении изменений в решение о бюджете в источниках финансирования дефицита местного бюджета запланировано изменение остатков денежных средств бюджета муниципального района на сумму 7650,6 тыс. руб., в том числе:
4. - «Увеличение остатков средств бюджетов» в сумме – 265014,9 тыс. руб.;
5. - «Уменьшение остатков средств бюджетов» в сумме 272665,5 тыс. руб..
6. Дефицит бюджета района на 2019 год к объему доходов бюджета (без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) не превышает предельного значения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.
7. В соответствии с внесенными изменениями в источники финансирования дефицита бюджета на 2019 год внесены изменения в приложение 1 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Кувшиновский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».
8. **Выводы :**
9. По результатам проведенной экспертизы Контрольно-ревизионная комиссия Кувшиновского района считает возможным Собранию депутатов Кувшиновского района принять к рассмотрению представленный проект решения Собрания депутатов Кувшиновского района «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Кувшиновского района от 24.12.2018 №217 «О бюджете муниципального образования «Кувшиновский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».
10. 1.Проект Решения отвечает требованиям ст. 184.1 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).

2. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета муниципального образования на 2019 год:

- доходы увеличиваются на 8856,1 тыс. руб. до суммы 265014,9 тыс. руб.,

- расходы увеличиваются на 8856,1 тыс. руб. до суммы 272665,5 тыс. руб.

-дефицит местного бюджета составит 7650,6 тыс. руб.

1. Основные характеристики бюджета муниципального образования на 2020 и 2021 годы проектом Решения изменяются следующим образом:
2. На 2020 год
3. - доходы бюджета –254375,2 тыс. руб.
4. - расходы бюджета – 251075,2 тыс. руб.
5. - условно утвержденные расходы – 3300,0 тыс. руб.
6. На 2021 год
7. - доходы бюджета – 244015,6 тыс. руб.
8. - расходы бюджета – 237480,6 тыс. руб.
9. - условно утвержденные расходы – 6535,0 тыс. руб.

3. Проект бюджета является сбалансированным. .

4. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает в 2019 году сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, раннее утвержденных в бюджете муниципального образования.

5. Проектом Решения финансовое обеспечение в 2019 году 5-ти муниципальных программ увеличивается на 8855,8 тыс. руб.

* + 1. . Сверкой показателей, отраженных в текстовых статьях проекта решения и приложениях к данному проекту расхождений не установлено.

1. Председатель Контрольно-ревизионной
2. комиссии Кувшиновского района С.В. Бевз