**Контрольно-ревизионная комиссия**

**муниципального образования «Темкинский район»**

**Смоленской области**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Темкинского районного Совета депутатов «Об утверждении местного бюджета муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

17.12. 2018 исх. № 77 с. Темкино

Проект решения Темкинского районного Совета депутатов «Об утверждении местного бюджета муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение Совета депутатов) составлен в соответствие с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Темкинского районного Совета депутатов от 15.11.2013 №113 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Темкинский район» Смоленской области» (с изменениями от 25.11.2015 №133) (далее – Положение о бюджетном процессе).

Состав показателей, представленных для составления, рассмотрения и утверждения соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Темкинский район» Смоленской области».

Проект местного бюджета муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов составлен в соответствии с основными приоритетными направлениями развития Темкинского района Смоленской области, с учетом изменений, внесенных в Бюджетный кодекс Российской Федерации. Проект решения составлен на основе муниципальных программ, утвержденных постановлениями Администрации муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области.

**Доходы местного бюджета муниципального района**

Общий объем доходов местного бюджета на 2019 год составляет в сумме191953,6тысячи рублей, на 2020 год в сумме 192252,1 тысячи рублей, на 2021 год в сумме 192077,6 тысячи рублей.

Доходы местного бюджета предлагается установить:

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Налоговые доходы | 23498,0 | 26689,9 | 29467,0 |
| Неналоговые доходы | 2083,7 | 2108,7 | 2170,5 |
| Всего доходов | 25581,7 | 28798,6 | 31637,5 |

Общий объем безвозмездных поступлений на 2019 год запланирован в сумме 166371,9 тысяч рублей, на 2020 год – в сумме 163453,5 тысячи рублей, на 2021 год – в сумме 160440,1 тысяч рублей, в том числе.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления муниципального района на 2019-2021 года  (рублей)   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **№ п/п** | **Наименование** | **План на 2018 год** | **Уточненный план на 2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | |  | **Субсидии всего: в т.ч.** | **12 656 000,00** | **12 656 000,00** | **14 157 000,00** | **14 196 000,00** | **14 249 000,00** | | 1 | Субсидии для долевого финансирования расходов бюджета м/р по выравниванию уровня бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав м/р | 12 656 000,00 | 12 656 000,00 | 14 157 000,00 | 14 196 000,00 | 14 249 000,00 | |  | **Субвенции всего: в т.ч.** | **60 655 392,00** | **62 743 502,00** | **66 940 290,00** | **68 013 894,00** | **73 803 482,00** | | 1 | Размер субвенции для реализации основных общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных учреждениях | 46 834 600,00 | 49 066 500,00 | 49 391 100,00 | 51 228 400,00 | 53 429 200,00 | | 2 | ЗАГС | 651 300,00 | 651 410,00 | 651 410,00 | 651 410,00 | 651 410,00 | | 3 | Коммунальные льготы педагогическим работникам | 2 442 800,00 | 2 442 800,00 | 2 218 000,00 | 2 218 000,00 | 2 218 000,00 | | 4 | На социальную поддержку детей сирот (опекунские) | 949 400,00 | 949 400,00 | 664 600,00 | 664 600,00 | 664 600,00 | | 5 | Субвенции по составлению списков в присяжные заседатели | 3 000,00 | 11 700,00 | 1 300,00 | 1 300,00 | 1 400,00 | | 6 | На содержание административной комиссии | 313 400,00 | 313 400,00 | 316 900,00 | 329 400,00 | 342 000,00 | | 7 | Субвенция бюджетам м/р на осуществление полномочий органов государственной власти по расчету и предоставлению дотации поселениям за счет средств областного бюджета | 510 900,00 | 510 900,00 | 531 800,00 | 552 000,00 | 574 100,00 | | 8 | Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство | 416 800,00 | 416 800,00 | 414 200,00 | 414 200,00 | 414 200,00 | | 9 | Содержание ребенка в приемной семье | 189 800,00 | 189 800,00 | 189 900,00 | 189 900,00 | 189 900,00 | | 10 | Оплата труда приемных родителей | 79 200,00 | 79 200,00 | 77 500,00 | 77 500,00 | 77 500,00 | | 11 | Компенсация части родительской платы | 367 100,00 | 441 100,00 | 449 400,00 | 449 400,00 | 449 400,00 | | 12 | Комиссия по делам несовершеннолетних | 313 300,00 | 313 300,00 | 316 600,00 | 329 300,00 | 341 600,00 | | 13 | Субвенция на дошкольное образование | 4 521 300,00 | 4 294 700,00 | 5 418 600,00 | 5 649 300,00 | 5 928 400,00 | | 14 | Комиссия по опеке | 910 700,00 | 910 700,00 | 919 500,00 | 955 600,00 | 990 500,00 | | 15 | Субвенции по обеспечению жильем детей-сирот | 2 151 792,00 | 2 151 792,00 | 5 379 480,00 | 4 303 584,00 | 7 531 272,00 | |  | **Дотация всего: в т.ч.** | **77 465 000,00** | **77 829 438,00** | **85 201 000,00** | **81 170 000,00** | **72 314 000,00** | | 1 | Дотация из регионального фонда финансовой поддержки м/р на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 77 465 000,00 | 77 465 000,00 | 85 201 000,00 | 81 170 000,00 | 72 314 000,00 | | 2 | Дотация на сбалансированность бюджетов |  | 364 438,00 |  |  |  | |  | **Иные межбюджетные трансферты** | **72 400,00** | **72 400,00** | **73 600,00** | **73 600,00** | **73 600,00** | | 1 | ФОТ для КСО по заключенным соглашениям | 72 400,00 | 72 400,00 | 73 600,00 | 73 600,00 | 73 600,00 | |  | **ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ** | **150 848 792,00** | **153 301 340,00** | **166 371 890,00** | **163 453 494,00** | **160 440 082,00** | |

Доля безвозмездных поступлений на 2019 год в общем объёме доходах местного бюджета Темкинского муниципального района Смоленской области составляет 86,7%.

**Расходы местного бюджета муниципального района**

Расходы местного бюджета предлагаются к утверждению на 2019 год в сумме **191953,6** тысяч рублей, на 2020 год в сумме **192252,1** тысяч рублей, в том числе условно утверждённые расходы 4806,3 тыс. руб.; на 2021 год в сумме **192077,6** тысяч рублей, в том числе условно утверждённые расходы 9603,9 тыс. руб.

1. Формирование фонда оплаты труда с начислениями на него по органам местного самоуправления:

- в соответствии с постановлениями Администрации Смоленской области с учетом индексацией с 01.10.2019 – на 4,3%, с 01.10.2020 – на 3,8%, с 01.10.2021 – на 4,0%;

2. Формирование фонда оплаты труда с начислениями на него иных работников:

- фонд оплаты труда с начислениями по младшему обслуживающему персоналу и централизованной бухгалтерии образования, работникам интернатов при школах, исходя из расчета минимального размера оплаты труда с 01.01.2019 в размере 11280 рублей и численности по данным органа статистики за 1 полугодие 2018 года;

- фонд оплаты труда с начислениями по работникам дополнительного образования по руководителям и заместителям, исходя из планового фонда по состоянию на 01.07.2018 с индексацией с 01.10.2019 – на 4,3%, с 01.10.2020 – на 3,8%, с 01.10.2021 – на 4%,

- по педагогическим работникам, исходя из численности по данным органа статистики за 1 полугодие 2018 года; и доведения до уровня «дорожной карты»;

- по внешним совместителям, исходя из численности по данным органа статистики за 1 полугодие 2018 года и заработной платы с индексацией 01.10.2019 – на 4,3%, с 01.10.2020 на 3,8%, с 01.10.2021 – на 4%;

- фонд оплаты труда с начислениями на него работникам культуры: исходя из численности по данным органа статистики за 1 полугодие 2018 года; и доведения до уровня «дорожной карты»; по внешним совместителям, исходя из численности по данным органа статистики за 1 полугодие 2018 года и заработной платы с индексацией.

**Формирование предварительных объемов иных расчетных расходов**

- оплата коммунальных услуг, исходя из плановых показателей по состоянию на 01.11.2018 с увеличением на индекс - дефлятора 1,05;

- расходы по со финансированию к субсидии для наполнения районного фонда финансовой поддержки – 1 % от объема указанной субсидии, расходы на уплату налогов по состоянию на 01.11.2018;

- пенсии муниципальным служащим в размере 2713,3 тысяч рублей;

- питание на учащихся 1-4 классов, исходя из 157 дней функционирования и 27 рублей в день.

**Расходы на оплату труда и начисления, на ТЭР в местном бюджете муниципального района составляют:**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2019год** | **2020 год** | **2021 год** |
| ФОТ | 55657,9 | 56183,3 | 56747,1 |
| ТЭР | 18224,8 | 14227,4 | 9429,8 |

В разрезе главных распорядителей средств местного бюджета муниципального района расходы сложились следующим образом:

**Темкинский районный Совет депутатов**

Темкинский районный Совет депутатов является постоянно действующим представительным органом местного самоуправления Темкинского района.

Проектом решения о бюджете Темкинскому районному Совету депутатов предусмотрены ассигнования на реализацию полномочий депутатского корпуса, а также организационного и материально-технического обеспечения деятельности аппарата Темкинского районного Совета депутатов.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Председатель Совета депутатов | 1568,8 | 1583,7 | 1599,6 |
| Аппарат Совета депутатов | 1292,1 | 1047,8 | 953,9 |
| Выплаты депутатам | 870,0 | 100,0 | 50,0 |
| Контрольно-счетный орган | 856,1 | 863,6 | 871,5 |
| Всего | 4587,0 | 3595,1 | 3475,0 |

В соответствии с частью 2 статьи 25 Устава муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области (далее - Устав) депутату, осуществляющему свои полномочия, на непостоянной основе гарантируется денежная компенсация расходов, на осуществление полномочий, в порядке, установленном решением Темкинского районного Совета депутатов. Данный раздел не соответствует Уставу.

**Администрация муниципального образования**

**«Темкинский район» Смоленской области**

Администрация муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области является органом исполнительной власти, осуществляющим обеспечение деятельности Главы муниципального образования по реализации им полномочий в соответствие с действующим законодательством.

Предусмотрены расходы, связанные с оплатой членских взносов в Совет муниципальных образований Смоленской области на 2019 год в сумме 37,0 тысячи рублей.

Расходы на формирование резервного фонда Администрации предусмотрены на 2019 год в сумме 200,0 тысяч рублей, на 2020 год в сумме 200,0 тысяч рублей, на 2021 год в сумме 200,0 тысяч рублей.

В проекте местного бюджета учитывались следующие материальные затраты на образование:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Питание учеников 1-4 классы и интернат | 800,0 | 750,0 | 550,0 |
| Пожарная сигнализация, установка АПС | 800,0 | 200,0 | 100,0 |
| Медосмотры | 19,5 | 10,0 | 10,0 |
| Налог на имущество | 600,0 | 500,0 | 200,0 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 580,0 | 300,0 | 100,0 |

В области социальной политики проект местного бюджета предусматривает следующие расходы за счет средств местного бюджета:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Доплаты к пенсиям | 2713,3 | 2659,4 | 2073,5 |
| Субсидии Совету ветеранов (пенсионеров) войны, труда, вооруженных Сил и правоохранительных органов | 223,7 | 223,7 | 223,7 |
| Муниципальная программа «Доступная среда» | 908,9 | 100,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Развитие и поддержка семейных форм устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» | 25,0 | 25,0 | 25,0 |

**Финансовое управление Администрации**

**муниципального образования «Темкинский район»**

Финансовое управление Администрации муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области (далее – финансовое управление) является структурным подразделением Администрации муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области, исполняющим местный бюджет и осуществляющим реализацию единой финансовой, бюджетной и налоговой политики на территории муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области.

Основными задачами финансового управления являются: составление проекта местного бюджета и его исполнение в установленном порядке, составление отчета об исполнении местного и консолидированного бюджетов Темкинского муниципального района Смоленской области. Проектом решения предусмотрено бюджетных ассигнований, финансовому управлению:

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| ФОТ | 3886,4 | 3923,3 | 3962,6 |
| Хозяйственные нужды | 280,0 | 240,0 | 190,0 |
| Дотации с/п на выравнивание б/о | 14830,4 | 14890,0 | 14965,6 |
| Иные межбюджетные трансферты сельским поселениям | 1357,4 | 1046,6 | 802,5 |
| Всего | 20354,2 | 2099,9 | 19920,7 |

**Муниципальный долг, дефицит местного бюджета**

**Темкинского муниципального района Смоленской области**

**и источники его финансирования**

К характеристикам местного бюджета муниципального района относится верхний предел муниципального долга по долговым обязательствам Темкинского муниципального района Смоленской области.

По состоянию на 1 января 2019 года муниципального долга по долговым обязательствам в Темкинском муниципальном районе» Смоленской области нет.

Дефицит местного бюджета Темкинского муниципального района Смоленской области составляет 0,0 тысяч рублей.

**Выводы:**

1. Проект решения Темкинского районного Совета депутатов «Об утверждении местного бюджета муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов внесен на рассмотрение Темкинского районного Совета депутатов своевременно.

2. Общий объем доходов местного бюджета на 2019 год установлен в сумме 191953,6 тысяч рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 166371,9 тысяч рублей, из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов – 166371,9 тысяч рублей; доходы местного бюджета предлагается установить в сумме 25581,7 тысяч рублей, из которых налоговые доходы составляют 23498,0 тысяч рублей, неналоговые доходы – 2083,7 тысяч рублей.

3. Общий объем расходов местного бюджета установлен в сумме 191953,6 тысяч рублей.

4. Дефицит местного бюджета муниципального района на 2019 год составит 0,0 тысяч рублей.

5. Представленный проект решения «Об утверждении местного бюджета муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» составлен с соблюдением принципов бюджетной системы Российской Федерации.

6. Показатели, предусмотренные проектом решения Темкинского районного Совета депутатов, составлены с решением Темкинского районного Совета депутатов от 15.11.2013 №113 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Темкинский район» смоленской области» (с изменениями от 25.11.2015 №133).

7. Установленный проектом решения верхний предел муниципального долга Темкинского муниципального района Смоленской области на 1 января 2019 года по долговым обязательствам устанавливается в размере 0,0 тысяч рублей.

8. Проект местного бюджета Темкинского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предоставлен в соответствие со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Предлагаем рассмотреть предоставленный проект решения о местном бюджете муниципального района на 2019 на плановый период 2020 и 2021 годов на заседании Темкинского районного Совета депутатов в порядке, установленном законодательством.

10. Рекомендуем в расходной части местного бюджета муниципального района на плановый период 2020 и 2021 годов, расходы на обеспечение депутатов законодательного (представительного) органа власти привести в соответствие с областным законом от 31.01.2009 №9-з и частью 2 статьи 25 Устава.

Председатель Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Темкинский район» Смоленской области **Н.М. Федоров**