**Контрольно-ревизионная комиссия**

**муниципального образования «Темкинский район»**

**Смоленской области**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Темкинского районного Совета депутатов «Об утверждении местного бюджета муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

11.12. 2019 исх. № 74 с. Темкино

Проект решения Темкинского районного Совета депутатов «Об утверждении местного бюджета муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год составляет в сумме211704,0тысячи рублей, на 2021 год в сумме 201384,2 тысячи рублей, на 2022 год в сумме 207450,9 тысячи рублей.

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| Дотации | 108854,0 | 92086,0 | 93117,0 |
| Налоговые доходы | 22161,4 | 23056,6 | 23297,2 |
| Неналоговые доходы | 2055,2 | 1888,1 | 1912,5 |
| Субсидии и субвенции | 78633,4 | 84353,5 | 89124,2 |
| **Итого доходов** | **211704,0** | **201384,2** | **207450,9** |

Доходы местного бюджета предлагается установить:

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| Налоговые доходы | 22161,4 | 23056,6 | 23297,2 |
| Неналоговые доходы | 2055,2 | 1888,1 | 1912,5 |
| **Всего доходов** | **24216,6** | **24944,7** | **25209,7** |

Общий объем безвозмездных поступлений на 2020 год запланирован в сумме 187487,4 тысяч рублей, на 2021 год – в сумме 176439,5 тысячи рублей, на 2022 год – в сумме 182241,1 тысяч рублей, в том числе.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления муниципального района на 2020-2022 года (рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **План на 2019 год** | **Уточненный план на 2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
|   | Субсидии всего: в т.ч. | **14 157 000,00** | **14 157 000,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 1 | Субсидии для долевого финансирования расходов бюджета м/р по выравниванию уровня бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав м/р | 14 157 000,00 | 14 157 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|   | Субвенции всего: в т.ч. | **67 075 246,66** | **68 038 096,66** | **78 555 831,16** | **84 275 936,70** | **89 046 551,90** |
| 1 | Размер субвенции для реализации основных общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных учреждениях | 49 391 100,00 | 50 218 000,00 | 57 670 100,00 | 62 856 000,00 | 67 222 600,00 |
| 2 | ЗАГС | 651 410,00 | 682 960,00 | 669 920,00 | 690 390,00 | 724 430,00 |
| 3 | Коммунальные льготы педагогическим работникам | 2 218 000,00 | 2 218 000,00 | 2 203 200,00 | 2 203 200,00 | 2 203 200,00 |
| 4 | На социальную поддержку детей сирот (опекунские) | 664 600,00 | 664 600,00 | 664 600,00 | 664 600,00 | 664 600,00 |
| 5 | Субвенции по составлению списков в присяжные заседатели | 1 300,00 | 1 300,00 | 1 400,00 | 1 400,00 | 8 800,00 |
| 6 | На содержание административной комиссии | 316 900,00 | 316 900,00 | 329 500,00 | 341 700,00 | 354 700,00 |
| 7 | Субвенция бюджетам м/р на осуществление полномочий органов государственной власти по расчету и предоставлению дотации поселениям за счет средств областного бюджета | 531 800,00 | 531 800,00 | 545 200,00 | 567 000,00 | 589 700,00 |
| 8 | Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство | 414 200,00 | 414 200,00 | 379 300,00 | 379 300,00 | 379 300,00 |
| 9 | Содержание ребенка в приемной семье | 189 900,00 | 189 900,00 | 189 900,00 | 189 900,00 | 189 900,00 |
| 10 | Оплата труда приемных родителей | 77 500,00 | 77 500,00 | 77 500,00 | 77 500,00 | 77 500,00 |
| 11 | Компенсация части родительской платы | 449 400,00 | 449 400,00 | 396 500,00 | 396 500,00 | 396 500,00 |
| 12 | Комиссия по делам несовершеннолетних | 316 600,00 | 316 600,00 | 329 100,00 | 341 300,00 | 354 300,00 |
| 13 | Субвенция на дошкольное образование | 5 418 600,00 | 5 523 000,00 | 6 478 700,00 | 6 914 900,00 | 7 189 100,00 |
| 14 | Комиссия по опеке | 919 500,00 | 919 500,00 | 955 100,00 | 989 500,00 | 1 026 700,00 |
| 15 | Субвенции по обеспечению жильем детей-сирот | 5 379 480,00 | 5 379 480,00 | 7 531 272,00 | 7 531 272,00 | 7 531 272,00 |
| 16 | Обеспечение отдыха и оздоровления детей в каникулярное время | 134 956,66 | 134 956,66 | 134 539,16 | 131 474,70 | 133 949,90 |
|   | Дотация всего: в т.ч. | **85 201 000,00** | **85 201 000,00** | **108 854 000,00** | **92 086 000,00** | **93 117 000,00** |
| 1 | Дотация из регионального фонда финансовой поддержки м/р на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 85 201 000,00 | 85 201 000,00 | 108 854 000,00 | 92 086 000,00 | 93 117 000,00 |
|   | Иные межбюджетные трансферты | **73 600,00** | **73 600,00** | **77 600,00** | **77 600,00** | **77 600,00** |
| 1 | ФОТ для КСО по заключенным соглашениям | 73 600,00 | 73 600,00 | 77 600,00 | 77 600,00 | 77 600,00 |
|   | ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ | **166 506 846,66** | **167 469 696,66** | **187487431,16** | **176 439 536,70** | **182 241 151,90** |

 |

Доля безвозмездных поступлений на 2020 год в общем объёме доходах местного бюджета Темкинского муниципального района Смоленской области составляет 88,6%.

**Расходы местного бюджета муниципального района**

Расходы местного бюджета предлагаются к утверждению на 2020 год в сумме **212294,0** тысяч рублей, на 2021 год в сумме **201384,2** тысяч рублей, на 2022 год в сумме **207450,9** тысяч рублей.

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

- в соответствии с постановлениями Администрации Смоленской области от 08.10.2014 № 691 «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих» и от 27.10.2005 № 311 «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся государственными должностями Смоленской области, должностями государственной гражданской службы Смоленской области» с индексацией с 01.10.2020 – на 3,0 %, с 01.10.2021 – на 4,0 %; с 01.10.2022 – на 4,0 %, а также с учетом минимального размера оплаты труда с 1 января 2020 года –12 130 рублей.

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

- фонд оплаты труда с начислениями по младшему обслуживающему персоналу исходя из расчета минимального размера оплаты труда с 01.01.2020 в размере 12130 рублей и численности по данным органа статистики за 1 полугодие 2019 года;

- фонд оплаты труда с начислениями на него по педагогическим работникам интернатов при школах, по руководителям и заместителям организаций и работникам у которых среднемесячная заработная плата выше 12 130 рублей, определяемые на основании плановых показателей бюджетной отчетности по состоянию на 01.09.2019 с учетом повышения заработной платы с 01.01.2020г. на 4%, с 01.10.2021 г. – на 4%, с 01.10.2022 г. – на 4,0%.

- фонд оплаты труда с начислениями на него по работникам культуры и педагогическим работникам дополнительного образования: исходя из численности по данным органа статистики за 1 полугодие 2019 года, и доведения до уровня «дорожной карты», по внешним совместителям, исходя из численности по данным органа статистики за 1 полугодие 2019 года и заработной платы с индексацией.

**Формирование предварительных объемов иных расчетных расходов**

- оплата коммунальных услуг, исходя из плановых показателей по состоянию на 01.10.2019 года с увеличением на индекс-дефлятора 1,04;

- расходы на уплату налога на имущество и транспортный налог по состоянию на 01.11.2019 года;

- пенсии муниципальным служащим в размере 2563,3 тыс. рублей,

- питание на учащихся 1-4 классов, исходя из численности обучающихся 1-4 классов, количество дней функционирования, равное 157 дней и 27 рублей.

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

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| Расходы на оплату труда и начисления | 59610,5 | 60600,0 | 61206,0 |
| ТЭР | 19695,4 | 12715,9 | 15406,6 |

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** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| Председатель Совета депутатов | 1631,1 | 1647,4 | 1663,9 |
| Аппарат Совета депутатов | 802,7 | 675,0 | 679,3 |
| Выплаты депутатам | 670,0 | 670,0 | 670,0 |
| Контрольно-счетный орган | 904,4 | 912,7 | 921,0 |
| Всего | 4008,2 | 3905,1 | 3934,2 |

 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 2020 год в сумме 37,0 тысячи рублей.

Расходы на формирование резервного фонда Администрации предусмотрены на 2020 год в сумме 100,0 тысяч рублей, на 2021 год в сумме 100,0 тысяч рублей, на 2022 год в сумме 100,0 тысяч рублей.

В проекте местного бюджета учитывались следующие материальные затраты на образование:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| Питание учеников 1-4 классы и интернат | 876,1 | 800,0 | 800,0 |
| Пожарная сигнализация, установка АПС | 800,0 | 400,0 | 400,0 |
| Медосмотры | 35,0 | 20,0 | 20,0 |
| Налог на имущество | 580,0 | 300,0 | 300,0 |
| ГСМ | 250,0 | 150,0 | 150,0 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 1630,0 | 800,0 | 800,0 |

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| Доплаты к пенсиям | 2563,3 | 2000,0 | 2000,0 |
| Субсидии социально-ориентированным некоммерческим организациям | 321,6 | 321,6 | 321,6 |
| Муниципальная программа «Доступная среда» | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 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** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| ФОТ | 4089,1 | 4128,8 | 4170,1 |
| Хозяйственные нужды | 280,0 | 160,0 | 160,0 |
| Дотация сельским поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности | 18109,8 | 17920,7 | 17706,8 |
| **Всего** | **22478,9** | **22209,5** | **22036,9** |

**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 2020года муниципального долга по долговым обязательствам в Темкинском муниципальном районе» Смоленской области нет.

Дефицит местного бюджета Темкинского муниципального района Смоленской области на 2020 год составляет 590,0 тысяч рублей.

**Выводы:**

 1. Проект решения Темкинского районного Совета депутатов «Об утверждении местного бюджета муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов внесен на рассмотрение Темкинского районного Совета депутатов своевременно.

 2. Общий объем доходов местного бюджета на 2020 год установлен в сумме 211704,0 тысяч рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 187487,4 тысяч рублей, из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов – 187487,4 тысяч рублей; доходы местного бюджета предлагается установить в сумме 24216,6 тысяч рублей, из которых налоговые доходы составляют 22161,4 тысяч рублей, неналоговые доходы – 2055,2 тысяч рублей.

3. Общий объем расходов местного бюджета установлен в сумме 212294,0 тысяч рублей.

4. Дефицит местного бюджета муниципального района на 2020 год составит 590,0 тысяч рублей.

5. Представленный проект решения «Об утверждении местного бюджета муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 года по долговым обязательствам устанавливается в размере 0,0 тысяч рублей.

8. Проект местного бюджета Темкинского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предоставлен в соответствие со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Предлагаем рассмотреть предоставленный проект решения о местном бюджете муниципального района на 2020 на плановый период 2021 и 2022 годов на заседании Темкинского районного Совета депутатов в порядке, установленном законодательством.

10. Рекомендуем в расходной части местного бюджета муниципального района на плановый период 2020, 2021 и 2022 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**