**Заключение**

**на проект Решения Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год**»

с.Каракулино 16 декабря 2015 года

Заключение Контрольно-счётного органа муниципального образования «Каракулинский район» на проект Решения Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» (далее – Каракулинский районный Совет депутатов) «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Каракулинский район» (далее Контрольно-счетный орган) утвержденного Решением Каракулинского районного Совета депутатов от 23 октября 2014 года №22/2-14, планом работы Контрольно-счетного органа на 2015 год.

Проведение экспертизы начато 10.12.2015 года, окончено 16.12.2015 года.

Должность заместителя Главы Администрации муниципального образования «Каракулинский район» – начальника Управления финансов Администрации муниципального образования «Каракулинский район» исполняет В.А.Кулемалина, назначенная на должность распоряжением Главы Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 03.06.2009 года № 66-к.

При подготовке заключения использованы: Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ); Налоговый кодекс Российской Федерации; Федеральный закон Российской Федерации от 30.09.2015 года № 273-ФЗ «Об особенностях составления и утверждения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год, о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившей силу статьи 3 Федерального закона о приостановлении отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации»; Закон Удмуртской Республики от 08 октября 2015 года №61-РЗ «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Удмуртской Республики и проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмурткой Республики на 2016 год»; Федеральный закон Российской Федерации от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»; Решение Каракулинского районного Совета депутатов от 09 октября 2008 № 17/12-08 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Каракулинский район» (далее – Положение о бюджетном процессе); Постановление Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 22 сентября 2015 года № 769 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов»; Постановление Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 31 декабря 2010 года № 1120 «Об утверждении порядка составления проекта бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на очередной финансовый год и плановый период».

**Результаты проведенной экспертизы показали:**

Проект бюджета внесен Администрацией на рассмотрение в Каракулинский районный Совет депутатов 10.12.2015 года с нарушением срока, установленного статьей 4 Положения о бюджетном процессе.

*Требования к сроку внесения проекта бюджета на рассмотрение не соблюдены.*

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ и статьей 2 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом бюджета представлен следующий пакет документов:

* Проект Решения Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год.
* Приложения №№ 1 - 12 к проекту Решения Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год.
* Пояснительная записка за подписью начальника Управления финансов Администрации муниципального образования «Каракулинский район» В.А.Кулемалиной.
* Постановление Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 22.09.2015 года № 769.
* Предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования «Каракулинский район» и Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Каракулинский район» на 2016-2018 годы.
* Оценка исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 2015 год.

*Проект бюджета и представленные одновременно с ним материалы в целом соответствуют требованиям БК РФ*.

В проекте бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год содержатся основные характеристики бюджета Каракулинского района: общий объем доходов и расходов, дефицит бюджета, установлены перечни главных администраторов доходов и общий объем бюджетных ассигнований, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, верхний предел муниципального внутреннего долга, предельный объем муниципального долга.

*Общие требования к структуре и содержанию проекта бюджета, установленные ст.184.1 БК РФ, а также Положением о бюджетном процессе соблюдены.*

*Предусмотренные в проекте бюджета района верхний предел муниципального долга, предельный объем муниципального долга, объем дефицита бюджета, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, не противоречат требованиям статей 107, 92.1, 96 БК РФ.*

В соответствии ст. 36 БК РФ проект бюджета размещен на официальном сайте муниципального образования «Каракулинский район» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет karakulino.udmurt.ru.

**Прогноз социально-экономического развития** муниципального образования «Каракулинский район» на 2016-2018 годы разработан Администрацией муниципального образования «Каракулинский район» в соответствии со статьей 173 БК РФ.

Согласно пункта 2 статьи 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития муниципального образования разрабатывается в Порядке, установленном местной Администрацией муниципального образования.

Согласно пункта 3 статьи 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

*Пункты 2, 3 статьи 173 БК РФ не соблюдены.*

Базой для разработки Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Каракулинский район» явилась статистическая информация о социально-экономическом развитии Каракулинского района за 2012-2014 годы и отчетный период 2015 года, а также план мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Каракулинского района на 2015-2025 годы.

Прогноз разработан в двух вариантах. При формировании бюджета на 2016 год использован 1 вариант (базовый) Прогноза со значениями исходных макроэкономических показателей:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2014 год факт** | **2015 год оценка** | **2016 год прогноз** | **2017 год прогноз** | **2018 год прогноз** |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполнено работ, услуг, млн. руб. | 38 285,5 | 41 828,8 | 44 579,0 | 48 743,0 | 52 317,0 |
| Индекс физического объема % | 100,3 | 100,6 | 100,7 | 100,8 | 100,9 |
| Объем валовой продукции сельского хозяйства, млн. руб. | 938,0 | 975,7 | 1 015,5 | 1 075,7 | 1 125,0 |
| Темп роста в сопоставимых ценах, % | 109,4 | 96,1 | 100,1 | 101,2 | 100,2 |
| Розничный товарооборот (во всех каналах реализации), млн. руб. | 993,2 | 1 025,0 | 1 083,0 | 1 156,0 | 1 239,0 |
| Темп роста в сопоставимых ценах, % | 102,7 | 90,6 | 99,6 | 101,6 | 102,1 |
| Объем платных услуг населению (по крупным и средним предприятиям) млн. руб. | 15,7 | 16,4 | 17,7 | 19,2 | 21,0 |
| Темп роста в сопоставимых ценах, % | 135,1 | 98,2 | 100,0 | 102,3 | 104,7 |
| Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования млн.руб. | 537,9 | 440,5 | 475,0 | 505,0 | 540,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| инвестиции в основной капитал по крупным и средним организациям млн.руб. | 441,9 | 337,2 | 350,0 | 360,0 | 370,0 |
| темп роста в сопоставимых ценах % | 242,7 | 74,7 | 100,5 | 100,5 | 100,7 |
| Прибыль прибыльных организаций для целей бухгалтерского учета млн. руб. | 85,3 | 40,2 | 46,0 | 50,0 | 55,0 |
| Фонд оплаты труда (по крупным и средним организациям) млн.руб. | 1 034,3 | 1 032,7 | 1 095,2 | 1 181,0 | 1 202,9 |
| Номинальная начисленная средняя заработная плата одного работника по крупным и средним организациям (в среднем за период) руб. | 23 685,9 | 24 359,0 | 26 332,0 | 28 702,0 | 29 933,0 |
| Среднегодовая численность населения тыс.чел. | 11,5 | 11,4 | 11,3 | 11,3 | 11,3 |
| Среднесписочная численность работников предприятий (по крупным и средним организациям) тыс.чел. | 3,6 | 3,5 | 3,5 | 3,4 | 3,3 |
| Численность зарегистрированных безработных на конец года тыс.чел. | 0,249 | 0,265 | 0,265 | 0,250 | 0,246 |
| Уровень зарегистрированной безработицы от трудоспособного населения в трудоспособном возрасте % | 3,9 | 4,17 | 4,09 | 3,94 | 3,87 |
| Количество малых предприятий, в том числе микропредприятий, всего. единиц | 49 | 49 | 49 | 49 | 49 |
| Количество средних предприятий, всего. единиц | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по малым предприятиям (включая микропредприятия), всего, чел. | 608 | 620 | 620 | 620 | 620 |
| Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по средним предприятиям, всего, чел. | 227 | 230 | 230 | 230 | 230 |
| Оборот малых предприятий (в том числе микропредприятий), всего млн.руб. | 260,0 | 281,0 | 290,0 | 310,0 | 315,0 |
| Оборот средних предприятий, всего млн. руб. | 220,5 | 230,4 | 235,0 | 240,0 | 255,0 |

По оценке Администрации ожидаемое исполнение объема отгруженных товаров, работ, услуг за 2015 год составит 41 828,8 млн. рублей и увеличится в 2016 года по базовому варианту прогноза к уровню 2015 года на 2 750,2 млн. рублей.

Базовый вариант прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год предусматривает рост объема по основным показателям к уровню 2015 года: объем отгруженных товаров, работ, услуг на 6,6%; объем валовой продукции сельского хозяйства на 4,1%; объем платных услуг населению по крупным и средним предприятиям на 7,9%; розничный товарооборот на 5,7%; инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования на 7,8%.

Согласно Пояснительной записки к Решению «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год Проект **доходной базы** бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год рассчитан на основании исполнения доходов бюджета муниципального образования в текущем году, прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики на 2015-2017 годы, а также прогнозных показателей главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район».

Формирование **расходной части** бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год осуществлялось в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год и на плановый 2017 и 2018 годов, утвержденных постановлением Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 22 сентября 2015 года №769.

**Основные характеристики бюджета**

**муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 год  (решение № 24/13 от 24.12.2014 года), тыс.руб. | Проект бюджета на 2016 год, тыс.руб. | **Динамика к 2015 году %** |
| Общий объем доходов | 377 839,8 | 385 118,7 | **101,9** |
| Общий объем расходов, | 378 483,4 | 390 777,7 | **103,2** |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга | 20 320,8 | 40 440,8 | **199,0** |
| Предельный объем муниципального долга | 22 820,8 | 62 234,0 | **272,7** |
| Дефицит (-), профицит (+) бюджета | - 643,6 | - 5 659,0 | **879,3** |

* Объем доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год планируется в сумме 385 118,7 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые доходы в сумме 124 469,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 260 649,7 тыс. рублей, что на 1,9 % или 7 278,9 тыс. рублей больше первоначально утвержденных доходов бюджета на 2015 год.
* Объем расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год планируется в сумме 390 777,7 тыс. рублей, что больше первоначально утвержденных расходов бюджета на 2015 год на 12 294,3 тыс. рублей или на 3,2%.
* Дефицит бюджета муниципального образования «Каракулинский район» предусмотрен на 2016 год в сумме 5 659,0 тыс. рублей, что составляет 4,55 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. *Соблюдены ограничения объема дефицита бюджета, определенные ст.92.1 БК РФ.*
* Верхний предел муниципального долга «Каракулинский район» по состоянию на 1 января 2017 года составит 40 440,8 тыс. рублей.
* Предельный объем муниципального долга муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год составляет 62 234,0 тыс. рублей (или 50 % доходов бюджета МО «Каракулинский район» без учета безвозмездных поступлений).

Динамика основных параметров бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год характеризуется увеличением общего объема доходов и расходов бюджета, а также ростом долговых обязательств.

Проект бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год сформирован на основе утвержденных Администрацией муниципального образования «Каракулинский район» 15 муниципальных программ, в том числе финансовым обеспечением подкреплено 10 программ, охватывающих основные сферы (направления) деятельности органов местного самоуправления. Расходные обязательства бюджета муниципального образования «Каракулинский район» сформированы с учетом возможности доходной базы проекта бюджета.

**Налоговые и неналоговые доходы** бюджета муниципального образования «Каракулинский район» прогнозируются на 2016 год в сумме 124 469,0 тыс. рублей, что составляет 32,3% от общей суммы доходов бюджета с темпом роста 111,5% от ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год.

**Параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета**

**муниципального образования «Каракулинский район»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | Наименование | Бюджет на 2015 год  (решение № 24/13 от 24.12.2014 года), тыс.руб. | Оценка исполнения бюджета за 2015 года, тыс.руб. | Проект бюджета на 2016 год | |
|  | Сумма тыс.руб. | Удельный вес % |
| 1 01 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 102 472,0 | 95 807,5 | 108 099,0 | 86,8 |
| 1 03 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 6 097,0 | 6 385,9 | 6 466,0 | 5,2 |
| 1 05 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 2 600,6 | 2 361,8 | 2 882,0 | 2,3 |
| 1 07 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 643,0 | 1 051,8 | 215,0 | 0,2 |
| 1 08 00000 00 0000 000 | ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 570,0 | 528,3 | 556,0 | 0,5 |
| 1 11 00000 00 0000 000 | ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 915,0 | 2 500,8 | 2 483,0 | 2 |
| 1 12 00000 00 0000 000 | ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 1 012,0 | 1 014,6 | 1 490,0 | 1,2 |
| 1 13 00000 00 0000 000 | ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 210 ,0 | 155,0 | 136,0 | 0,1 |
| 1 14 00000 00 0000 000 | ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 1 500,0 | 528,7 | 1 500,0 | 1,2 |
| 1 16 00000 00 0000 000 | ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 600,0 | 880,4 | 642,0 | 0,5 |
| 1 17 00000 00 0000 000 | ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ |  | 375,5 |  |  |
|  | ВСЕГО ДОХОДОВ | 116 619,6 | 111 590,3 | 124 469,0 |  |

Основную долю налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в 2016 году будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц (86,8%), акцизы по подакцизным товарам (5,2%), налоги на совокупный доход (2,3%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (2%).

На 2016 год запланирован умеренный темп роста налоговых и неналоговых доходов к ожидаемому исполнению бюджета на 2015 год, в том числе по отдельным источникам:

- Поступление **налога на доходы физических лиц** на 2016 год прогнозируется в сумме 108 099 тыс. рублей с ростом на 12,8%.

- Поступление **акцизов** в сумме 6 466,0 тыс. рублей с ростом на 1,3%. (В соответствии с проектом Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2016 год» дифференцированные нормативы отчислений в Удмуртской Республике от **акцизов** на автомобильный и прямогонный бензин, дизельной топливо, моторное масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 2016 год в бюджет муниципального образования «Каракулинский район» определен в размере 0,1918 %.)

- Прогнозируемые поступления **налога на совокупный доход** составят 2 882,0 тыс. рублей с ростом 22% из них:

* единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности в сумме 2 810,0 тыс. рублей;
* единый сельскохозяйственный налог в сумме 72,0 тыс. рублей.

- Поступление д**оходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** прогнозируется в 2016 году в сумме 2 483,0 тыс. рублей, что составит 99,3% от ожидаемого исполнения 2015 года или со снижением на 0,7 %.

**-** Платежи при пользовании природными ресурсами включают в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду и составят в 2016 году 1 490,0 тыс. рублей.

- Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2016 год планируются в сумме 136,0 тыс. рублей со снижением на 12,3%.

В данный раздел входит вид доходных источников «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов». По данному виду дохода зачисляются средства от родительской платы на питание школьников казенных учреждений.

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на 2016 год в сумме 1 500,0 тыс. рублей. Данный раздел состоит из доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений.

- Поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджет муниципального образования, прогнозируются на 2016 год в сумме 642,0 тыс. рублей с учетом ожидаемого поступления доходов в текущем году.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов составлен на основании прогнозных расчетов поступлений, представленных главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район».

**Безвозмездные поступления** в бюджет муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год прогнозируются в объеме 260 649,7 тыс. рублей.

**Анализ безвозмездных поступлений в бюджет**

**муниципального образования «Каракулинский район»**

тыс.руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджет на 2015 год (решение № 24/13 от 24.12.2014 года) | Проект бюджета  на 2016 год |
| **Безвозмездные поступления всего в том числе:** | **261 220,2** | **260 649,7** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов | 47 265,0 | 48 127,0 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на реализацию наказов избирателей и повышение уровня благосостояния населения |  | 794,0 |
| Субсидии | 6 692,5 |  |
| Субвенции | 179 092,5 | 182 494,4 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными договорами | 28 170,2 | 29 234,3 |

Прогнозируемые безвозмездные поступления в части субвенций и дотаций соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным проектом Закона о бюджете Удмуртской Республики на 2016 год.

Общий объем **расходов проекта бюджета** муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год прогнозируется в сумме 390 777,7 тыс. рублей, что 12 294,3 тыс. рублей или на 3,2% выше уровня первоначального бюджета 2015 года.

**Структура расходов бюджета муниципального образования**

**«Каракулинский район» по разделам классификации на 2016 год:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | Бюджет на 2015 год (решение № 24/13 от 24.12.2014 года). | Проект бюджета на 2016 год  тыс. руб. | изменение 2016 года к 2015, % | доля в структуре расходов, % |
| общегосударственные вопросы | 42 099,4 | 43 206,5 | 102,6 | 11,0 |
| национальная оборона | 832,9 | 872,8 | 104,8 | 0,2 |
| национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 50,0 |  |  |  |
| национальная экономика | 10 599,1 | 10 438,2 | 98,5 | 2,7 |
| жилищно-коммунальное хозяйство | 315,9 | 209,6 | 66,4 | 0,1 |
| образование | 232 729,3 | 235 209,6 | 101,1 | 60,2 |
| культура, кинематография | 42 270,1 | 42 880,0 | 101,4 | 11,0 |
| социальная политика | 15 426,2 | 15 515,7 | 100,6 | 4,0 |
| обслуживание государственного и муниципального долга | 250,0 | 116,4 | 46,6 | 0 |
| межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 33 910,5 | 42 328,9 | 127,8 | 10,8 |
| **Итого расходов** | **378 483,4** | **390 777,7** | **103,2** | **100** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на образование (60,2%), примерно равный удельный вес расходов приходится на общегосударственные вопросы, культуру и кинематографию (11,0%) и межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (10,8%).

Общий объем бюджетных ассигнований, которые планируется направить на обеспечение нормативных обязательств за счет средств бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год составляет 528,0 тыс. рублей, что составляет 0,1 % в общих расходах годового бюджета. В перечень публичных нормативных обязательств включены расходные обязательства «Доплаты к пенсиям муниципальных служащих». Расходы осуществляются на основании Положения «О пенсионном обеспечении муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципального образования «Каракулинский район», утвержденного Решением Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 27.11.2014 года № 23/2-14.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ в проекте решения о бюджете муниципального образования «Каракулинский район» расходы на 2016 год распределены по разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов бюджета.

Согласно представленной ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год бюджетные ассигнования установлены пяти главными распорядителя средств бюджета муниципального образования «Каракулинский район»

**Перечень главных распорядителей средств бюджета**

| **Наименование главного распорядителя бюджетных средств** | Проект бюджета на 2016 год  тыс. руб. | Удельный вес % |
| --- | --- | --- |
| Совет депутатов МО «Каракулинский район» | 9 225,2 | 2,4 |
| Отдел культуры администрации МО «Каракулинский район» | 48 757,0 | 12,4 |
| Управление народного образования администрации МО «Каракулинский район» | 231 732,4 | 59,3 |
| Администрация МО «Каракулинский район» | 45 646,0 | 11,7 |
| Управление финансов администрации МО «Каракулинский район» | 55 417,1 | 14,2 |
| **ИТОГО** | **390 777,7** | **100** |

Наибольший объем ассигнований установлены Управлению народного образования администрации муниципального образования «Каракулинский район» в сумме 231 732,4 тыс. рублей или 59,3% общих расходов бюджета и Управлению финансов администрации муниципального образования «Каракулинский район» в сумме 55 417,1 тыс. рублей или 14,2% общих расходов бюджета.

Начиная с 2015 года проект бюджета муниципального образования «Каракулинский район» формируется в «программном» формате с классификацией расходов по муниципальным программам, подпрограммам и непрограммным направлениям деятельности.

**Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Каракулинский район» в 2016 году**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код МП | Наименование муниципальной программы | Бюджет на 2015 год (решение № 24/13 от 24.12.2014 года). | Проект бюджета на 2016 год | Изменение 2016 к 2015 году, % |
| 01 | «Развитие образования и воспитания» на 2015-2020 годы | 232 741,3 | 234 670,1 | 100,8 |
| 03 | «Развитие культуры» на 2015-2020 годы | 42 270,1 | 42 880,0 | 101,4 |
| 04 | «Социальная поддержка населения» на 2015-2020 годы | 15 168,2 | 15 021,9 | 99,0 |
| 06 | «Безопасность» на 2015-2020 годы | 438,4 | 361,2 | 82,4 |
| 07 | «Муниципальное хозяйство» | 6 699,9 | 6 965,6 | 104 |
| 08 | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования» на 2015-2020 годы | 1,0 | 1,0 | 100 |
| 09 | «Муниципальное управление» | 22 818,3 | 25 720,3 | 112,7 |
| 10 | «Управление муниципальными финансами» на 2015-2020 годы муниципального образования «Каракулинский район» | 40 593,0 | 39 404,4 | 97,1 |
| 11 | «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции на период 2015-2020 годы» | 4 214,1 | 3 681,2 | 87,4 |
| 13 | «Реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Каракулинский район» на 2015-2020 годы» | 1 285,0 | 1 455,0 | 113,2 |
| 99 | Непрограммные направления деятельности | 12 254,1 | 20 617,0 | 173,1 |
|  | Итого расходов | 378 483,4 | 390 777,7 | 103,2 |
|  | В том числе муниципальные программы | *366 229,3* | *370 160,7* | *х* |
|  | Удельный вес расходов, формируемых программно-целевым методом | 96,7 | 94,7 | х |

Удельный вес расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год, формируемых в рамках муниципальных программ муниципального образования «Каракулинский район» в проекте бюджета составляет 94,7% от общего объема расходов или 370 160,7 тыс. рублей.

Согласно части 1 статьи 179 БК РФ порядок принятия решений о разработке муниципальных программ и формирования и реализации указанных программ устанавливается муниципальным правовым актом местной администрацией муниципального образования.

Таким актом является постановление Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 05 марта 2014 года № 208 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ МО «Каракулинский район». (далее - «Порядок разработки муниципальных программ»).

Также в соответствии со статьей 179 БК РФ каждая муниципальная программа утверждена постановлением Администрации муниципального района «Каракулинский район».

Пояснительная записка к проекту Решения «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год» содержит подробную информацию в разрезе каждой муниципальной программы.

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности запланированы на 2016 год в сумме 20 617,0 тыс. рублей, или 5,3 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год.

**Бюджетные ассигнования на непрограммные направления**

**деятельности муниципального образования «Каракулинский район»**

| **Наименование и содержание раздела** | Проект бюджета на 2016 год  тыс. руб. | Удельный вес % |
| --- | --- | --- |
| **Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»:** | **10 075,3** | **48,9** |
| - на реализацию установленных полномочий (функций) Главы муниципального образования «Каракулинский район», представительного органа муниципального образования – Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год | 9 224,0 | 44,7 |
| - уплата налога на имущество на 2016 год | 1,2 |  |
| - на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации по реализации функции в рамках непрограммного направления деятельности «Государственная судебная власть» (межбюджетные трансферты) на 2016 год | 11,1 | 0,1 |
| - на реализацию Закона Удмуртской Республики от 17 сентября 2007 года №53-РЗ «Об административных комиссиях в Удмуртской Республике» на 2016 год | 9,0 | 0,1 |
| - на реализацию наказов избирателей и повышение уровня благосостояния населения | 794,0 | 3,9 |
| - на реализацию Положения от 26.12.2002 года «О порядке морального поощрения в Каракулинском районе» на 2016 год | 6,0 |  |
| - на реализацию Положения «О доске почета в Каракулинском районе» | 30,0 | 0,1 |
| **Раздел 0200 «Национальная оборона»** | **872,8** | **4,2** |
| - на осуществление первичного воинского учета на 2016 год | 872,8 | 4,2 |
| **Раздел 1000 «Социальная политика»** | **765,00** | **3,7** |
| - на выплаты гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин муниципального образования» | 34,0 | 0,2 |
| - компенсация расходов за жилищно-коммунальные услуги отдельным категориям граждан на 2016 год | 731,0 | 3,5 |
| **Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.** | **8 903,9** | **43,2** |
| **ИТОГО** | 20 617,0 | 100 |

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности муниципального образования «Каракулинский район» приходится на реализацию установленных полномочий (функций) Главы муниципального образования «Каракулинский район», представительного органа муниципального образования – Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год 44,7% и на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований 43,2%.

Дефицит бюджета муниципального образования «Каракулинский район» предусмотрен на 2016 год в сумме 5 659,0 тыс. рублей.

В составе источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год предусмотрено получение и погашение бюджетных кредитов, полученных из бюджета Удмуртской Республики.

Все заимствования и их исполнение предусматривается в составе муниципального долга муниципального образования «Каракулинский район», который не превышает предельных величин, установленных бюджетным законодательством.

Источники финансирования дефицита бюджета предусматривают погашение дефицита бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в полном объеме и обеспечивают сбалансированность бюджета в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Программа муниципальных внутренних заимствований**

**муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид заимствований** | Сумма заимствований, тыс. руб. | | |
| привлечение в 2016 году | погашение в 2016 году | превышение привлечения над погашением |
| Бюджетные кредиты, полученные из бюджета Удмуртской Республики | 14 509,3 | 8 850,3 | **5 659,0** |

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Каракулинский район» утверждена проектом Решения о бюджете в соответствии со статьей 110.1 БК РФ.

Верхний предел муниципального долга планируется в объеме 40 440,8 тыс. рублей или 32,5% относительно объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Предельный объем муниципального долга планируется в объеме 62 234,0 тыс. рублей или 50 % относительно объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений.

*Требования, установленные в п. 3,6 статьи 107 БК РФ соблюдены.*

Проект бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год сбалансирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Направления бюджетных ассигнований соответствуют целям и задачам муниципальных программ, охватывающих основные сферы деятельности органов местного самоуправления, что позволит оценить эффективность использования бюджетных средств посредством достижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ муниципального образования «Каракулинский район».

Предусмотренные на 2016 год бюджетные ассигнования позволят обеспечить своевременную выплату заработной платы работникам организаций бюджетной сферы, исполнение социальных обязательств перед населением района, функционирование сети муниципальных учреждений, предоставление (выполнение) муниципальных услуг (работ), сбалансированность бюджетов муниципальных образований сельских поселений, с учетом мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов.

**ВЫВОД:**

По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетный орган муниципального образования «Каракулинский район» подтверждает, что представленный проект Решения «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год» содержит все основные требования бюджетного законодательства. Бюджет сбалансирован. Результаты проведенного анализа проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для принятия проекта решения.

Заключение составлено в 3-х экземплярах:

- один экз. для Контрольно-счетного органа муниципального образования «Каракулинский район»;

- один экз. для Каракулинского районного Совета депутатов;

- один экз. для Управления финансов Администрации муниципального образования «Каракулинский район».

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетного органа  муниципального образования «Каракулинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.Н.Коновалова | Глава Администрации муниципального образования «Каракулинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.Б.Вдовушкин |
|  | Заместитель Главы Администрации муниципального образования «Каракулинский район» - начальник Управления финансов Администрации муниципального образования «Каракулинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.А.Кулемалина |