**Заключение**

**на проект Решения Совета депутатов муниципального образования**

**«Каракулинский район» «О бюджете муниципального образования**

**«Каракулинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов**»

с.Каракулино 30 ноября 2016 года

Заключение Контрольно-счётного органа муниципального образования «Каракулинский район» на проект Решения Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Каракулинский район» (далее Контрольно-счетный орган) утвержденным Решением Каракулинского районного Совета депутатов от 23 октября 2014 года №22/2-14.

Проведение экспертизы начато 28.11.2016 года, окончено 30.11.2016 года.

Должность заместителя Главы Администрации муниципального образования «Каракулинский район» по финансовым вопросам – 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 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»; указ Главы Удмуртской Республики от 10 октября 2016 года № 194 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Удмуртской Республики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»; Решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 18 августа 2016 № 37/5-16 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Каракулинский район» (далее – Положение о бюджетном процессе); Постановление Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 01 ноября 2016 года № 836 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Каракулинский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»; Постановление Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 29 августа 2016 года № 640 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на очередной финансовый год и плановый период» (далее – порядок составления проекта бюджета); Постановление Администрации Каракулинского района Удмуртской Республики от 11 марта 2014 года №240 «Об организации разработки муниципальных программ на среднесрочный период 2015-2020 годов и утверждения Перечня муниципальных программ, подлежащих разработке на среднесрочный период 2015-2020 годов на территории МО «Каракулинский район» (в редакции постановления Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 04.12.2014 года №1184 и внесением дополнений постановлением Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 30 июня 2015 года №479).

**Результаты проведенной экспертизы показали:**

Проект бюджета внесен Администрацией на рассмотрение 25.11.2016 года с нарушением срока, установленного статьей 11 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета и представленные одновременно с ним материалы в целом соответствуют статье 184.2 БК РФ и п.2 ст. 11 Положения о бюджетном процессе. (Пояснительная записка к проекту бюджета не представлена, оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» представлена 30.11.2016г.).

Общие требования к структуре и содержанию проекта бюджета, установленные **статьей 184.1** БК РФ, ст. 10 Положения о бюджетном процессе соблюдены.

В соответствии со ст. 169 БК РФ и ст. 3 Положения о бюджетном процессе, проект бюджета разработан на 3 года - на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов*.*

В проекте бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов содержатся основные характеристики бюджета муниципального образования «Каракулинский район»: 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.

Предусмотренные в проекте бюджета 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.

**1.**Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Каракулинский район» за 2016 год и 2017-2019 г.г. (далее прогноз социально-экономического развития) разработан Администрацией муниципального образования «Каракулинский район» в соответствии со статьей 173 БК РФ.

В соответствии с п.1 ст.173 БК РФ и п.2 ст.4 Положения о бюджетном процессе, прогноз социально-экономического развития разработан на три года (2017-2019г.г.)

Порядок разработки и требования к содержанию прогноза социально-экономического развития не установлен, что не соответствует п. 2 ст. 173 БК РФ, п.3 ст.4 Положения о бюджетном процессе.

Согласно Пояснительной записки к прогнозу социально-экономического развития базой для разработки Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Каракулинский район» явилась статистическая информация о социально-экономическом развитии Каракулинского района за 2013-2015 годы и отчетный период 2016 года, а также план мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Каракулинского района на 2015-2025 годы.

Прогноз социально-экономического развития разработан в одном варианте.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2015 год факт** | **2016 год оценка** | **2017 год прогноз** | **2018 год прогноз** | **2019 год прогноз** |
| Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами по добыче полезных ископаемых, обрабатывающим производствам, производству и распределению электроэнергии, газа и воды (по чистым видам экономической деятельности), млд. руб. | 41,83 | 44,60 | 44,89 | 50,50 | 51,0 |
| Объем валовой продукции сельского хозяйства в сопоставимых ценах, млн.руб. | 975,7 | 993,8 | 1020 | 1085 | 1090 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн. руб. | 440,5 | 464,9 | 505,0 | 540,0 | 545,0 |
| Объем услуг населению, млн.руб. | 16,40 | 18,9 | 19,20 | 21,00 | 21,30 |
| Розничный товарооборот, млн. руб. | 999,9 | 1089,0 | 1091,0 | 1169,0 | 1239,0 |
| Среднемесячная заработная плата одного работника, руб. | 25 026 | 26 582 | 28 652 | 30 542 | 32 436 |
| Среднесписочная численность работников предприятий по крупным и средним предприятиям, тыс. чел. | 3,4 | 3,4 | 3,3 | 3,2 | 3,3 |
| Фонд оплаты труда, млн.руб. | 1033,1 | 1086,7 | 1137,3 | 1208,7 | 1265,9 |

По оценке Администрации муниципального образования «Каракулинский район» ожидаемое исполнение прогноза социально-экономического развития на 2017 год предусматривает рост объема по основным показателям к уровню 2016 года: объем отгруженных товаров, работ, услуг на 0,65%; объем валовой продукции сельского хозяйства в сопоставимых ценах на 2,6%; объем услуг населению на 1,59%; розничный товарооборот на 0,18%; инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования на 8,6%.

**2**.Основные параметры бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в 2017 году и на 2018-2019 годы представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016 год (решение от 17.12.15г. №31/12-15 ) | 2017 год (проект) | 2018 год (проект) | 2019 год (проект) |
| Общий объем доходов в т.ч. | 385 118,7 | 403 547,8 | 394 894,7 | 401 158,4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 124 469,0 | 121 493,6 | 117 725,6 | 119 843,6 |
| Безвозмездные поступления | 260 649,7 | 282 054,2 | 277 169,1 | 281 314,8 |
| Общий объем расходов, | 390 777,7 | 403 547,8 | 394 894,7 | 401 158,4 |
| *в том числе условно утвержденные* | - | - | 3 901,0 | 7 659,3 |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга | 40 440,8 | 22 661,3 | 27 892,9 | 33 763,5 |
| Предельный объем муниципального долга | 62 234,0 | 60 746,8 | 58 862,8 | 59 921,8 |
| Дефицит (-),(профицит (+) бюджета | - 5 659,0 | 0 | 0 | 0 |

Динамика основных параметровбюджета муниципального образования «Каракулинский район»на 2017 год характеризуется увеличением общего объема доходов и расходов бюджета, а также сокращением долговых обязательств*.* Так, прогнозируется рост доходов к предыдущему году в 2017 году на 18 429,1 тыс. рублей или 4.8%, расходы увеличатся к предыдущему году в 2017 году – 12 770,1 тыс. рублей или 3,3%.

Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Каракулинский район» по состоянию на 01.01.2018 года составит 22 661,3 тыс. рублей (18,7% от доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений), по состоянию на 01.01.2019 года – 27 892,9 тыс. рублей (23,7%), по состоянию на 01.01.2020 – 33 763,5 тыс. рублей (28,2%).

Предельный объем муниципального долга в 2017-2019 годах планируется с ежегодным сокращением и составит относительно объема доходов бюджета без безвозмездных поступлений 50%, что соответствует ст.107 БК РФ

Предоставление муниципальных гарантий в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов не предусмотрено.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Каракулинский район» предлагается утвердить в 2017 году в размере 33,7 тыс. рублей, в 2018 году в размере 15,9 тыс. рублей, в 2019 году в размере 4,8 тыс. рублей.

Проект Бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрен с дефицитом в сумме 0,00 рублей.

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2017 (Приложение 2 к Проекту бюджета) и плановый период 2018 и 2019 годов (Приложение 3 к Проекту бюджета) предусмотрено получение и погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует ст. 96 БК РФ.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета предусматривают погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в полном объеме и обеспечивают сбалансированность бюджета в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**3.**Проектом бюджета муниципального образования «Каракулинский район» доходы бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2017 год прогнозируются в объеме 403 547,8 тыс. рублей, что на 18 429,1 тыс. рублей или на 4,8% выше уровня первоначального бюджета муниципального образования «Каракулинский район» 2016 г.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Каракулинский район» прогнозируются на 2017 год в сумме 121 493,6 тыс. рублей, что составляет 30 % от общей суммы доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» и на 2,4 % меньше первоначально утвержденных налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 282 054,2 тыс. рублей, что составляет 70% от общей суммы доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» и на 8,2 % больше первоначально утвержденных безвозмездных поступлений бюджета на 2016 год.

На плановый период 2018 года объем доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» прогнозируется в сумме 394 894,7 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 117 725,6 тыс. рублей (29,8 %), что меньше на 94,6% первоначально утвержденного бюджета муниципального образования «Каракулинский район» 2016 г., безвозмездные поступления – 277 169,1 тыс. рублей (70,2%), что составляет 106,3 % от первоначально утвержденного бюджета муниципального образования «Каракулинский район» 2016 года.

В 2019 году объем доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» прогнозируется в сумме 119 843,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 119 843,6 тыс. рублей (29,9 %), что составляет 96% первоначально утвержденного бюджета муниципального образования «Каракулинский район» 2016г, безвозмездные поступления – 281 314,8 тыс. рублей (70,1%), что составляет 107,9% первоначально утвержденного бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год.

*Параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета*

*муниципального образования «Каракулинский район»*

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2016 год (решение от 17.12.15г. №31/12-15 ) | Проект бюджета на | | | |
| 2017 год | | 2018 год | 2019 год |
| Сумма | Удельный вес, % | Сумма | Сумма |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 108 099 | 104 942 | 86,4 | 102 850 | 104 924 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 6 466 | 7 882,6 | 6,5 | 7 882,6 | 7 882,6 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 2 882 | 2 606 | 2,1 | 2 482 | 2 526 |
| НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 215 | 506 | 0,4 | 360 | 360 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 556 | 580 | 0,5 | 555 | 555 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 2 483 | 2 983 | 2,5 | 2 129 | 2 109 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 1 490 | 936 | 0,8 | 974 | 974 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 136 | 173 | 0,1 | 173 | 173 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 1 500 | 500 | 0,4 | 0 | 0 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 642 | 385 | 0,3 | 320 | 340 |
| **ВСЕГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ** | **124 469** | **121 493,6** |  | **117 725,6** | **119 843,6** |

Основную долю налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в 2017 году будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц (86,4%), акцизы по подакцизным товарам (6,5%), налоги на совокупный доход (2,1%), доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируется на уровне 2,5%.

На плановый период 2017 года запланирован умеренный рост по следующим налоговым и неналоговым источникам в сравнении с первоначальным бюджетом муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год:

- Поступление **акцизов** в 2017 году планируется в сумме 7 882,6 тыс. рублей с ростом на 21,9%. (В соответствии с проектом Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» дифференцированные нормативы отчислений в бюджет муниципального образования «Каракулинский район» в Удмуртской Республике от **акцизов** на автомобильный и прямогонный бензин, дизельной топливо, моторное масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 2017 год определен в размере 0,1897 %.);

- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами на 2017 год прогнозируются по данным в сумме 506,0 тыс. рублей, что на 291 тыс. рублей или на 135% больше по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год;

- поступления государственной пошлины прогнозируется в сумме 580,0 тыс. рублей, что на 24 тыс. рублей или на 4,3 % больше по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год;

- поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственностипрогнозируется в 2017 году в сумме 2983,0 тыс. рублей, что составит 120% от первоначально утвержденного бюджета муниципального образования «Каракулинский район» 2016 года.

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2017 год планируются в сумме 173,0 тыс. рублей с ростом на 27%.

Снижение поступлений в 2017 году относительно первоначально утвержденного бюджета муниципального образования «Каракулинский район» 2016 года прогнозируется по следующим источникам:

- Поступление налога на доходы физических лиц на 2017 год прогнозируется в сумме 104 942 тыс. рублей или с понижением на 2,9%;

- прогнозируемые поступления налога на совокупный доход составят 2 606 тыс. рублей, что меньше на 9,6 % первоначально утвержденного бюджета на 2016 год;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на 2017 год в сумме 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 «Каракулинский район», прогнозируются на 2017 год в сумме 385,0 тыс. рублей с учетом ожидаемого поступления доходов в текущем году.

*Параметры безвозмездных поступлений в бюджет*

*муниципального образования «Каракулинский район»*

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2016 год (решение от 17.12.15г. №31/12-15 ) | Проект бюджета на | | | |
| 2017 год | | 2018 год | 2019 год |
| Сумма | Удельный вес, % | Сумма | Сумма |
| **Безвозмездные поступления всего**  **в том числе:** | 260 649,7 | 282 054,2 |  | 277 169,1 | 281 314,8 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 48 127 | 48 127 | 17 | 48 127 | 48 127 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на реализацию наказов избирателей и повышение уровня благосостояния населения | 794 | 794 | 0,3 | 0 | 0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 182 494,4 | 205 199,9 | 72,7 | 201 608,8 | 205 554,5 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 29 234,3 | 27 933,3 | 10 | 27 433,3 | 27 633,3 |

Прогнозируемые безвозмездные поступления в части субвенций, дотаций из бюджета Удмуртской Республики соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным проектом Закона о бюджете Удмуртской Республики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

В структуре безвозмездных поступлений прогнозного бюджета на долю дотаций приходится 17,3% (48 921,0 тыс. рублей), на долю субвенций 72,7% (205 199,9 тыс. рублей), межбюджетных трансфертов 10% (27 933,3 тыс. рублей).

**4.**Общий объем расходов проекта бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2017 год прогнозируется в сумме 403 547,8 тыс. рублей, что на 12 770,13 тыс. рублей или на 3,2% выше уровня первоначального бюджета муниципального образования «Каракулинский район» 2016 г.

*Структура расходов бюджета муниципального образования*

*«Каракулинский район» по разделам классификации расходов бюджета*

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2016 год (решение от 17.12.15г. №31/12-15 ) | Проект бюджета на | | | |
| 2017 год | | 2018 год | 2019 год |
| Сумма | Удельный вес, % | Сумма | Сумма |
| **Расходы:** | 390 777,7 | 403 547,8 |  | 394 894,7 | 401 158,4 |
| общегосударственные вопросы | 43 206,5 | 43 926,2 | 10,9 | 41 736,0 | 41 520,6 |
| национальная оборона | 872,8 | 904,4 | 0,2 | 904,4 | 904,4 |
| национальная безопасность и правоохранительная деятельность | - | 215,9 | 0,1 | 15,7 | 15,7 |
| национальная экономика | 10 438,2 | 11 562,3 | 2,9 | 11 562,3 | 11 562,3 |
| жилищно-коммунальное хозяйство | 209,6 | 208,8 | 0,1 | 162,8 | 168,0 |
| образование | 235 209,6 | 255 832,2 | 63,4 | 245 835,1 | 247 068,2 |
| культура, кинематография | 42 880,0 | 42 139,7 | 10,4 | 41 639,7 | 41 639,7 |
| социальная политика | 15 515,7 | 15 031,3 | 3,7 | 15 012,8 | 15 144,4 |
| Физическая культура и спорт | - | 500,0 | 0,1 | 153,0 | 100,0 |
| обслуживание государственного и муниципального долга | 116,4 | 33,7 | 0 | 15,9 | 4,8 |
| межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 42 328,9 | 33 193,3 | 8,2 | 33 956,0 | 35 371,0 |
| Условно-утвержденные расходы | - | - | - | 3 901,0 | 7 659,3 |

В структуре общего объема расходов на 2017 год наибольший удельный весзанимают расходы на образование 63,4%, примерно равный удельный вес расходов приходится на общегосударственные вопросы (10,9%), культуру и кинематографию (10,4%) и межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (8,2%).

В 2017 году планируется увеличение бюджетных ассигнований относительно 2016 года по разделам «Общегосударственные вопросы» (рост на 1,7%), «Национальная оборона» (рост на 3,6%), «Национальная экономика» (рост на 10,8%), «образование» (рост на 8,8%).

Уменьшение расходов планируется по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (расходы уменьшены на 0,4%), «Культура, кинематография» (расходы уменьшены на 1,7%), «Социальная политика» (расходы уменьшены на 3,1%), «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 71% и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 21,6%.

В составе расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» общий объем условно утвержденных расходов на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется в соответствии с требованиями ч. 3. ст.184.1 БК РФ в объеме не менее 2,5 % на первый год планового периода и 5% на второй год планового периода общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и составляет в 2018 году – 3 901,0 тыс. рублей (2,5%), в 2019 году – 7 659,3 тыс. рублей (5%).

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на обеспечение публичных нормативных обязательств на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (Приложения 13-14 к Проекту бюджета) предлагается утвердить в сумме по 528,0 тыс. руб. на соответствующий год, что составляет 0,1 % в общих расходах 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.

Проектом бюджета (Приложения 21 и 22 к Проекту бюджета) предусмотрен размер дотаций муниципальным образованиям – поселениям за счет средств районного фонда финансовой поддержки на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов в сумме 32 580,3 тыс. рублей (2017 год), 33 343,0 тыс. рублей (2018 год), 34 758,0 тыс. рублей (2019 год). Расходы осуществляются на основании Положения о районном фонде финансовой поддержке населений муниципального образования «Каракулинский район», утвержденного Решением Каракулинского районного Совета депутатов Удмуртской Республики от 11.12.2008 года № 18/14-08.

Проектом бюджета (приложениям 15 и 16 к проекту бюджета) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Каракулинский район» предлагается утвердить на 2017 год и плановый период 2018-2019 года в размере 7 882,6 тыс. рублей на каждый год. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Каракулинский район» утвержден решением Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 02.07.2015 года №28/7-15.

Бюджет дорожного фонда муниципального образования «Каракулинский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован из объема доходов бюджета «Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации» и предусматривает расходы по муниципальной программе «Муниципальное хозяйство» (утвержденной Постановлением Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 05.12.2014 года №1189), подпрограмме «Развитие транспортной системы (организация транспортного обслуживания населения, развитие дорожного хозяйства)» на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования.

**5.**В соответствии со статьей 184.1 БК РФ в проекте решения о бюджете муниципального образования «Каракулинский район» расходы на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов 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 2017 год (Приложение 7 к Проекту бюджета) и плановый период 2018 и 2019 годов (Приложение 8 к Проекту бюджета) бюджетные ассигнования установлены пяти главным распорядителям средств бюджета муниципального образования «Каракулинский район».

*Перечень главных распорядителей средств бюджета*

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя бюджетных средств** | 2016 год (решение от 17.12.15г. №31/12-15 ) | Проект бюджета на | | | |
| 2017 год | | 2018 год | 2019 год |
| Сумма | Удельный вес, % | Сумма | Сумма |
| Совет депутатов МО «Каракулинский район» | 9 225,2 | 1 618,2 | 0,4 | 1 618,2 | 1 618,2 |
| Отдел культуры администрации МО «Каракулинский район» | 48 757,0 | 48 161,6 | 12,0 | 47 661,6 | 47 661,6 |
| Управление народного образования администрации МО «Каракулинский район» | 231 732,4 | 252 324,6 | 62,5 | 242 562,2 | 243 893,3 |
| Администрация МО «Каракулинский район» | 45 646,0 | 54 543,4 | 13,5 | 51 506,8 | 51 277,2 |
| Управление финансов администрации МО «Каракулинский район» | 55 417,1 | 46 900,0 | 11,6 | 51 545,9 | 56 708,1 |
| ИТОГО | 390 777,7 | 403 547,8 |  | 394 894,7 | 401 158,4 |

Наибольший объем бюджетных ассигнований установлены Управлению народного образования администрации муниципального образования «Каракулинский район» в сумме 252 324,6 тыс. рублей или 62,5% в общем объеме расходов бюджета.

Постановлением Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 11.03.2014 года № 240 «Об организации разработки муниципальных программ на среднесрочный период 2015-2020 годов и утверждения Перечня муниципальных программ, подлежащих разработке на среднесрочный период 2015-2020 годов на территории МО «Каракулинский район»» (в редакции постановления Администрации МО «Каракулинский район» от 04.12.2014г. №1184 и дополнением постановления Администрации МО «Каракулинский район» от 30.06.2015 г. № 479) утверждён перечень 15 муниципальных программ муниципального образования «Каракулинский район», подлежащих разработке на среднесрочный период 2015-2020 годов.

Согласно части 2 статьи 179 БК РФ каждая муниципальная программа муниципального образования «Каракулинский район» утверждена постановлением Администрации муниципального образования «Каракулинский район».

Проект бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован впрограммной структуре расходовна основе 11 муниципальных программ муниципального образования «Каракулинский район» и непрограммным направлениям деятельности.

В составе документов к проекту бюджета представлены 11 паспортов утвержденных муниципальных программ муниципального образования «Каракулинский район».

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

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код МП | Наименование муниципальной программы | 2016 год (решение от 17.12.15г. №31/12-15 ) | Проект бюджета на | | | |
| 2017 год | | 2018 год | 2019 год |
| Сумма | Удельный вес, % | Сумма | Сумма |
| **01** | **Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания» на 2015-2020 годы** | **234 670,1** | **255 017,2** | **63,2** | **245 060,1** | **246 293,2** |
|  | *Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»* | *28 200,3* | *33 603,5* | *13,2* | *32 903,5* | *32 403,5* |
|  | *Подпрограмма «Развитие общего образования»* | *178 042,8* | *192 762,9* | *75,6* | *183 755,8* | *185 488,9* |
|  | *Подпрограмма «Развитие дополнительного образования детей»* | *18 029,7* | *18 233,8* | *7,2* | *18 233,8* | *18 233,8* |
|  | *Подпрограмма «Управление системой образования муниципального образования «Каракулинский район»* | *10 397,3* | *10 417,0* | *4* | *10 167,0* | *10 167,0* |
| **02** | **Муниципальная программа «Формирование здорового образа жизни»** | **-** | **500,0** | **0,1** | **153,0** | **100,0** |
|  | *Подпрограмма «Создание условий для развития физической культуры и спорта»* | *-* | *500,0* | *100* | *153,0* | *100,0* |
| **03** | **Муниципальная программа «Развитие культуры» на 2015-2020 годы** | **42 880,0** | **42 139,7** | **10,4** | **41 639,7** | **41 639,7** |
|  | *Подпрограмма «Организация библиотечного обслуживания населения»* | *6 348,3* | *6 521,4* | *15,5* | *6 521,4* | *6 521,4* |
|  | *Подпрограмма «Организация досуга, предоставление услуг организаций культуры и доступа к музейным фондам»* | *31 219,8* | *30 195,5* | *71,7* | *29 695,5* | *29 695,5* |
|  | *Подпрограмма «Развитие местного народного творчества»* | *2 804,2* | *2 808,1* | *6,7* | *2 808,1* | *2 808,1* |
|  | *Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы»* | *2 507,7* | *2 614,7* | *6,1* | *2 614,7* | *2 614,7* |
| **04** | **Муниципальная программа «Социальная поддержка населения» на 2015-2020 годы** | **15 021,9** | **15 160,5** | **3,8** | **15 352,5** | **15 553,6** |
|  | *Подпрограмма «Семья и дети»* | *8 441,0* | *8 095,3* | *53,4* | *8 287,3* | *8 488,4* |
|  | *Подпрограмма «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, стимулирование улучшения жилищных условий»* | *4 041,7* | *3 638,2* | *24* | *3 638,2* | *3 638,2* |
|  | *Подпрограмма «Предоставление субсидий и льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг»* | *2 539,2* | *3 427,0* | *22,6* | *3 427,0* | *3 427,0* |
| **06** | **Муниципальная программа «Безопасность» на 2015-2020 годы** | **361,2** | **614,2** | **0,2** | **397,0** | **414,0** |
|  | *Подпрограмма «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»* | *-* | *215,9* | *35,2* | *15,7* | *15,7* |
|  | *Подпрограмма «Профилактика правонарушений»* | *361,2* | *398,3* | *64,8* | *381,3* | *398,3* |
| **07** | **Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»** | **6 965,6** | **8 396,4** | **2,1** | **8 350,4** | **8 355,6** |
|  | *Подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства»* | *168,8* | *168,0* | *2* | *162,8* | *168,0* |
|  | *Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды»* | *40,8* | *40,8* | *0,5* | *0* | *0* |
|  | *Подпрограмма «Развитие транспортной системы (организация транспортного обслуживания населения, развитие дорожного хозяйства)* | *6 756,0* | *8 187,6* | *97,5* | *8 187,6* | *8 187,6* |
| **08** | **Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Каракулинский район»» на 2015-2020 годы** | **1,0** | **1,0** | **0** | **1,0** | **1,0** |
| **09** | **Муниципальная программа «Муниципальное управление»** | **25 720,3** | **34 012,5** | **8,5** | **32 702,8** | **32 400,9** |
|  | *Подпрограмма «Административная реформа»* | *3 099,0* | *3 508,0* | *10,3* | *3 508,0* | *3 508,0* |
|  | *Подпрограмма «Архивное дело»* | *422,7* | *1 197,6* | *3,5* | *1 197,6* | *1 199,9* |
|  | *Подпрограмма «Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании «Каракулинский район» на 2015-2020 годы»* | *1 100,0* | *1 060,0* | *3,1* | *1 060,0* | *1 060,0* |
|  | *Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы»* | *21 098,6* | *28 246,9* | *83,1* | *26 937,2* | *26 633,0* |
| **10** | **Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» на 2015-2020 годы муниципального образования «Каракулинский район»** | **39 404,4** | **38 938,0** | **9,6** | **43 583,9** | **48 746,1** |
|  | *Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании «Каракулинский район»* | *39 384,4* | *38 918,0* | *99,9* | *43 536,9* | *48 726,1* |
|  | *Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район»* | *20,0* | *20,0* | *0,1* | *20,0* | *20,0* |
| **11** | **Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции на период 2015-2020 годы»** | **3 681,2** | **3 373,7** | **0,8** | **3 373,7** | **3 373,7** |
| **13** | **Программа «Реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Каракулинский район» на 2015-2020 годы»** | **1 455,0** | **1 606,0** | **0,4** | **1 606,0** | **1 606,0** |
| **99** | **Непрограммные направления деятельности** | **20 617,0** | **3 788,6** | **0,9** | **2 674,6** | **2 674,6** |
|  | Итого расходов | 390 777,7 | 403 547,8 |  | 394 894,7 | 401 158,4 |
|  | В том числе муниципальные программы | *370 160,7* | 399 759,2 | 99,1 | 392 220,1 | 398 483,8 |
|  | Удельный вес расходов, формируемых программно-целевым методом | 94,7% | 99,1% |  | 99,3% | 99,3% |

Удельный вес расходов бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ, в проекте бюджета составляет на 2017 год – 99,1 % общего объема расходов, 2018 год – 99,3 % и 2019 год – 99,3 %.

Постановлением Администрации Каракулинского района Удмуртской Республики от 05.03.2014 года №208 утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ МО «Каракулинский район».

Согласно статьи 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности запланированы на 2017 год в сумме 3 788,6 тыс. рублей, или 0,9 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2017 год.

*Бюджетные ассигнования на непрограммные направления*

*деятельности муниципального образования «Каракулинский район»*

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Проект бюджета на | | | |
| 2017 год | | 2018 год | 2019 год |
| Сумма | Удельный вес, % | Сумма | Сумма |
| Субвенции на реализацию Закона Удмуртской Республики от 17 сентября 2007 года №52-РЗ «Об административных комиссиях в Удмуртской Республике» | 10,0 | 0,3 | 10,0 | 10,0 |
| На реализацию наказов избирателей и повышения уровня благосостояния населения | 794,0 | 21 | - | - |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 904,4 | 23,9 | 904,4 | 904,4 |
| Расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 12,0 | 0,3 | 12,0 | 12,0 |
| Председатель представительного органа муниципального образования | 962,0 | 25,4 | 962,0 | 962,0 |
| Контрольно-счетный орган муниципального образования | 656,2 | 17,3 | 656,2 | 656,2 |
| На реализацию Положения от 26.12.2002 г. «О порядке морального поощрения в Каракулинском районе» | 6,0 | 0,2 | 6,0 | 6,0 |
| На реализацию Положения «О доске Почета Каракулинского района» | 30,0 | 0,8 | 30,0 | 30,0 |
| Мероприятия в области молодежной политики | 100,0 | 2,6 | 60,0 | 60,0 |
| Выплаты гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин муниципального образования» | 34,0 | 0,9 | 34,0 | 34,0 |
| Компенсация расходов за жилищно-коммунальные услуги отдельным категориям граждан» | 280,0 | 7,4 | - | - |
| итого | 3 788,6 | 100 | 2 674,6 | 2 674,6 |

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований на 2017 год по непрограммным направлениям деятельности муниципального образования «Каракулинский район» приходится на реализацию установленных полномочий (функций) представительного органа муниципального образования – Председателя Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» - 25,4% и на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты -23,9%.

Проектом бюджета утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Каракулинский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы, что соответствует требованиям статьи 110.1 БК РФ (Приложения 17 и 18 к Проекту Бюджета).

*Программа муниципальных внутренних заимствований*

*муниципального образования «Каракулинский район»*

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма заимствований | | | | | |
| 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | |
| привлечение | погашение | привлечение | погашение | привлечение | погашение |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 5 870,6 | 5 870,6 | 12 035,5 | 12 035,5 | 933,3 | 933,3 |
|  |  |  |  |  |  |  |

Погашение заимствований в 2017 году планируется в сумме 5 870,6 тыс. рублей или 100% от объема привлекаемых в 2017 году средств, в 2018 году планируется в сумме 12 035,5 тыс. рублей или 100% от объема привлекаемых в 2018 году средств, в 2019 году планируется в сумме 933,3 тыс. рублей или 100% от объема привлекаемых в 2019 году средств.

**ВЫВОД:**

Анализ показал, что в целом проект Решения Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» содержит все основные требования, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Каракулинский район». Бюджет муниципального образования «Каракулинский район» сбалансирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Результаты проведенного анализа проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для принятия проекта Решения Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Заключение составлено в 3-х экземплярах:

- один экз. для Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район»;

- один экз. для Главы муниципального образования «Каракулинский район»

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

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетного органа  муниципального образования «Каракулинский район» Т.Н.Коновалова |  |
|  |  |