**Заключение**

**на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 17.12.2015 года №31/12-15 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год**»»

с.Каракулино 17 февраля 2016 года

Заключение Контрольно-счётного органа муниципального образования «Каракулинский район» на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 17.12.2015 года №31/12-15 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год»» (далее - проект Решения) 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.

Настоящим проектом Решения в решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 17 декабря 2015 года №31/12-15 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год» изменения вносятся во второй раз. Решение о бюджете на 2016 год с последними изменениями рассмотрено и принято на сессии Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» 25 декабря 2015 года.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год, внести изменения в текстовую часть и приложения к Решению о бюджете, дополнив и изложив их в новой редакции в соответствии с представленным проектом Решения.

В текстовой части проекта Решения в новой редакции предлагается изложить основные характеристики бюджета: прогнозируемый общий объем доходов, общий объем расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район», дефицит бюджета муниципального образования «Каракулинский район.

В новой редакции предлагается изложить Приложения № 1,2,6,7,8 к решению Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» №31/12-15 от 17.12.2015 года «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район».

Предлагаемые в проекте Решения изменения основных характеристик бюджета муниципального образования «Каракулинский район» представлены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Основные характеристики бюджета муниципального образования «Каракулинский район» | | |
| Действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учётом предлагаемых изменений | Изменение |
| Общий объём доходов бюджета | 388 530,3 | 390 823,5 | 2 293,2 |
| в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 264 061,3 | 266 354,5 | 2 293,2 |
| Общий объём расходов бюджета | 394 189,3 | 405 186,9 | 10 997,6 |
| Дефицит бюджета | 5 659,0 | 14 363,4 | 8 704,4 |

1. Общий объем прогнозируемых **доходов бюджета на 2016** год предлагается увеличить на сумму 2 293,2 тыс. рублей или на 0,6% и утвердить в сумме 390 823,5 тыс. рублей.

Увеличение доходной части бюджета предусматривается на сумму безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Каракулинский район»:

- субсидии на реализацию мероприятий по содержанию автомобильных дорог, приобретение дорожной техники в сумме 999,1 тыс.рублей;

- субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению питанием детей дошкольного и школьного возраста в Удмуртской Республике в сумме 1 264,1 тыс.рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня в сумме 30 тыс.рублей.

2. Общий объем **расходов бюджета на 2016 год** предлагается увеличить на сумму 10 997,6 тыс. рублей или на 2,8 % и утвердить в сумме 405 186,9 тыс.рублей.

Анализ предлагаемых к увеличению и перераспределению показателей плановых назначений по расходам бюджета в разрезе классификации расходов представлен в таблице 2 в разрезе ведомств и видов расходов бюджета в таблицах 3 и 4 соответственно.

Информация об изменении расходов в разрезе муниципальных программ представлена таблице 5.

**Изменения показателей плановых назначений по расходам**

**в разрезе функциональной классификации расходов бюджета**

Таблица 2 (тыс. рублей)

| Раздел  Подраздел | | Наименование расходов | Действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учётом изменений | Отклонение объёмов расходов | Удельный вес отклонения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **01** |  | **Общегосударственные вопросы** | **43 203,4** | **47 265,6** | **4 062,2** | **1,03** |
| 01 | 02 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 526,0 | 1 675,5 | 149,5 | 0,03 |
| 01 | 03 | Функционирование законодательных (представительных) органов власти и представительных органов муниципального образования | 7 699,2 | 7 846,6 | 147,4 | 0,03 |
| 01 | 04 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 24 119,2 | 26 250,7 | 2 131,5 | 0,54 |
| 01 | 05 | Судебная система | 12,0 | 12,0 | 0 | 0 |
| 01 | 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 5 843,0 | 5 843,0 | 0 | 0 |
| 01 | 13 | Другие общегосударственные вопросы | 4 004,0 | 5 637,8 | 1 633,8 | 0,43 |
| **02** |  | **Национальная оборона** | **904,4** | **904,4** | **0** | **0** |
| 02 | 03 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 904,4 | 904,4 | 0 | 0 |
| **03** |  | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0,0** | **150,0** | **150,0** | **0,04** |
| 03 | 09 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0,0 | 150,0 | 150,0 | 0,04 |
| **04** |  | **Национальная экономика** | **10 438,2** | **11 774,4** | **1 336,2** | **0,34** |
| 04 | 05 | Сельское хозяйство и рыболовство | 3 681,2 | 3 819,3 | 138,1 | 0,05 |
| 04 | 08 | Транспорт | 290,0 | 290,0 | 0 | 0 |
| 04 | 09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 6 466,0 | 7 465,1 | 999,1 | 0,24 |
| 04 | 12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 1,0 | 200,0 | 199,0 | 0,05 |
| **05** |  | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **209,6** | **492,8** | **283,2** | **0,07** |
| 05 | 01 | Жилищное хозяйство | 80,0 | 80,0 | 0 | 0 |
| 05 | 02 | Коммунальное хозяйство | 0 | 283,2 | 283,2 | 0,07 |
| 05 | 03 | Благоустройство | 40,8 | 40,8 | 0 | 0 |
| 05 | 05 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 88,8 | 88,8 | 0 | 0 |
| **07** |  | **Образование** | **235 209,6** | **238 766,0** | **3 556,4** | **0,91** |
| 07 | 01 | Дошкольное образование | 27 278,3 | 27 425,6 | 147,3 | 0,05 |
| 07 | 02 | Общее образование | 195 938,5 | 197 550,1 | 1 611,6 | 0,41 |
| 07 | 07 | Молодёжная политика и оздоровление детей | 1 455,0 | 1 931,2 | 476,2 | 0,12 |
| 07 | 09 | Другие вопросы в области образования | 10 537,8 | 11 859,1 | 1 321,3 | 0,33 |
| **08** |  | **Культура, кинематография** | **42 880,0** | **44 350,6** | **1 470,6** | **0,37** |
| 08 | 01 | Культура | 40 372,3 | 41 812,9 | 1 440,6 | 0,37 |
| 08 | 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 2 507,7 | 2 537,7 | 30 | 0,0 |
| **10** |  | **Социальная политика** | **18 898,8** | **18 898,8** | **0** | **0** |
| 10 | 01 | Пенсионное обеспечение | 528,0 | 528,0 | 0 | 0 |
| 10 | 03 | Социальное обеспечение населения | 6 304,5 | 6 304,5 | 0 | 0 |
| 10 | 04 | Охрана семьи и детства | 12 066,3 | 12 066,3 | 0 | 0 |
| **11** |  | **Физическая культура и спорт** | **0,0** | **139,0** | **139,0** | **0,04** |
| 11 | 05 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 0,0 | 139,0 | 139,0 | 0,04 |
| **13** |  | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **116,4** | **116,4** | **0** | **0** |
| 13 | 01 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 116,4 | 116,4 | 0 | 0 |
| **14** |  | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации** | **42 328,9** | **42 328,9** | **0** | **0** |
| 14 | 01 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 33 425,0 | 33 425,0 | 0 | 0 |
| 14 | 03 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 8 903,9 | 8 903,9 | 0 | 0 |
| **ИТОГО** | | | **394 189,3** | **405 186,9** | **10 997,6** | **2,8** |

**Изменения показателей плановых назначений по расходам бюджета**

**в разрезе главных распорядителей бюджетных средств**

Таблица 3 (тыс. рублей)

| Код | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учётом изменений | Отклонение объёмов расходов | Уд. вес отклонения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 418 | Совет депутатов муниципального образования «Каракулинский район» | 9 225,2 | 9 522,1 | 296,9 | 0,1 |
| 422 | Отдел культуры администрации муниципального образования «Каракулински йрайон» | 48 757,0 | 50 478,6 | 1 721,6 | 0,4 |
| 427 | Управление народного образования администрации муниципального образования «Каракулинский район» | 231 732,4 | 235 037,8 | 3 305,4 | 0,8 |
| 433 | Администрация муниципального образования «Каракулинский район» | 49 026,0 | 54 699,7 | 5 673,7 | 1,5 |
| 440 | Управление финансов администрации муниципального образования «Каракулинский район» | 55 448,7 | 55 448,7 | 0 | 0 |
| **ИТОГО** | | **394 189,3** | **405 186,9** | **10 997,6** | **2,8** |

**Изменения показателей плановых назначений по расходам**

**в разрезе видов расходов**

Таблица 4 (тыс. рублей)

| Код | Наименование вида расходов | Действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учётом изменений | Отклонение объёмов расходов | Уд. вес отклонения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 110 | Расходы на выплаты персоналу казённых учреждений | 48 795,1 | 48 795,1 | 0 | 0 |
| 120 | Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 38 142,8 | 38943,3 | 800,5 | 0,2 |
| 240 | Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 23 685,5 | 28 752,2 | 5 066,7 | 1,3 |
| 310 | Публичные нормативные социальные выплаты гражданам | 528,0 | 528,0 | 0 | 0 |
| 320 | Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат | 10 738,1 | 10 738,1 | 0 | 0 |
| 360 | Иные выплаты населению | 6,0 | 8,0 | 2,0 | 0 |
| 410 | Бюджетные инвестиции | 2 901,0 | 2 901,0 | 0 | 0  0 |
| 510 | Дотации | 33 425,0 | 33 425,0 | 0 | 0 |
| 520 | Субсидии | 0 | 7 832,0 | 7 832,0 | 2 |
| 530 | Субвенции | 904,4 | 904,4 | 0 | 0 |
| 540 | Иные межбюджетные трансферты | 15 139,9 | 7 307,9 | -7 832,0 | -2 |
| 610 | Субсидии бюджетным учреждениям | 211 400,8 | 216 244,2 | 4 843,4 | 1,2 |
| 620 | Субсидии автономным учреждениям | 6 519,7 | 6 804,7 | 285,0 | 0,1 |
| 730 | Обслуживание муниципального долга | 116,4 | 116,4 | 0 | 0 |
| 810 | Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг | 290,0 | 290,0 | 0 | 0 |
| 850 | Уплата налогов, сборов и иных платежей | 1 596,6 | 1 596,6 | 0 | 0 |
| **ИТОГО** | | **394 189,3** | **405 186,9** | **10 997,6** | **2,8** |

**Изменения показателей плановых назначений по расходам**

**в разрезе муниципальных программ**

Таблица 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Целевая статья | Действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учётом изменений | Отклонение объёмов расходов | Уд. вес отклонения |
| «Развитие образования и воспитания» на 2015-2020 годы | 0100000 | 234 670,1 | 238 025,5 | 3 355,4 | 0,85 |
| «Формирование здорового образа жизни» | 0200000 | 0,0 | 139,0 | 139,0 | 0,04 |
| «Развитие культуры» на 2015-2020 годы | 0300000 | 42 880,0 | 44 350,6 | 1 470,6 | 0,37 |
| «Социальная поддержка населения» на 2015-2020 годы | 0400000 | 18 405,0 | 18 405,0 | 0 | 0 |
| «Безопасность» на 2015-2020 годы | 0600000 | 361,2 | 511,2 | 150,0 | 0,04 |
| «Муниципальное хозяйство» | 0700000 | 6 965,6 | 7 964,7 | 999,1 | 0,25 |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Каракулинский район» на 2015-2020 годы» | 0800000 | 1,0 | 200,0 | 199,0 | 0,05 |
| «Муниципальное управление» | 0900000 | 25 680,3 | 28 066,8 | 2 386,5 | 0,61 |
| «Управление муниципальными финансами» на 2015-2020 годы муниципального образования «Каракулинский район» | 1000000 | 39 404,4 | 39 404,4 | 0 | 0 |
| «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции на период 2015-2020 годы» | 1100000 | 3 681,2 | 3 819,3 | 138,1 | 0,04 |
| «Реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Каракулинский район» на 2015-2020 годы» | 1300000 | 1 455,0 | 1 656,0 | 201,0 | 0,05 |
| Непрограммные направления деятельности | 9900000 | 20 685,5 | 22 644,4 | 1 958,9 | 0,5 |
| **Всего расходов:** |  | **394 189,3** | **405 186,9** | **10 997,6** | 2,8 |

Из приведенного в таблицах 2-5 анализа изменений объема бюджетных ассигнований по расходам бюджета следует, что основному увеличению в проекте Решения подвергнуты расходы на решение общегосударственных вопросов (+ 4 062,2 тыс.рублей), сферу образования (+ 3 556,4 тыс.рублей), культуру и кинематографию (+ 1 470,6 тыс.рублей) и национальную экономику (+ 1 336,2 тыс.рублей).

Соответственно, приведенным изменениям по разделам расходов бюджета изменены бюджетные ассигнования главным распорядителям бюджетных средств, относящимся к этим разделам расходов.

На общегосударственные вопросы расходы обусловлены увеличением бюджетных ассигнований на иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд по муниципальной программе «Муниципальное управление» и непрограммным направлениям деятельности, а также за счет увеличения бюджетных ассигнований на предоставление субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), субсидии автономным учреждениям на иные цели и иные выплаты населению. Остальное увеличение обусловлено за счет изменения расходов на выплаты персоналу государственных (муниципальных) нужд.

В сфере образования и культуры и кинематографии планируется увеличение бюджетных ассигнований на предоставление субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и субсидии бюджетным учреждениям на иные цели, а также на иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд.

Увеличение расходов по национальной экономике обусловлено в основном увеличением бюджетных ассигнований на осуществление иных закупок товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд.

Пояснительная записка с обоснованиями изменений, внесенных в расходную часть бюджета муниципального образования не представлена.

3. Дефицит бюджета предлагается увеличить на сумму 8 704,4 тыс. рублей и утвердить в сумме 14 363,4 тыс.рублей.

В соответствии со статьей 92.1 п. 3 БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Проектом решения дефицит местного бюджета предусматривается в размере 11,5 % от доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Пунктом 3 указанной выше статьи БК РФ предусмотрено, что в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превышать ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах сумм указанных источников.

Согласно приложению 2 к проекту решения – «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год» дефицит в сумме 14 363,4 тыс. рублей предусматривается покрыть за счет:

– бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 5 659 тыс. рублей;

– изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 8 704,4 тыс. рублей;

В составе источников финансирования дефицита бюджета учитываются остатки средств на счетах по учёту средств бюджета, что позволяет превысить ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Выводы**

В целом представленный проект решения Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 17.12.2015 года №31/12-15 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2016 год»» соответствует требованиям и нормам бюджетного законодательства.

Председатель Контрольно-счетного органа

МО «Каракулинский район» Т.Н.Коновалова