**Заключение**

**на проект Решения Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 08.12.2016 года №3/14-16 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов**»

с.Каракулино 25 декабря 2017 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 08.12.2016 года №3/14-16 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - проект Решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Каракулинский район» утвержденным Решением Каракулинского районного Совета депутатов от 23 октября 2014 года №22/2-14.

Рассматриваемый проект Решения с приложениями 1,2 поступил в Контрольно-счетный орган муниципального образования «Каракулинский район» - 22.12.2017г. Приложения 9,11,13,15,17,21 с Пояснительной запиской к проекту Решения представлены 25.12.2017 года. *Приложение 7 к проекту Решения не представлено*.

Настоящим проектом Решения в решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 08 декабря 2016 года №3/14-16 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о бюджете) изменения вносятся в третий раз. Решение о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов с последними изменениями рассмотрено и принято на сессии Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» 29.06.2017 года.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2017 год, внести изменения в текстовую часть и приложения 1,2,7,9,11,13,15,17,21 к Решению о бюджете, дополнив и изложив их в новой редакции.

В текстовой части проекта Решения в новой редакции предлагается изложить: прогнозируемый общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета, показатели объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2017 году.

*Согласно Приложения 15 к проекту Решения увеличиваются показатели объема бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Каракулинский район», между тем в текстовую часть проекта Решения (статья 8 Решения о бюджете) изменения не внесены.*

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на обеспечение публичных нормативных обязательств (доплаты к пенсиям муниципальных служащих) на 2017 год уменьшен на 50,2 тыс. рублей (Приложение 13 к проекту Решения).

Проектом Решения предлагается уменьшить размер дотации за счет средств районного фонда финансовой поддержки на 2017 год муниципальному образованию «Каракулинское» на 2616,6 тыс. рублей (Приложение 21).

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 | | |
|  | 2017 | 2018 | 2019 | 2017 | 2018 | 2019 | 2017 | 2018 | 2019 |
| Общий объём доходов бюджета | 463127,3 | 398571,8 | 402434,4 | 489020,8 | 398571,8 | 402434,4 | 25893,5 | - | - |
| в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 343339,8 | 282752,4 | 283745,7 | 368918,4 | 282752,4 | 283745,7 | 25578,6 | - | - |
| Общий объём расходов бюджета | 467466,5 | 400351,8 | 402434,4 | 497445,6 | 400351,8 | 402434,4 | 29979,1 | - | - |
| Дефицит (профицит) бюджета | -4339,2 | -1780,0 | 0 | -8424,8 | -1780,0 | 0 | 4085,6 | - | - |

Согласно проекту Решения доходная часть бюджета на 2017 год увеличиваются на сумму 25893,5 тыс. рублей или на 5,6%, расходы увеличены на 29979,1 тыс. рублей или на 6,4%, размер дефицита бюджета предлагается увеличить на 4085,6 тыс. рублей, что составит 8424,8 тыс. рублей или 7% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Согласно Приложению 2 к проекту Решения – «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2017 год» дефицит в сумме 8424,8 тыс. рублей предусматривается покрыть за счет:

– бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 4022,3 тыс. рублей;

– изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 4402,5 тыс. рублей.

Изменения в источниках финансирования дефицита бюджета связаны с предлагаемой к утверждению измененной программой муниципальных заимствований на 2017 год (Приложение 17).

Программа муниципальных внутренних заимствований

муниципального образования «Каракулинский район»

таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма заимствований | | | | | |
| Действующее Решение о бюджете (2017г) | | Проект Решения (2017г) | | Отклонение | |
| привлечение | погашение | привлечение | погашение | привлечение | погашение |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 5870,6 | 5870,6 | 9892,9 | 5870,6 | 4022,3 | 0 |

Данным проектом Решения предлагается получение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы в размере 9892,9 тыс. рублей.

Увеличение доходов обусловлено дополнительно распределенными бюджету объемами межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы в сумме 23973,6 тыс. рублей, увеличения акцизов по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации в сумме 344,9 тыс. рублей, а также фактически поступившими прочими безвозмездными поступлениями в сумме 1605,0 тыс. рублей.

Информация об изменении общего объёма доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» представлена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| наименование | 2017 г. |
|
| **Всего увеличение доходов** | **+25893,5** |
| *из них:* |  |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***+314,9*** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | +344,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | -30 |
| ***Безвозмездные поступления:*** | ***+25578,6*** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | +8539,8 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | +6562,4 |
| *в том числе:* |  |
| *- бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности* | *+1036,8* |
| *-на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований в Удмуртской республике по реализации мероприятий в области поддержки и развития коммунального хозяйства* | *+1807,1* |
| *-на содержание автомобильных дорог местного значения и сооружений на них, по которым проходят маршруты школьных автобусов* | *+1670* |
| *-на расходы по присмотру и уходу за детьми инвалидами, детьми-сиротами, детьми, оставшимся без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающихся в муниципальных образовательных организациях* | *+50,8* |
| *-на обеспечение мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов* | *+653,0* |
| *-на реализацию мероприятий по организации отдыха детей в каникулярное время* | *+228,0* |
| *-на реализацию мероприятий подпрограммы «Детское и школьное питание» государственной программы Удмуртской Республики «Развитие образования»* | *+1063,7* |
| *-на развитие общественных формирований правоохранительной направленности* | *+53,0* |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | +11430,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | -2559,5 |
| Прочие безвозмездные поступления: | +1605,0 |
| *в том числе:* |  |
| *БФ «Сафмар»* | *1520,0* |
| *БФ «Родниковый край»* | *40,0* |
| *ООО «Просто»* | *30,0* |
| *Каракулинское РОО и Р* | *15,0* |

Сведения об исполнении бюджета по налоговым и неналоговым доходам бюджета по состоянию на 1 декабря 2017 года и суммах уточнения предлагаемых к утверждению согласно проекту Решения представлены в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Плановые назначения (2017 г.) | Исполнено на 01.12.2017 | Отклонение | Проект Решения (2017 г.) | Сумма уточнения |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 104 942 | 90 204,1 | 14 737,9 | 104942 | 0 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 6 071,8 | 5 998,1 | 73,7 | 6416,7 | +344,9 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 2 606,0 | 2 284,6 | 321,4 | 2606,0 | 0 |
| НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 506,0 | 2 124,1 | -1618,1 | 506,0 | 0 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 580,0 | 538,9 | 41,1 | 580,0 | 0 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 3 078,0 | 3 036,6 | 41,4 | 3078,0 | 0 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 936,0 | 299,1 | 636,9 | 936,0 | 0 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 182,7 | 136,9 | 45,8 | 152,7 | -30 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 500,0 | 2 988,9 | -2488,9 | 500,0 | 0 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 385,0 | 684,8 | -299,8 | 385,0 | 0 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | - | 17,7 | -17,7 | - | 0 |
| **ВСЕГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ** | **119 787,5** | **108 313,8** | **11 473,7** | **120102,4** | **314,9** |

Источниками увеличения расходов бюджета являются вышеперечисленные доходы бюджета, неиспользованные в 2016 году остатки средств бюджета муниципального образования «Каракулинский район» а также планируемое получение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Анализ предлагаемых к увеличению и перераспределению показателей плановых назначений по расходам бюджета в разрезе классификации расходов представлен в таблице 5 (приложение 1 к проекту Решения), в разрезе муниципальных программ в таблице 6 (приложение 9 к проекту Решения).

Таблица 5 (тыс. рублей)

| Раздел  Подраздел | | Наименование расходов | Действующее Решение о бюджете (2017г) | Исполнено на 01.12.2017 | Проект Решения (2017г) | Сумма уточнения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **01** |  | **Общегосударственные вопросы** | **48 487,2** | **37 995,9** | **48 086,5** | **-400,7** |
| 01 | 02 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1528,5 | 1313,8 | 1500,1 | -28,4 |
| 01 | 03 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1051,4 | 927,7 | 1056,6 | +5,2 |
| 01 | 04 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 33 017,3 | 27 075,8 | 32330,0 | -687,3 |
| 01 | 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора) | 6 347,2 | 5316,1 | 6416,4 | +69,2 |
| 01 | 13 | Другие общегосударственные вопросы | 6 542,8 | 3362,5 | 6783,4 | +240,6 |
| **02** |  | **Национальная оборона** | **904,4** | **862,2** | **904,4** | **0** |
| **03** |  | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **172,9** | **755,9** | **828,9** | **+656,0** |
| 03 | 09 | Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 172,9 | 122,9 | 122,9 | -50 |
| 03 | 10 | Обеспечение пожарной безопасности | 0 | 633,0 | 653,0 | +653,0 |
| 03 | 14 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0 | 0 | 53,0 | +53,0 |
| **04** |  | **Национальная экономика** | **16793,3** | **14242,9** | **18891,4** | **+2098,1** |
| 04 | 05 | Сельское хозяйство и рыболовство | 3336,9 | 2831,2 | 3356,4 | +19,5 |
| 04 | 08 | Транспорт | 305,0 | 271,8 | 305,0 | 0 |
| 04 | 09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 12 643,5 | 11139,9 | 14 658,5 | +2015 |
| 04 | 12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 507,9 | 0 | 571,5 | +63,6 |
| **05** |  | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **14005,1** | **12823,5** | **16929,5** | **2924,4** |
| 05 | 01 | Жилищное хозяйство | 165,0 | 149,6 | 165,0 | 0 |
| 05 | 02 | Коммунальное хозяйство | 2679,1 | 1530,5 | 5603,5 | +2924,4 |
| 05 | 03 | Благоустройство | 11063,0 | 11063,0 | 11063,0 | 0 |
| 05 | 05 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 98,0 | 80,4 | 98,0 | 0 |
| **07** |  | **Образование** | **279656,8** | **240443,7** | **305895,8** | **+26239,0** |
| 07 | 01 | Дошкольное образование | 43130,8 | 29504,1 | 43864,9 | +734,1 |
| 07 | 02 | Общее образование | 201272,7 | 180248,2 | 225205,6 | +23932,9 |
| 07 | 03 | Дополнительное образование детей | 21407,2 | 18719,4 | 22853,0 | +1445,8 |
| 07 | 05 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 79,0 | 77,9 | 131,1 | +52,1 |
| 07 | 07 | Молодежная политика | 2878,9 | 2823,2 | 3157,6 | +278,7 |
| 07 | 09 | Другие вопросы в области образования | 10888,2 | 9070,8 | 10683,6 | -204,6 |
| **08** |  | **Культура, кинематография** | **60060,1** | **37419,8** | **60114,9** | **+54,8** |
| 08 | 01 | Культура | 54330,4 | 33597,3 | 54097,5 | +232,9 |
| 08 | 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 5729,7 | 3822,5 | 6017,4 | +287,7 |
| **10** |  | **Социальная политика** | **13609,7** | **12140** | **14091,8** | **+482,1** |
| 10 | 01 | Пенсионное обеспечение | 471,0 | 374,0 | 420,8 | -50,2 |
| 10 | 03 | Социальное обеспечение населения | 4738,7 | 4600,4 | 5535,9 | +797,2 |
| 10 | 04 | Охрана семьи и детства | 8400,0 | 7165,6 | 8135,1 | -264,9 |
| **11** |  | **Физическая культура и спорт** | **500,0** | **484** | **1020,0** | **+520,0** |
| **13** |  | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **33,7** | **16,7** | **33,7** | **0** |
| **14** |  | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **33243,3** | **22976,6** | **30648,7** | **-2594,6** |
| **ИТОГО** | | | **467 466,5** | **380161,2** | **497445,6** | **+29 979,1** |

Таблица 6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Действующее Решение о бюджете (2017г) | Сумма уточнения | Проект Решения (2017г) |
| **«Развитие образования и воспитания» на 2015-2020 годы** | **262340,5** | **+24142,2** | **286482,7** |
| *Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»* | *34791,5* | *+1577,5* | *36369,0* |
| *Подпрограмма «Развитие общего образования»* | *197682,7* | *+22518,3* | *220201,0* |
| *Подпрограмма «Развитие дополнительного образования детей»* | *18227,4* | *-272,3* | *17955,1* |
| *Подпрограмма «Организация отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков, молодежи»* | *1142,9* | *0,0* | *1142,9* |
| *Подпрограмма «Управление системой образования муниципального образования «Каракулинский район»* | *10496,0* | *+318,7* | *10814,7* |
| **«Формирование здорового образа жизни»** | **500,0** | **0,0** | **500,0** |
| *Подпрограмма «Создание условий для развития физической культуры и спорта»* | *500,0* | *0,0* | *500,0* |
| **«Развитие культуры на 2015-2020 годы»** | **38889,4** | **+972,9** | **39862,3** |
| *Подпрограмма «Организация библиотечного обслуживания населения»* | *6291,0* | *-24,6* | *6266,4* |
| *Подпрограмма «Организация досуга, предоставление услуг организаций культуры и доступа к музейным фондам»* | *27811,5* | *+706,7* | *28518,2* |
| *Подпрограмма «Развитие местного народного творчества»* | *2591,4* | *+3,1* | *2594,5* |
| *Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы»* | *2195,5* | *+287,7* | *2483,2* |
| **«Социальная поддержка населения на 2015-2020 годы»** | **13924,9** | **-283,0** | **13641,9** |
| *Подпрограмма «Семья и дети»* | *8008,1* | *-568,8* | *7439,3* |
| *Подпрограмма «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, стимулирование улучшения жилищных условий»* | *2489,8* | *+985,8* | *3475,6* |
| *Подпрограмма «Предоставление субсидий и льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг»* | *3427,0* | *-700,0* | *2727,0* |
| **«Безопасность на 2015-2020 годы»** | **571,2** | **+656,0** | **1227,2** |
| *Подпрограмма «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»* | *172,9* | *+603,0* | *775,9* |
| *Подпрограмма «Профилактика правонарушений»* | *398,3* | *+53,0* | *451,3* |
| **«Муниципальное хозяйство»** | **15435,2** | **+4859,0** | **20294,2** |
| *Территориальное развитие (градостроительство и землеустройство)* | *164,1* | *0,0* | *164,1* |
| *Подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства»* | *263,0* | *0,0* | *263,0* |
| *Подпрограмма "Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры"* | *2018,8* | *+2844,0* | *4862,8* |
| *Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды»* | *40,8* | *0,0* | *40,8* |
| *Подпрограмма «Развитие транспортной системы (организация транспортного обслуживания населения, развитие дорожного хозяйства)* | *12948,5* | *+2015,0* | *14963,5* |
| **«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Каракулинский район» на 2015-2020 годы»** | **261,7** | **+12,5** | **274,2** |
| **«Муниципальное управление»** | **35642,4** | **-652,1** | **34990,3** |
| *Подпрограмма «Административная реформа»* | *3508,0* | *-144,4* | *3363,6* |
| *Подпрограмма «Архивное дело»* | *1190,3* | *+27,6* | *1217,9* |
| *Подпрограмма «Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании «Каракулинский район» на 2015-2020 годы»* | *1603,5* | *0,0* | *1603,5* |
| *Подпрограмма "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами"* | *82,1* | *0,0* | *82,1* |
| *Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы»* | *29258,5* | *-535,3* | *28723,2* |
| **«Управление муниципальными финансами» на 2015-2020 годы муниципального образования «Каракулинский район»** | **38988,0** | **-2553,6** | **36434,4** |
| *Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании «Каракулинский район»* | *38968,0* | *-2553,6* | *36414,4* |
| *Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район»* | *20,0* | *0,0* | *20,0* |
| **«Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции на период 2015-2020 годы»** | **3336,9** | **+19,5** | **3356,4** |
| **«Реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Каракулинский район» на 2015-2020 годы»** | **1736,0** | **+278,7** | **2014,7** |
| Непрограммные направления деятельности | 55840,3 | +2527,0 | 58367,3 |
| **Всего расходов:** | **467466,5** | **+29979,1** | **497445,6** |

Из приведенного в таблицах 5-6 анализа изменений объема бюджетных ассигнований по расходам бюджета муниципального образования «Каракулинский район» следует, что основному увеличению в проекте Решения на 2017 год подвергнуты расходы на сферу образования (+24142,2 тыс.рублей).

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

Внесение изменений в бюджет муниципального образования «Каракулинский район» предусмотрено по всем разделам. Также изменения предусматриваются по 10 муниципальным программам из 11 и непрограммным направлениям деятельности.

Подробная информация об изменениях общего объема доходов и расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» приведена в пояснительной записке к проекту Решения.

Заключение составлено в 2-х экземплярах:

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

- для Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район»;

Председатель Контрольно-счетного органа

МО «Каракулинский район» Т.Н.Коновалова