**Заключение**

**на проект Решения Совета депутатов муниципального образования**

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

**«Каракулинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**»

с.Каракулино 05 декабря 2018 года

Заключение Контрольно-счётного органа муниципального образования «Каракулинский район» (далее – контрольно-счетный орган) на проект Решения Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Каракулинский район».

При подготовке заключения контрольно-счетный орган руководствовался Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Решением 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).

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» внесен в Совет депутатов муниципального образования «Каракулинский район» Администрацией муниципального образования «Каракулинский район» 03 декабря 2018 года, с нарушением срока, установленного статьей 185 БК РФ, п.1 ст. 11 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября).

В проекте бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – проект бюджета района) 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, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, источники финансирования дефицита бюджета, верхний предел муниципального долга, предельный объем муниципального долга муниципального образования «Каракулинский район», объем расходов, связанных с обслуживанием муниципального долга.

Проект бюджета района и представленные одновременно с ним материалы в целом соответствуют статье 184.2 БК РФ и п.2 ст. 11 Положения о бюджетном процессе:

* Проект Решения Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;
* Приложения №№ 1 - 13 к проекту Решения Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;
* Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (постановление Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 18 октября 2018 года №837);
* Предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования «Каракулинский район» за 2018 год.
* Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.
* Консолидированный бюджет Каракулинского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;
* Пояснительная записка к проекту бюджета;
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 2018 год;
* Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год;
* Паспорта муниципальных программ;
* Реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;
* Бюджетный прогноз муниципального образования «Каракулинский район» на долгосрочный период до 2023 года (постановление Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 02 апреля 2018 года №244).

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

В соответствии с пунктом 3 статьи 169 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проект решения о бюджете содержит показатели бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. В целях оптимизации формата и состава приложений к проекту закона о бюджете, утверждающих бюджетные ассигнования, проектом решения предусмотрено их формирование не раздельно в отношении показателей очередного финансового года и показателей планового периода, а в качестве единого приложения на три года, что позволяет сократить количество приложений к проекту решения о бюджете, упрощает пользование приложениями и облегчает сопоставление данных.

В соответствии со ст. 28 Федерального закона № 131-ФЗ от 06.10.2003г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», п.3 ст.25 Положения о бюджетном процессе, постановлением Главы муниципального образования «Каракулинский район» от 27.11.2018 года №27 проект бюджета выносится на публичные слушания 10.12.2018г.

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п. 3 ст. 92.1 – по размеру дефицита бюджета, п. 3 ст. 107– по объему муниципального долга, ст. 111 – по расходам на его обслуживание, ст.100 – по перечню муниципальных заимствований.

Предусмотренные в проекте бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета не противоречат требованиям статьи 96 БК РФ.

Классификация доходов и расходов бюджета в проекте бюджета соответствует бюджетной классификации, утвержденной ст. 20, 21 БК РФ, с использованием бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 01.07.2013г. №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

**Основные параметры проекта** бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в 2018 году и на плановый период 2019 и 2020 годов представлены в таблице:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Оценка исполнения за 2018 год | Проект бюджета (тыс. рублей) | | | Изменение (2019 к 2018) | |
| 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | сумма | % |
| Доходы, *в том числе*: | 469 952,7 | 432 646,3 | 430 693,1 | 432 963,0 | -37 306,4 | -7,9 |
| *налоговые и неналоговые доходы* | *124 886,4* | *128 615,0* | *127 994,0* | *130 179,0* | *+3 728,6* | *+3,0* |
| *безвозмездные поступления* | *345 066,3* | *304 031,3* | *302 699,1* | *302 784,0* | *-41 035,0* | *-11,9* |
| Расходы | 509 521,8 | 445 507,8 | 439 732,5 | 442 187,2 | -64 014,0 | -12,6 |
| *в т.ч. условно-утвержденные расходы* | *-* | *-* | *5 800,0* | *11 300,0* | *-* | *-* |
| Дефицит (-), профицит (+) бюджета | -39 569,1 | - 12 861,5 | -9 039,4 | -9 224,2 | -26 707,6 | -67,5 |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга | 16 849,3 | 3 880,6 | 2 947,3 | 2 014,0 | -12 968,7 | -77 |
| Предельный объем муниципального долга | 124 319,0 | 128 615,0 | 127 994,0 | 130 179,0 | 4 296,0 | +3,5 |
| *Расходы на обслуживание муниципального долга* | 16,9 | 16,0 | 3,9 | 3,0 | 0 | 0 |

Объем доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» **на 2019 год** планируется в сумме **432 646,3 тыс. рублей**, в т.ч. налоговые и неналоговые доходы в сумме 128 615,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 304 031,3 тыс. рублей. На 2020 год доходы прогнозируются в сумме 430 693,1 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы в сумме 127 994,0 тыс. руб., безвозмездные поступления в сумме 302 699,1 тыс. рублей. На 2021 год доходы прогнозируются в сумме 432 693,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 130 179,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления 302 784,0 тыс. рублей.

В составе расходов проекта бюджета муниципального образования «Каракулинский район» общий объем условно утвержденных расходов на плановый период 2020 и 2021 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 не менее 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).

Динамика основных параметровбюджета муниципального образования «Каракулинский район»на 2019 год характеризуется уменьшением общего объема доходов и расходов бюджета, по собственным доходам прогнозируется рост на 3%.

Предоставление муниципальных гарантий в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов не предусмотрено.

Проект бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год предусмотрен с дефицитом в сумме 12 861,5 тыс. рублей, что составляет 10% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2020 год дефицит предусмотрен в сумме 9 039,4 тыс. рублей (7,1%), на 2021 год в сумме 9 224,2 тыс. руб. (7,1%).

Привлечение заимствований отражается в программе муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 - 2021 годы.

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

Объем расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» **на 2019 год** планируется в сумме **445 507,8 тыс. рублей**.

Проектом бюджета района устанавливаются:

- особенности использования бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности Администрации муниципального образования «Каракулинский район», её структурных подразделений и казенных учреждениий муниципального образования «Каракулинский район»;

- использования средств, получаемых Администрацией муниципального образования «Каракулинский район», её структурными подразделениями и казенными учреждениями муниципального образования «Каракулинский район»;

- порядок заключения и оплаты Администрацией муниципального образования «Каракулинский район», муниципальными учреждениями муниципального образования «Каракулинский район», муниципальными учреждениями муниципального образования «Каракулинский район» муниципальных контрактов, договоров (соглашений), исполнение которых осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Каракулинский район»;

- порядок использования бюджетных ассигнований в случае недополучения в бюджет муниципального образования «Каракулинский район» доходов и средств из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета «Каракулинский район»;

В проекте бюджета района предусмотрено 11 дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на обеспечение публичных нормативных обязательств на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (Приложение 9 к проекту бюджета) предлагается утвердить в сумме по 672,0 тыс. руб. на соответствующий год. В перечень публичных нормативных обязательств включены расходные обязательства «Доплаты к пенсиям муниципальных служащих».

Проектом бюджета (Приложение 13 к проекту бюджета) предусмотрен размер дотаций муниципальным образованиям – поселениям за счет средств районного фонда финансовой поддержки на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов в сумме 35183,3 тыс. рублей (2019 год), 36176,6 тыс. рублей (2020 год), 36467,3 тыс. рублей (2021 год).

Проектом бюджета (Приложение 10 к проекту бюджета) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Каракулинский район» предлагается утвердить на 2019 год в сумме 7369,0 тыс. рублей. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Каракулинский район» утвержден решением Каракулинского районного Совета депутатов Удмуртской Республики от 05.12.2013 года №15/4-13 (в редакции от 02.07.2015 года №28/7-15).

Бюджет дорожного фонда муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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.

**Анализ и оценка основных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Каракулинский район»**

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (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.

Согласно Пояснительной записки к прогнозу социально-экономического развития при разработке Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Каракулинский район» учитывались итоги социально-экономического развития муниципального образования «Каракулинский район» за 2017 год и январь - сентябрь 2018 года, материалы структурных подразделений органов местного самоуправления, разработанные с учетом производственных и инвестиционных планов развития предприятий, а также информация Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Удмуртской Республике.

Анализ динамики и оценки изменения прогноза основных макроэкономических показателей в 2018-2019 годах представлены в следующей таблице.

Таблица 2

| № п/п | Показатели | 2018 год | | | | 2019 год | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Прогноз (1 вар) | оценка исполнения за 2018г. | Отклонение от прогноза | | Прогноз (1 вар) от 2017 | Прогноз (1 вар) от 2018 | Отклонение | |
| млн.р. | % | млн.р. | % |
| 1 | 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), млн. руб. | 45520 | 46658 | +1138,0 | +2,5 | 46248,3 | 47637,8 | +1389,5 | +3 |
| 2 | Продукция сельского хозяйства, млн. руб. | 1020,0 | 1090,0 | +70,0 | +6,9 | 1031,0 | 1104,2 | +73,2 | +7,1 |
| 3 | Розничный товарооборот (во всех каналах реализации), млн. руб. | 1026,5 | 1056,8 | +30,3 | +3,0 | 1066,5 | 1077,8 | +11,3 | +1,1 |
| 4 | Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн. руб. | 525,0 | 276,0 | -249 | -47,4 | 558,5 | 289,8 | -268,7 | -48,1 |
| 5 | Прибыль прибыльных организаций для целей бухгалтерского учета, млн. руб. | 161,3 | 21,2 | -140,1 | -86,9 | 162,1 | 22,0 | -140,1 | -86,4 |
| 6 | Фонд оплаты труда (по крупным и средним организациям), млн. руб. | 1182,0 | 1188,4 | +6,4 | +0,5 | 1266,0 | 1251,6 | -14,4 | -1,1 |

Анализ показал повышение ожидаемой оценки отдельных (основных) макроэкономических показателей за 2018 год:

- *объем отгруженных товаров собственного производства* (по основным видам деятельности) оценивается с ростом 1138,0 млн. рублей или 2,5%;

- *объем продукции сельского хозяйства* также оценивается с ростом на 70,0 млн. рублей или на 6,9%;

- по *розничному товарообороту* также пересмотрено в сторону увеличения на 30,3 млн. рублей или 3%;

Оценка роста *фонда оплаты труда* на 6,4 млн. рублей или на 0,5% косвенно обосновывается темпом роста среднемесячной (номинальной) начисленной заработной платы.

Вместе с тем, предусмотрено снижение оценки *инвестиции в основной капитал* на 249,0 млн. рублей или 47,4% и *прибыль прибыльных организаций* на 140,1 млн. рублей или 86,9%.

Базовый вариант прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год предусматривает рост по основным показателям к оценке исполнения 2018 года: объем отгруженных товаров, работ, услуг собственными силами на 2,1%; объем продукции сельского хозяйства на 1,3%; розничный товарооборот на 2%; инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования на 5%.

**Оценка доходов проекта бюджета**.

Доходная часть бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год прогнозируются в объеме 432 646,3 тыс. рублей или 92,1% от ожидаемого исполнения за текущий год (469 952,7 тыс. рублей). На 2020 год доходы прогнозируются в размере 430 693,1 тыс. рублей (99,5% к 2019 году), на 2021 год – в размере 432 963,0 тыс. рублей (100,5 % к 2020 году).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Каракулинский район» прогнозируются на 2019 год в сумме 128 615,0 тыс. рублей, что составляет 29,7 % от общей суммы доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район», на 3% больше ожидаемого показателя за 2018 год и на 4 664,5 тыс. рублей или 3,8% больше факта 2017 года.

*Параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета*

*муниципального образования «Каракулинский район»*

таблица 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017 год, факт | Оценка исполнения за 2018 год | Проект бюджета на 2019 год | Проект бюджета на 2020 год | Проект бюджета на 2021 год |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ  (налог на доходы физических лиц) | 103 621,3 | 105 574,8 | 112 246,0 | 112 506,0 | 114 756,0 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  (акцизы по подакцизным товарам) | 6 522,2 | 6 362,8 | 7 369,0 | 7 556,0 | 7 556,0 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 2 314,3 | 2 156,4 | 2 467,0 | 2 346,0 | 2 356,0 |
| НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 2 482,7 | 5 419,0 | 210,0 | 210,0 | 210,0 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 581,7 | 445,2 | 572,0 | 540,0 | 540,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 4 157,5 | 2 637,6 | 4 140,0 | 3 372,0 | 3 373,0 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 333,2 | 195,6 | 232,0 | 226,0 | 235,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 150,4 | 118,4 | 154,0 | 158,0 | 163,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 2 997,6 | 1 070,0 | 400,0 | 300,0 | 200,0 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 771,9 | 893,3 | 825,0 | 780,0 | 790,0 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 17,7 | 13,3 | 0 | 0 | 0 |
| **ВСЕГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ** | **123 950,5** | **124 886,4** | **128 615,0** | **127 994,0** | **130 179,0** |

Основную долю собственных доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в 2019-2021 гг. традиционно будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц (87,3%; 87,9%; 88,2%), акцизы по подакцизным товарам (5,7%; 5,9%; 5,8%), налога на совокупный доход (1,9%; 1,8%; 1,8%), доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2019-2021 гг. планируется на уровне 3,2%; 2,6% и 2,6%.

На 2019 – 2021 гг. запланирован умеренный рост собственных доходов, так, против оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год, темп роста в 2019 году составит 103,0%.

***Налог на доходы физических лиц*** прогнозируется в бюджет района на 2019 год при ставке 13% и нормативе отчислений в бюджет муниципального района 68% в сумме 112 246,0 тыс. рублей, что на 6671,2 тыс. рублей или на 6,3% больше ожидаемой оценки 2018 года.

***Акциза по подакцизным товарам.*** В соответствии с Главой 22 Налогового Кодекса Российской Федерации поступление акцизов по подакцизным товарам прогнозируется по группам товаров.

В бюджет муниципального образования прогнозируется поступление акцизов на нефтепродукты. Акцизы на нефтепродукты на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов запланированы с учётом прогнозной оценки показателей, представленных главным администратором доходов – Межрегионального операционного Управления Федерального Казначейства по Удмуртской Республике. Дифференцированный норматив отчислений доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей для муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год проектом Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» определён в размере 0,1875 % и планируется в объеме 7369,0 тыс. рублей, на плановый период 2020-2021 годов составит в сумме 7556,0 тыс. рублей соответственно.

***Налоги на совокупный доход.*** В проекте бюджета района на 2019 год сумма налога на совокупный доход прогнозируется в объеме 2467,0 тыс. рублей, что превышает оценку 2018 года на 310,6 тыс. рублей или на 14,4%. На плановый период 2020-2021 годов прогнозируются поступления в сумме 2346,0 тыс. рублей (темп роста 95,1%) и 2356,0 тыс. рублей (100,4%) соответственно, в том числе:

- *единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности* в сумме 2121,0 тыс. рублей. Норматив отчислений в бюджет муниципального района составляет 100 %. Поступление единого налога на вменённый доход на 2020 год прогнозируется в сумме 2000,0 тыс. рублей и на 2021 год - 2010,0 тыс. рублей;

- *единый сельскохозяйственный налог* прогнозируется на 2019 – 2021 года в сумме 301,0 тыс. рублей ежегодно. Норматив отчислений в бюджет муниципального образования составляет 70 %.

- *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* на 2019 – 2021 года прогнозируется в сумме по 45,0 тыс. рублей ежегодно;

***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.*** Поступление *доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности***,** прогнозируется на 2019 год в сумме 4140,0 тыс. руб., что на 17,5 тыс. рублей, или на 0,4 % меньшефактического показателя за 2017 год и на 1502,4 тыс. рублей (на 57%) выше оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год. На плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрено поступление доходов в сумме 3372,0 тыс. рублей и 3373,0 тыс. рублей соответственно.

В составе доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2019 год планируются следующие поступления:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположенные в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 3 743,0 тыс. рублей, что на 1379,0 тыс.рублей или на 58% выше оценки ожидаемого поступления бюджета за 2018 год;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 196,0 тыс. рублей, что на 34,0 тыс. рублей или на 21% выше оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 201,0 тыс. рублей.

***Платежи при пользовании природными ресурсами*** включают в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду и составят в 2019 году в сумме 232,0 тыс. рублей и плановом периоде 2020-2021 годов 226,0 тыс. рублей и 235 тыс. рублей соответственно.

***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*** включают в себя прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов на 2019 год планируются в сумме 154,0 тыс. рублей.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** на 2019 год планируются в сумме 400,0 тыс. рублей, что на 2597,6 тыс. рублей или 86,7% меньше фактического исполнения за 2017 год и на 670,0 тыс. рублей (на 62,6%) меньше оценки ожидаемого исполнения за 2018 год. В 2019 году по данному виду доходов планируется *поступление доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений.*

Поступления от ***денежных взысканий (штрафов), зачисляемые в бюджет муниципального образования***, прогнозируются на 2019 год в сумме 825,0 тыс. рублей, что на 53,1 рублей (на 6,9%) большефактического поступления за 2017 год и на 68,3 тыс. рублей (7,6%) ниже ожидаемого исполнения за 2018 год, на плановый период 2020-2021 годы поступление прогнозируется в сумме 780,0 и 790,0 тыс. рублей соответственно с учётом ожидаемого поступлений доходов в текущем году.

**Безвозмездные поступления на 2019 год** прогнозируются в объеме 304031,3 тыс. рублей, что составляет 70,3% от общей суммы доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район».

*Параметры безвозмездных поступлений в бюджет*

*муниципального образования «Каракулинский район»*

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017 год, факт | Оценка исполнения за 2018 год | Проект бюджета на 2019 год | Проект бюджета на 2020 год | Проект бюджета на 2021 год |
| **Безвозмездные поступления всего**  **в том числе:** | **353 238,6** | **345 066,3** | **304 031,3** | **302 699,1** | **302 784,0** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации: | 58 387,1 | 63 108,5 | 55 050,0 | 55 050,0 | 55 050,0 |
| - *на выравнивание бюджетной обеспеченности* | *47 719,5* | *55 050,0* | *55 050,0* | *55 050,0* | *55 050,0* |
| *- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* | *9873,6* | *8058,5* | *0* | *0* | *0* |
| *- прочие дотации* | *794,0* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 33 152,1 | 15 473,3 | 0 | 0 | 0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 214 409,3 | 233 579,3 | 217 690,3 | 217 358,1 | 217 443,0 |
| Межбюджетные трансферты,  *из них:* | 43 643,0 | 33 635,8 | 31 291,0 | 30 291,0 | 30 291,0 |
| *- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями* | *24 053,8* | *32 411,2* | *31 291,0* | *30 291,0* | *30 291,0* |
| Прочие безвозмездные поступления | 5 895,9 | 5 936,3 | 0 | 0 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -2 248,8 | -6 666,9 | 0 | 0 | 0 |

Прогнозируемые безвозмездные поступления в части субвенций, дотаций из бюджета Удмуртской Республики соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным проектом Закона о бюджете Удмуртской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

В структуре безвозмездных поступлений прогнозного бюджета на долю дотаций приходится 18,1% (18,2%, 18,2%), на долю субвенций 71,6% (71,8%, 71,8%), межбюджетных трансфертов 10,3% (10,0%, 10,0%).

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год проектом бюджета на 2019 год предусмотрено снижение общего объема безвозмездных поступлений на 41 035,0 тыс. рублей (или на 11,9%).

При этом проектом бюджета не предусмотрены:

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (2018 год – 8058,5 тыс.рублей) и субсидии бюджетам муниципальных районов (2018 год – 15473,3 тыс. рублей), в связи с тем, что проектом Закона о бюджете Удмуртской Республике на 2019-2021 годы указанный вид финансирования не предусмотрен;

- прочие безвозмездные поступления (2018 год – 5963,3 тыс. рублей).

**Общий объем расходов** проекта бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год прогнозируется в сумме 445 507,8 тыс. рублей, что на 64 014,0 тыс. рублей или на 12,6% ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 2018 год.

*Структура расходов бюджета муниципального образования*

*«Каракулинский район» по разделам классификации расходов бюджета*

Таблица 5 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017 год, факт | Оценка исполнения за 2018 год | Проект бюджета на 2019 год | Отклонение (гр.4-гр.3) | Темп прироста к 2018 % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Расходы:** | **459 907,1** | **509 521,8** | **445 507,8** | **-64 014,0** | **-12,6** |
| общегосударственные вопросы | 46 421,2 | 61 721,4 | 38 914,8 | -22 806,6 | -37,0 |
| национальная оборона | 904,4 | 1 156,8 | 1 199,9 | +43,1 | +3,7 |
| национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 825,8 | 84,0 | 0 | -84,0 | 0 |
| национальная экономика | 16 745,8 | 15 200,0 | 11 155,3 | -4 044,7 | -26,6 |
| жилищно-коммунальное хозяйство | 10 109,6 | 3 387,9 | 386,1 | -3 001,8 | -88,6 |
| охрана окружающей среды | 3,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| образование | 289 273,7 | 311 615,2 | 281 844,0 | -29 771,2 | -9,6 |
| культура, кинематография | 52 446,0 | 63 027,3 | 59 311,9 | -3 715,4 | -5,9 |
| социальная политика | 13 069,5 | 9 318,7 | 9 840,0 | +521,3 | +5,6 |
| физическая культура и спорт | 1 019,9 | 7 368,7 | 7 032,5 | -336,2 | -4,6 |
| обслуживание государственного и муниципального долга | 33,5 | 16,9 | 16,0 | -0,9 | -5,3 |
| межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 29 054,7 | 36 624,9 | 35 807,3 | -817,6 | -2,2 |

В структуре общего объема расходов на 2019 год наибольший удельный весзанимают расходы на образование - 63,3%, культуру и кинематографию – 13,3%, примерно равный удельный вес расходов приходится на общегосударственные вопросы - 8,7% и межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований - 8,0%.

Анализ структуры расходов проекта бюджета на 2019 год показывает, что по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета 2018 года увеличение расходов бюджета в общем объеме произойдет по 2 разделам «Национальная оборона» (на 3,7%), «Социальная политика» (5,6%); по 8 разделам снижение, в том числе «Общегосударственные вопросы» (на 37,0%), «Национальная экономика» (на 26,6%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (88,6%), «Образование» (9,6%), «Культура, кинематография» (5,9%), «Физическая культура и спорт» (на 4,6%), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (на 5,3%), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» (2,2%).

На **«Общегосударственные вопросы**» **(раздел 0100)** проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 38914,8 тыс. рублей, что на 22 806,6 тыс. рублей или на 37,0% меньше ожидаемого исполнения расходов в 2018 году.

В 2019 году удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общем объеме расходов уменьшился на 3,4% по сравнению с уровнем бюджета 2018 года и составляет 8,7%.Бюджетные ассигнования на общегосударственные вопросы в ведомственной структурерасходов проекта бюджета предусмотрены по 3 главным распорядителям бюджетных средств (далее - ГРБС): Совет депутатов – 1740,0 тыс. рублей, Администрация – 31205,0 тыс. рублей, Управление финансов – 5969,8 тыс. рублей.

65,5 % расходов бюджетных средств по данному разделу приходится на Администрацию муниципального образования «Каракулинский район» (31 205,0 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес занимает подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов власти, местных администраций» - 80,2%.

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год проектом бюджета на 2019 год предусматривается рост расходовпотрем подразделам 0102 «Функционирование высшего должностного лица» - на 104,6 тыс. рублей (или на 4,7%), 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов власти – на 54,6 тыс. рублей (5,7%), 0106 «обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового бюджета» - 407,3 тыс. рублей (6,5%). Снижение запланировано по трем подразделов: 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов власти, местных администраций» - на 3 962,6 тыс. рублей (11,9%), 0105 «Судебная система» - на 31,0 тыс. рублей (83,8%)% и 0113 Другие общегосударственные вопросы» - 19379,5 тыс. рублей (99,2%).

По данному разделу в 2019 году предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации 4 муниципальных программ: «Муниципальное управление» - 28392,9 тыс. рублей, «Социальная поддержка населения» - 2267,5 тыс. рублей, «Безопасность» - 390,6 тыс. рублей, «Управление муниципальными финансами» - 5969,8 тыс. рублей. Удельный вес расходов, формируемых в рамках муниципальных программ, по разделу «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета составляет – 95,1% расходов, 4,9% или 1894,0 тыс. рублей приходится на непрограммные направления деятельности.

По разделу **0200 «Национальная оборона**», подразделу *0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* на 2019 год планируются бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности – на исполнение федеральных полномочий осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 1199,9 тыс. рублей, что на 43,1 тыс. рублей или на 3,7% больше оценки исполнения бюджета за 2018 год. Расходы предусмотрены за счет межбюджетных трансфертов в форме субвенций.

В 2019 году удельный вес расходов в общем объеме расходов бюджета увеличился на 0,1% по сравнению с уровнем бюджета 2018 года и составляет 0,3%.

По разделу **0400** «**Национальная экономика**» бюджетные ассигнования предусмотрены на 2019 год в сумме 11155,3 тыс.рублей, что на 4044,7 тыс. рублей или на 26,6% меньшеоценки ожидаемого исполнения бюджета за 2018 года.

В 2019 году удельный вес расходов по «Национальной экономике» в общем объеме расходов уменьшился на 0,5% по сравнению с оценкой исполнения бюджета за 2018 год и составит 2,5%.Бюджетные ассигнования по национальной экономике в ведомственной структуре расходов проекта бюджета распределены между двумя ГРБС: Администрация – 4752,4 тыс. рублей и Управление финансов – 6402,9 тыс. рублей.

В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год проектом бюджета на 2019 год предусматривается рост расходовпоподразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - на 192,5 тыс. рублей (или на 5,8%), снижение запланировано по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - на 2083,4 тыс. рублей (22,0%), по подразделу 0408 «Транспорт» расходы запланированы на уровне 2018 года в сумме 275,0 тыс. рублей.

По данному разделу в 2019 году предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации 2 муниципальных программ: «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции» - 3511,1 тыс. рублей и «Муниципальное хозяйство» - 7644,2 тыс. рублей.

Удельный вес расходов, формируемых в рамках муниципальных программ, по разделу «Национальная экономика» в проекте бюджета на 2019 год составляет – 100% расходов.

По разделу **0500** «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» бюджетные ассигнования планируются на 2019 год в сумме 386,1 тыс. рублей, что на 3001,8 тыс. рублей или 88,6% меньше оценки ожидаемого исполнениябюджета за 2018 год.

Удельный вес раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» в структуре расходов в 2019 году в общем объеме расходов уменьшается в сравнении с 2018 г. на 0,6% и составит 0,1%.

Бюджетные ассигнования по жилищно-коммунальному хозяйству в ведомственной структуре расходов проекта бюджета распределены по одному ГРБС (Администрация), также по данному разделу предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации по одной муниципальной программе - «Муниципальное хозяйство».

Проектом бюджета на 2019 год предусматривается расходыпоподразделам: 0501 «Жилищное хозяйство» - 165,0 тыс. рублей, 0502 «Коммунальное хозяйство» - 100,0 тыс. рублей, 0503 «Благоустройство» - 23,2 тыс. рублей, 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 97,9 тыс. рублей.

Удельный вес расходов, формируемых в рамках муниципальных программ, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в проекте бюджета составляет – 100% расходов.

Проектом бюджета на 2019 год **на образование (раздел 0700)** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 281844,0 тыс. рублей, что на 29771,2 тыс. руб. или 9,6% меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год. Удельный вес бюджетных ассигнованийв расходах бюджета в 2019 году составляет 63,3%. По данному разделу проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации мероприятий двух муниципальных программ «Развитие образования и воспитание» - 280091,7 тыс. рублей и «Реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Каракулинский район» - 1752,3 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов по разделу 0700 занимают расходы по муниципальной программе «Развитие образования и воспитание» - 99,4%. Бюджетные ассигнования распределены по двум ГРБС: Отдел культуры – 9078,6 тыс. рублей и Управление народного образования» - 272 765,4 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2019 год предусматривается расходыпоподразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» - 33035,9 тыс. рублей, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год планируется снижение на 3210,1 тыс. рублей или на 8,9%.

- 0702 «Общее образование» - 207144,0 тыс. рублей, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год планируется снижение на 26092,0 тыс. рублей или на 11,2%.

- 0703 «Дополнительное образование детей» - 24994,0 тыс. рублей, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год планируется снижение на 1079,7 тыс. рублей или на 4,1%.

- 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - 4052,4 тыс. рублей, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год планируется снижение на 2452,4 тыс. рублей или на 58,3%.

- 0709 «Другие вопросы в области образования» - 14917,8 тыс. рублей, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год планируется увеличение на 3217,5 тыс. рублей или на 27,5%.

Удельный вес расходов, формируемых в рамках муниципальных программ, по разделу «Образование» в проекте бюджета составляет – 100% расходов.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** проектом бюджета на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 59311,9 тыс. рублей, что на 3715,4 тыс. рублей или на 5,9% меньшее оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год. Удельный вес бюджетных ассигнований на культуру и кинематографию в расходах бюджета на 2019 год составляет 13,3%. По данному разделу проектом бюджета предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации одной муниципальной программы «Развитие культуры» и одного ГРБС - Отдел культуры. Удельный вес расходов, формируемых в рамках муниципальных программ, по разделу «Культура и кинематография» в проекте бюджета составляет – 100% расходов.

По разделу **1000 «Социальная политика**» на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 9840,0 тыс. рублей. Против оценки ожидаемого исполнения за 2018 год увеличение расходов составит 521,3 тыс.рублей или 5,6%.

Удельный вес бюджетных ассигнований в расходах бюджета в 2019 году составит 2,2%. По данному разделу проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации мероприятий трех муниципальных программ «Развитие образования и воспитание» - 1459,2 тыс. рублей, «Социальная поддержка населения» - 7671,8 тыс. рублей, «Муниципальное управление» - 672,0 тыс. рублей и непрограммным направлениям деятельности – 37,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования распределены по двум ГРБС: Управление народного образования – 4753,7 тыс. рублей и Администрация – 5086,3 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2019 год предусматривается расходыпоподразделам:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» - 672,0 тыс. рублей, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год планируется увеличение на 247,2 тыс. рублей или на 58,2%.

- 1003 «Социальное обеспечение населения» - 462,0 тыс. рублей, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год планируется увеличение на 373,0 тыс. рублей или на 80,7%.

- 1004 «Охрана семьи и детства» - 8706,0 тыс. рублей, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год планируется снижение на 98,9 тыс. рублей или на 1,1%.

Удельный вес расходов, формируемых в рамках муниципальных программ, по разделу «Социальная политика» в проекте бюджета составляет – 99,6% расходов.

По разделу **«Физическая культура и спорт» (1100)** расходы планируются на 2019 год в сумме 7032,5 тыс. рублей, что на 336,2 тыс. рублей или на 4,6% меньшее оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год. Удельный вес бюджетных ассигнований на физическую культуру и спорт в расходах бюджета на 2019 год составляет 1,6%. По данному разделу проектом бюджета предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации одной муниципальной программы «Формирование здорового образа жизни» и одного ГРБС «Администрация муниципального образования «Каракулинский район»». Удельный вес расходов, формируемых в рамках муниципальных программ, по разделу «Физическая культура и спорт» в проекте бюджета составляет – 100% расходов.

По разделу 1400 **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** на 2019 год предусмотрены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований – сельских поселений в общей сумме 35807,3 тыс. рублей или 8% от общего объѐма расходов бюджета. (Приложение 13 к проекту бюджета).

**Ведомственная структура расходов бюджета** на 2019 - 2021 годы сформирована по пяти главным распорядителям бюджетных средств (Приложение 6 к проекту бюджета).

*Перечень главных распорядителей средств бюджета*

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017 год, факт | Бюджет на 2018 год (первоначальный) | Проект бюджета на 2019 год | Проект бюджета на 2020 год | Проект бюджета на 2021 год |
| Совет депутатов МО «Каракулинский район» | 1 841,0 | 1 662,0 | 1 740,0 | 1 740,0 | 1 740,0 |
| Отдел культуры администрации МО «Каракулинский район» | 59 569,9 | 69 427,8 | 68 390,5 | 67 270,5 | 67 270,5 |
| Управление народного образования администрации МО «Каракулинский район» | 277 748,2 | 269 399,2 | 272 765,4 | 268 870,8 | 265 575,8 |
| Администрация МО «Каракулинский район» | 69 584,8 | 40 516,2 | 48 462,3 | 40 765,0 | 40 724,9 |
| Управление финансов администрации МО «Каракулинский район» | 51 163,2 | 49 928,0 | 49 395,9 | 56 188,1 | 61 977,9 |
| **ИТОГО** | **459 907,1** | **430 933,2** | **445 507,8** | **439 732,5** | **442 187,2** |

Наибольший объем бюджетных ассигнований установлены Управлению народного образования администрации муниципального образования «Каракулинский район» (61,3% в 2019 году; 61,1% и 60,1% в 2020 и 2021 годах соответственно).

Проект бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован на основе утвержденных Администрацией муниципального образования «Каракулинский район» 10 муниципальных программ, охватывающих основные сферы (направления) деятельности органов местного самоуправления.

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

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | 2017 год, факт | Бюджет на 2018 год (первоначальный) | Проект бюджета на 2019 год | Проект бюджета на 2020 год | Проект бюджета на 2021 год |
| **Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания» на 2015-2021 годы** | **274836,8** | **274323,2** | **281550,9** | **277656,3** | **274361,3** |
| *Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»* | *34765,6* | *32364,4* | *34495,1* | *33998,1* | *33700,6* |
| *Подпрограмма «Развитие общего образования»* | *211821,3* | *207199,0* | *207144,0* | *203846,4* | *200848,9* |
| *Подпрограмма «Развитие дополнительного образования детей»* | *16406,8* | *24401,5* | *24994,0* | *24894,0* | *24894,0* |
| *Подпрограмма «Организация отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков, молодежи»* | *1130,5* | *300,0* | *0* | *0* | *0* |
| *Подпрограмма «Управление системой образования муниципального образования «Каракулинский район»* | *10712,6* | *10058,3* | *0* | *0* | *0* |
| *Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы»* | *0* | *0* | *14917,8* | *14917,8* | *14917,8* |
| **Муниципальная программа «Формирование здорового образа жизни»** | **499,9** | **0** | **7032,5** | **400,0** | **400,0** |
| *Подпрограмма «Создание условий для развития физической культуры и спорта»* | *499,9* | *0* | *7032,5* | *400,0* | *400,0* |
| **Муниципальная программа «Развитие культуры» на 2015-2021 годы** | **33346,7** | **52450,1** | **59311,9** | **58191,9** | **58191,9** |
| *Подпрограмма «Организация библиотечного обслуживания населения»* | *5504,5* | *10297,4* | *9567,2* | *9567,2* | *9567,2* |
| *Подпрограмма «Организация досуга, предоставление услуг организаций культуры и доступа к музейным фондам»* | *23290,0* | *35460,0* | *34314,5* | *33194,5* | *33194,5* |
| *Подпрограмма «Развитие местного народного творчества»* | *2092,8* | *3981,5* | *4312,8* | *4312,8* | *4312,8* |
| *Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы»* | *2459,4* | *2711,2* | *11117,4* | *11117,4* | *11117,4* |
| **Муниципальная программа «Социальная поддержка населения» на 2015-2021 годы** | **12590,5** | **9421,4** | **9939,3** | **10108,9** | **10110,5** |
| *Подпрограмма «Семья и дети»* | *7128,2* | *8100,9* | *8586,6* | *8756,2* | *8757,8* |
| *Подпрограмма «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, стимулирование улучшения жилищных условий»* | *3443,5* | *1320,5* | *1352,7* | *1352,7* | *1352,7* |
| *Подпрограмма «Предоставление субсидий и льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг»* | *2018,8* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| **Муниципальная программа «Безопасность» на 2015-2021 годы** | **1224,1** | **405,6** | **390,6** | **390,6** | **390,6** |
| *Подпрограмма «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»* | *775,9* | *30,0* | *0* | *0* | *0* |
| *Подпрограмма «Профилактика правонарушений»* | *448,2* | *375,6* | *390,6* | *390,6* | *390,6* |
| **Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»** | **14780,9** | **6520,4** | **8030,3** | **8087,1** | **8062,1** |
| *Подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства»* | *257,1* | *259,0* | *262,9* | *232,9* | *207,9* |
| *«Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры»* | *1462,3* | *0* | *100,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды»* | *40,8* | *10,4* | *23,2* | *23,2* | *23,2* |
| *Подпрограмма «Развитие транспортной системы (организация транспортного обслуживания населения, развитие дорожного хозяйства)* | *13020,7* | *6251,0* | *7644,2* | *7831,0* | *7831,0* |
| **Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Каракулинский район»» на 2015-2021 годы** | **243,3** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Муниципальная программа «Муниципальное управление»** | **34130,1** | **29130,9** | **29064,9** | **28063,1** | **28046,4** |
| *Подпрограмма «Административная реформа»* | *2833,7* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| *Подпрограмма «Архивное дело»* | *1190,3* | *970,3* | *1086,8* | *1086,8* | *1086,8* |
| *Подпрограмма «Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании «Каракулинский район» на 2015-2021 годы»* | *1959,2* | *1373,0* | *1759,2* | *1257,4* | *1340,7* |
| *«Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»* | *82,1* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| *Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы»* | *28428,8* | *26787,6* | *26218,9* | *25718,9* | *25618,9* |
| **Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» на 2015-2021 годы муниципального образования «Каракулинский район»** | **34823,7** | **42978,9** | **41793,1** | **48585,3** | **54375,1** |
| *Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании «Каракулинский район»* | *34807,5* | *42978,9* | *41784,1* | *48565,3* | *54355,1* |
| *Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район»* | *16,2* | *0* | *9,0* | *20,0* | *20,0* |
| **Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции на период 2015-2021 годы»** | **3348,5** | **3246,0** | **3511,1** | **3511,1** | **3511,1** |
| **Программа «Реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Каракулинский район» на 2015-2021 годы»** | **2014,7** | **1615,0** | **1752,3** | **1752,3** | **1752,3** |
| **Непрограммные направления деятельности** | **48067,9** | **10841,7** | **3130,9** | **2985,9** | **2985,9** |
| **Итого расходов** | **459907,1** | **430933,2** | **445507,8** | **439732,5** | **442187,2** |
| В том числе муниципальные программы | **411839,2** | **420091,5** | **442376,9** | **436746,6** | **439201,3** |
| Удельный вес расходов, формируемых программно-целевым методом | **89,5** | **97,5** | **99,3** | **99,3** | **99,3** |

Удельный вес расходов бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ, в проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 г. составляет– 99,3%.

Пояснительная записка к проекту бюджета содержит подробную информацию в разрезе каждой муниципальной программы и подпрограммы.

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности запланированы на 2019 год в сумме 3130,9 тыс. рублей, или 0,7 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год.

*Бюджетные ассигнования на непрограммные направления*

*деятельности муниципального образования «Каракулинский район»*

таблица 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Проект бюджета на 2019 год | Проект бюджета на 2020 год | Проект бюджета на 2021 год |
| Субвенции на реализацию Закона Удмуртской Республики от 17 сентября 2007 года №52-РЗ «Об административных комиссиях в Удмуртской Республике» | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1199,9 | 1199,9 | 1199,9 |
| На осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции | 6,0 | 6,0 | 6,0 |
| Председатель представительного органа муниципального образования | 1015,0 | 1015,0 | 1015,0 |
| Контрольно-счетный орган муниципального образования | 725,0 | 725,0 | 725,0 |
| Цент комплексного обслуживания учреждений культуры Каракулинского района | 0 | 0 | 0 |
| Прочие расходы за счет средств местного бюджета | 145,0 | 0 | 0 |
| Выплаты гражданам, имеющие звание «Почетный гражданин муниципального образования» | 37,0 | 37,0 | 37,0 |
| итого | 3130,9 | 2985,9 | 2985,9 |

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований на 2019 год по непрограммным направлениям деятельности планируется на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 38,3%.

Проектом бюджета на 2019 год прогнозируется **дефицит** в сумме 12861,5 тыс. рублей или 10% доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует ст. 92.1 БК РФ.

В качестве источников финансирования дефицита бюджета в 2019 году планируются:

* получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 24897,0, в том числе погашение кредитов в сумме 11102,2 тыс. рублей.
* погашение бюджетных кредитов в сумме 933,3 тыс. рублей.

Также проектом бюджета утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы, что соответствует требованиям статьи 110.1 БК РФ (Приложение 11 к Проекту Бюджета).

*Программа муниципальных внутренних заимствований*

*муниципального образования «Каракулинский район»*

таблица 9

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма заимствований | | | | | |
| 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | |
| привлечение | погашение | привлечение | погашение | привлечение | погашение |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | - | 933,3 | - | 933,3 | - | 933,3 |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций | 24897,0 | 11102,2 | 9972,7 | - | 10157,5 | - |
| итого | 24897,0 | 12035,5 | 9972,7 | 933,3 | 10157,5 | 933,3 |

Погашение заимствований в 2019 году планируется в сумме 12035,5 тыс. рублей или 48,3% от объема планируемых к привлечению в 2019 году средств, в 2020 году планируется в сумме 933,3 тыс. рублей или 9,4% от объема привлекаемых, 2021 году планируется в сумме 933,3 тыс. рублей или 9,2% от объема привлекаемых в 2021 году средств.

**ВЫВОД:**

Анализ показал, что в целом проект Решения Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» содержит все основные требования, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Каракулинский район».

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