**Заключение**

**на проект Решения Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 07.12.2017 года №12/7-17 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов**»

с.Каракулино 27.07. 2018 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 07.12.2017 года №12/7-17 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - проект Решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Каракулинский район».

Проведение экспертизы начато 26.07.2018 года, окончено 27.07.2018 года.

Рассматриваемый проект Решения с приложениями №1,2,6,7,8,10,11 и Пояснительной запиской к нему поступил в Контрольно-счетный орган муниципального образования «Каракулинский район» - 25.07.2018г.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2018, 2019 годы, внести изменения в текстовую часть и приложения 1,2 (таблица 1 и 2),6,7,8,10,11 (таблица 2) 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 на 2018 год; общий объем расходов и дефицит бюджета на 20109 год, показатели объема бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год.

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 | | |
|  | 2018 | 2019 | 2020 | 2018 | 2019 | 2020 | 2018 | 2019 | 2020 |
| Общий объём доходов бюджета | 432917,2 | 421091,7 | 433551,2 | 468271,7 | 421091,7 | 433551,2 | 35354,5 | 0 | 0 |
| в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 308042,0 | 296152,7 | 305205,2 | 343387,6 | 296152,7 | 305205,2 | 35345,6 | 0 | 0 |
| Общий объём расходов бюджета | 444362,5 | 421091,7 | 433551,2 | 486915,7 | 427624,2 | 433551,2 | 42553,2 | 6532,5 | 0 |
| Дефицит бюджета | -11445,3 | 0 | 0 | -18644,0 | -6532,5 | 0 | 7198,7 | 6532,5 | 0 |

Согласно проекту Решения доходы бюджета на 2018 год увеличивается на сумму 35354,5 тыс. рублей или на 8,2%, расходы увеличены на 42553,2 тыс. рублей или на 9,6%, размер дефицита бюджета увеличен на 7198,7 тыс. рублей и составит 14,9% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии со статьей 92.1 п. 3 БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

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 (таблица 1) к проекту Решения – «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год», в соответствии с нормами статьи 96 БК РФ дефицит в сумме 18644,0 тыс. рублей предусматривается покрыть за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что позволяет превысить ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно проекту Решения доходы бюджета на 2019 год не увеличиваются, расходы увеличены на 6532,5 тыс. рублей, размер дефицита бюджета увеличен на 6532,5 тыс. рублей и составит 5,2% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Согласно приложению 2 (таблица 2) к проекту Решения – «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на плановый период 2018-2020 годов», в соответствии с нормами статьи 96 БК РФ дефицит в сумме 6532,5 тыс. рублей предусматривается покрыть за счет бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует статье 92.1 п. 3 БК РФ.

Общий объем доходов и расходов бюджета на 2018 год увеличен за счет увеличения объемов бюджетных ассигнований по безвозмездным поступлениям из бюджетов бюджетной системы РФ, а также за счет остатка средств на 01.01.2018 года.

Информация об изменении общего объёма доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» представлена в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| наименование | 2018 г. |
|
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***8,9*** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов | +8,9 |
| ***Безвозмездные поступления:*** | ***+ 35345,6*** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | + 8027,5 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (субсидии на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (развитие сети плоскостных спортивных сооружений в сельской местности) | + 3938,3 |
| Субсидии на реализацию мероприятий в области поддержки и развития коммунального хозяйства, направленных на повышение надежности, устойчивости и экономичности жилищно-коммунального хозяйства в Удмуртской Республике | +950,8 |
| Субсидии на содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них, по которым проходят маршруты школьных автобусов | + 356,8 |
| Субсидии на расходы по присмотру и уходу за детьми инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимся без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования | + 47,8 |
| Субсидии на реализацию мероприятий по организации отдыха детей в каникулярное время | + 1524,0 |
| Субсидии на организацию питания обучающихся муниципальных общеобразовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики | + 546,3 |
| Субсидии на мероприятия по обеспечению Удмуртской Республики документами территориального планирования и градостроительного зонирования, документацией по планировке территории | +500,0 |
| Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях | +8834,3 |
| Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях | +2583,1 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | +27,7 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики в области архивного дела | +11,9 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся и воспитывающихся в организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | +2641,0 |
| Субвенции на организацию социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | +2,3 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних | +45,3 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 30 июня 2014 № 40-РЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Удмуртской Республики по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю и внесении изменения в статью 35 Закона Удмуртской Республики "Об установлении административной ответственности за отдельные виды правонарушений" | +7,6 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по созданию и организации деятельности административных комиссий | +7,0 |
| Субвенции на обеспечение осуществления передаваемых в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 14 марта 2013 года № 8-РЗ "Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей", отдельных государственных полномочий, за исключением расходов на осуществление деятельности специалистов | +7,7 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики по отлову и содержанию безнадзорных животных | +10,4 |
| Субвенции на осуществление деятельности специалистов, осуществляющих государственные полномочия, передаваемые в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 14 марта 2013 года № 8-РЗ "Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" | +40,2 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по учёту (регистрации) многодетных семей | +27,8 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю | +126,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования | +277,0 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований | +26,4 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети "Интернет" и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки | +55,7 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов | +1142,5 |
| Прочие безвозмездные поступления | +3580,0 |
| ИТОГО | +35354,5 |

Анализ предлагаемых к увеличению и перераспределению показателей плановых назначений по расходам бюджета в разрезе классификации расходов представлен в таблице 3, в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в таблице 4, в разрезе муниципальных программ в таблице 5.

Таблица 3

| Раздел  Подраздел | | Наименование расходов | Сумма (тыс. руб.) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. |
| **01** |  | **Общегосударственные вопросы** | **+7631,1** | **0** | **0** |
| *01* | *04* | *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *+2105,2* | *0* | *0* |
| *01* | *06* | *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *+242,5* | *0* | *0* |
| *01* | *13* | *Другие общегосударственные вопросы* | *+5283,4* | *0* | *0* |
| **04** |  | **Национальная экономика** | **+1503,4** | **0** | **0** |
| *04* | *09* | *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *+998,3* | *0* | *0* |
| *04* | *12* | *Другие вопросы в области национальной экономики* | *+505,1* | *0* | *0* |
| **05** |  | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **+981,1** | **0** | **0** |
| *05* | *02* | *Коммунальное хозяйство* | *+963,1* | *0* | *0* |
| *05* | *03* | *Благоустройство* | *+10,4* | *0* | *0* |
| *05* | *05* | *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *+7,6* | *0* | *0* |
| **07** |  | **Образование** | **+22549,9** | **0** | **0** |
| *07* | *01* | *Дошкольное образование* | *+3873,0* | *0* | *0* |
| *07* | *02* | *Общее образование* | *+13925,7* | *0* | *0* |
| *07* | *03* | *Дополнительное образование детей* | *+2917,0* | *0* | *0* |
| *07* | *05* | *Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации* | *+142,5* | *0* | *0* |
| *07* | *07* | *Молодежная политика* | *+1632,7* | *0* | *0* |
| *07* | *09* | *Другие вопросы в области образования* | *+59,0* | *0* | *0* |
| **08** |  | **Культура, кинематография** | **+3490,3** | **0** | **0** |
| 08 | 01 | Культура | +1190,3 | 0 | 0 |
| 08 | 04 | *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | +2300,0 | 0 | 0 |
| **10** |  | **Социальная политика** | **+458,7** | **0** | **0** |
| *10* | *04* | *Охрана семьи и детства* | *+458,7* | *0* | *0* |
| **11** |  | **Физическая культура и спорт** | **+5938,7** | **+6532,5** | **0** |
| *11* | *01* | *Физическая культура* | *+5938,7* | *+6532,5* | *0* |
| **ИТОГО** | | | **42553,2** | **6532,5** | **0** |

**Изменения показателей плановых назначений по расходам бюджета**

**в разрезе главных распорядителей бюджетных средств**

Таблица 4

| Код | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Сумма (тыс. руб.) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. |
| 418 | Совет депутатов муниципального образования "Каракулинский район" | +27,7 | 0 | 0 |
| 422 | Отдел культуры администрации муниципального образования «Каракулински йрайон» | +3345,5 | 0 | 0 |
| 427 | Управление народного образования администрации муниципального образования «Каракулинский район» | +20292,0 | 0 | 0 |
| 433 | Администрация муниципального образования «Каракулинский район» | +18673,2 | +6532,5 | 0 |
| 440 | Управление финансов администрации муниципального образования «Каракулинский район» | +214,8 | 0 | 0 |
| **ИТОГО** | | **+42553,2** | **+6532,5** | **0** |

**Изменения показателей плановых назначений по расходам**

**в разрезе муниципальных программ**

Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Целевая статья | Сумма (тыс. рублей) | | |
| 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. |
| «Развитие образования и воспитания» на 2015-2020 годы | 0100000 | +20294,3 | 0 | 0 |
| «Формирование здорового образа жизни» | 0200000 | +3938,7 | +6532,5 | 0 |
| «Развитие культуры на 2015-2020 годы» | 0300000 | +912,8 | 0 | 0 |
| «Социальная поддержка населения на 2015-2020 годы» | 0400000 | +249,5 | 0 | 0 |
| «Безопасность на 2015-2020 годы» | 0600000 | +27,7 | 0 | 0 |
| «Муниципальное хозяйство» | 0700000 | +2484,5 | 0 | 0 |
| «Муниципальное управление» | 0900000 | +1961,9 | 0 | 0 |
| «Управление муниципальными финансами» на 2015-2020 годы муниципального образования «Каракулинский район» | 1000000 | +214,8 | 0 | 0 |
| «Реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Каракулинский район» на 2015-2020 годы» | 1300000 | +452,5 | 0 | 0 |
| Непрограммные направления деятельности | 9900000 | +12016,5 | 0 | 0 |
| **Всего расходов:** |  | **42553,2** | **+6532,5** | **0** |

Из приведенного в таблицах 3-5 анализа изменений объема бюджетных ассигнований по расходам бюджета муниципального образования «Каракулинский район» следует, что основному увеличению в проекте Решения подвергнуты расходы на сферу образования.

Внесение изменений в бюджет муниципального образования «Каракулинский район» предусмотрено по 7 разделам из 11.

Также вносятся изменения по 9 муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

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

Всего удельный вес расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район», формируемых в рамках муниципальных программ муниципального образования «Каракулинский район» составит 94,5% (460310,9 тыс. рублей) от общего объема расходов. Непрограммные расходы бюджета составят 26604,8 тыс. рублей или 5,5%**.**

**Выводы**

В целом представленный проект Решения Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 07.12.2017 года №12/7-17 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» соответствует требованиям и нормам бюджетного законодательства.

Председатель Контрольно-счетного органа

МО «Каракулинский район» Т.Н.Коновалова