**Заключение**

**на проект Решения Совета депутатов муниципального образования**

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

**«Каракулинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**»

с.Каракулино 24 ноября 2017 года

Заключение Контрольно-счётного органа муниципального образования «Каракулинский район» на проект Решения Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Каракулинский район» (далее контрольно-счетный орган) утвержденным Решением Каракулинского районного Совета депутатов от 23 октября 2014 года №22/2-14.

Проведение экспертизы начато 20.11.2017 года, окончено 24.11.2017 года.

Должность заместителя Главы Администрации муниципального образования «Каракулинский район» по финансовым вопросам – начальника Управления финансов Администрации муниципального образования «Каракулинский район» исполняет В.А.Кулемалина, назначенная на должность распоряжением Главы Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 03.06.2009 года № 66-к.

При подготовке заключения использованы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Налоговый кодекс Российской Федерации;

- Федеральный закон Российской Федерации от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Указ Главы Удмуртской Республики от 02 октября 2017 года № 310 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Удмуртской Республики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- Проект Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2018 год

и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- Решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 18 августа 2016 № 37/5-16 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Каракулинский район» (далее – Положение о бюджетном процессе);

- Постановление Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 16 октября 2017 года № 773 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

- Постановление Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 29 августа 2016 года № 640 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на очередной финансовый год и плановый период» (в редакции постановления Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 23.08.2017 года № 617) (далее – порядок составления проекта бюджета);

- Постановление Администрации Каракулинского района Удмуртской Республики от 11 марта 2014 года №240 «Об организации разработки муниципальных программ на среднесрочный период 2015-2020 годов и утверждения Перечня муниципальных программ, подлежащих разработке на среднесрочный период 2015-2020 годов на территории МО «Каракулинский район» (в редакции постановления Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 04.12.2014 года №1184 и внесением дополнений постановлением Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 30 июня 2015 года №479);

- Постановление Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 09 ноября 2017 года № 844а «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Каракулинский район» на 2018-2020 годы».

На экспертизу в контрольно-счетный орган представлен следующий пакет документов:

* Проект Решения Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».
* Приложения №№ 1 - 13 к проекту Решения Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».
* Пояснительная записка к проекту бюджета.
* Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Каракулинский район» на 2018-2020 годы.
* Предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования «Каракулинский район» за 2017 год.
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 2017 год.
* Консолидированный бюджет Каракулинского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.
* Основные направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.
* Решение Каракулинского районного Совета депутатов Удмуртской Республики от 11 декабря 2008 г. №18/14-08 об утверждении Положения «О районном фонде финансовой поддержки поселений МО «Каракулинский район»;
* Реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

**Результаты проведенной экспертизы показали:**

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

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

В соответствии со ст. 169 БК РФ и ст. 3 Положения о бюджетном процессе, проект бюджета разработан на 3 года - на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов*.*

В соответствии со ст. 28 Федерального закона № 131-ФЗ, п.3 ст.25 Положения о бюджетном процессе постановлением главы муниципального образования «Каракулинский район» от 17.11.2017 года №16 проект бюджета вынесен на публичные слушания 28.11.2017г.

В соответствии со ст. 36 БК РФ и п.2 ст.25 Положения о бюджетном процессе проект бюджета размещен на официальном сайте муниципального образования «Каракулинский район» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, в разделе «Проекты нормативно-правовых актов».

В проекте бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов содержатся основные характеристики бюджета муниципального образования «Каракулинский район»: общий объем доходов и расходов, дефицит бюджета, установлены перечни главных администраторов доходов, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, верхний предел муниципального внутреннего долга, предельный объем муниципального долга.

Предусмотренные в проекте бюджета верхний предел муниципального долга, предельный объем муниципального долга, объем дефицита бюджета, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, объем расходов на обслуживание муниципального долга, не противоречат требованиям статей 107, 92.1, 96, 111 БК РФ.

Классификация доходов и расходов бюджета в проекте бюджета соответствует бюджетной классификации, утвержденной ст. 20, 21 БК РФ.

**1.**Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 - 2020 годы (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 2016 год и январь - сентябрь 2017 года, статистические данные, обобщения прогнозных материалов структурных подразделений органов местного самоуправления, прогнозные материалы предприятий и организаций Каракулинского района, а также информация Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Удмуртской Республике.

Прогноз разработан в двух вариантах. При формировании бюджета на 2018 и плановый период 2019-2020 годы использован 1 вариант (базовый) Прогноза со значениями исходных макроэкономических показателей:

Таблица 1

| № п/п | Показатели | 2016 год факт | 2017 год оценка | 2018 год  прогноз | 2019 год  прогноз | 2020 год  прогноз |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |
| 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. | 44579,0 | 44980,2 | 45520,0 | 46248,3 | 47080,7 |
|  | индекс физического объема, % | 100,7 | 100,7 | 101,0 | 101,1 | 101,1 |
| 2 | Продукция сельского хозяйства, млн. руб. | 990,6 | 1015,5 | 1020,0 | 1031,0 | 1040,0 |
|  | темп роста в сопоставимых ценах, % | 96,3 | 97,0 | 96,1 | 96,2 | 96,3 |
| 3 | Розничный товарооборот (во всех каналах реализации), млн. руб. | 948,9 | 986,7 | 1026,5 | 1066,5 | 1108,1 |
|  | темп роста в сопоставимых ценах, % | 94,3 | 99,1 | 99,9 | 100 | 100,2 |
| 4 | Оборот общественного питания, млн. руб. | 58,9 | 61,3 | 63,7 | 66,2 | 68,8 |
|  | темп роста в сопоставимых ценах, % | 82,9 | 94,1 | 95,0 | 95,9 | 96,3 |
| 5 | Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн. руб. | 467,7 | 494,9 | 525, 0 | 558, 5 | 574, 9 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |  |
|  | инвестиции в основной капитал по крупным и средним организациям, млн. руб. | 407,2 | 437,1 | 490,3 | 506,2 | 528,6 |
| 6 | Ввод в действие жилых домов, кв.м. | 2549 | 2557 | 2570 | 2604 | 2625 |
|  | темп роста в сопоставимых ценах, % | 98,2 | 97,1 | 98,6 | 99,2 | 99,3 |
| 7 | Прибыль прибыльных организаций для целей бухгалтерского учета, млн. руб. | 160,2 | 161,2 | 161,3 | 162,1 | 163,1 |
| 8 | Фонд оплаты труда (по крупным и средним организациям), млн. руб. | 1090,6 | 1120,4 | 1182,0 | 1266,0 | 1327,9 |
| 9 | Номинальная начисленная средняя заработная плата одного работника по крупным и средним организациям (в среднем за период), руб. | 26041,0 | 26676,0 | 28143,0 | 29719,0 | 30740,1 |
| 10 | Среднегодовая численность населения, тыс. чел. | 11,01 | 10,9 | 10,8 | 10,7 | 10,6 |
| 11 | Среднесписочная численность работников предприятий (по крупным и средним организациям), чел. | 3490 | 3500 | 3500 | 3550 | 3600 |
| 12 | Численность зарегистрированных безработных на конец года, тыс. чел. | 0,188 | 0,190 | 0,185 | 0,170 | 0,165 |
| 13 | Уровень зарегистрированной безработицы от трудоспособного населения в трудоспособном возрасте, % | 3,2 | 3,2 | 3,1 | 3,0 | 2,9 |
| 14 | Количество малых предприятий, в том числе микропредприятий, всего, ед. | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 |
| 15 | Количество средних предприятий, всего, ед. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 16 | Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по малым предприятиям (включая микропредприятия), всего, чел. | 714 | 720 | 720 | 730 | 730 |
| 17 | Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по средним предприятиям, всего, чел. | 240 | 240 | 240 | 250 | 250 |
| 18 | Оборот малых предприятий (в том числе микропредприятий), всего, млн. руб. | 260,0 | 281,0 | 290,0 | 310,0 | 320,0 |
| 19 | Оборот средних предприятий, всего, млн. руб. | 220,5 | 230,4 | 235,0 | 240,0 | 260,0 |

По оценке Администрации ожидаемое исполнение объема отгруженных товаров, работ, услуг за 2017 год составит 44980,2 млн. рублей и увеличится в 2018 году по базовому варианту прогноза к уровню 2017 года на 539,8 млн. рублей.

Базовый вариант прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год предусматривает рост по основным показателям к оценке исполнения 2017 года: объем отгруженных товаров, работ, услуг собственными силами на 1,2%; объем валовой продукции сельского хозяйства на 0,4%; розничный товарооборот на 4%; инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования на 6%.

**2**. Проект доходной базы бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год рассчитан на основании исполнения доходов бюджета муниципального образования в текущем году, прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Каракулинский район», а также прогнозных показателей главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район».

Формирование расходной части бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год основывалось на основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год и на плановый 2019 и 2020 годов, муниципальных программах муниципального образования «Каракулинский район».

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

Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 год (решение) | 2018 год (проект) | 2019 год (проект) | 2020 год (проект) |
| Общий объем доходов | 403547,8 | 429690,2 | 421728,0 | 432914,9 |
| Общий объем расходов, | 403547,8 | 430933,2 | 421728,0 | 432914,9 |
| *в т.ч. условно-утвержденные расходы* |  |  | *5300* | *10750* |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга | 22661,3 | 16849,3 | 32092,4 | 32417,0 |
| Предельный объем муниципального долга | 60746,8 | 124319,0 | 124939,0 | 128346,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) бюджета | 0 | -1243,0 | 0 | 0 |

Динамика основных параметровбюджета муниципального образования «Каракулинский район»на 2018 год характеризуется увеличением общего объема доходов и расходов бюджета*.* Так, прогнозируется рост доходов к предыдущему году в 2018 году на 26142,4 тыс. рублей или 6,5%, расходы увеличатся к предыдущему году в 2018 году на 27385,4 тыс. рублей или 6,8%.

Предельный объем муниципального долга в 2018-2020 годах планируется с ежегодным увеличением и составит относительно объема доходов бюджета без безвозмездных поступлений 100%, что соответствует ст.107 БК РФ

Предоставление муниципальных гарантий в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов не предусмотрено.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Каракулинский район» предлагается утвердить в 2018 году в размере 16,0 тыс. рублей, в 2019 году в размере 4,8 тыс. рублей, в 2020 году в размере 3,9 тыс. рублей.

Проект бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год предусмотрен с дефицитом в сумме 1243,0 рублей, что составляет 1% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует ст.92.1 БК РФ, на 2019 – 2020 годы бюджет района бездефицитный.

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

**3.**Проектом бюджета муниципального образования «Каракулинский район» доходы бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год прогнозируются в объеме 429690,2 тыс. рублей, что на 26142,4 тыс. рублей или на 6,5%% выше уровня первоначального бюджета муниципального образования «Каракулинский район» 2017 г.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Каракулинский район» прогнозируются на 2018 год в сумме 124319 тыс. рублей, что составляет 28,9 % от общей суммы доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» и на 2,3 % больше первоначально утвержденных налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2017 год. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 305371,2 тыс. рублей, что составляет 71,1% от общей суммы доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» и на 7,6 % больше первоначально утвержденных безвозмездных поступлений бюджета на 2017 год.

*Параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета*

*муниципального образования «Каракулинский район»*

таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017 год оценка исполнения тыс. руб. | Проект бюджета на | | | | | | | | |
| 2018 год | | | 2019 год | | | | 2020 год | |
| Сумма  Тыс. руб. | Удельный вес, % | Темп роста к 2017 | Сумма  Тыс. руб. | Удельный вес, % | Темп роста к 2018 | | Сумма тыс. руб. | |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 101447 | 108816 | 87,5 | 107 | 112079 | 89,7 | 103 | | 115442 | |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 6682,2 | 5976 | 4,8 | 89 | 6728 | 5,4 | 113 | | 6728 | |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 2409 | 2472 | 2 | 103 | 2189 | 1,7 | 89 | | 2184 | |
| НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 2123 | 1040 | 0,8 | 49 | 0 | - | - | | 0 | |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 580 | 608 | 0,5 | 105 | 590 | 0,5 | 97 | | 590 | |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 3200 | 3200 | 2,6 | 100 | 2424 | 1,9 | 76 | | 2419 | |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 288 | 288 | 0,2 | 100 | 288 | 0,2 | 100 | | 288 | |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 149 | 190 | 0,2 | 127 | 191 | 0,2 | 101 | | 195 | |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 2922,5 | 1000 | 0,8 | 34 | 0 | - | - | | 0 | |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 700 | 729 | 0,6 | 104 | 450 | 0,4 | 62 | | 500 | |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 18 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | | 0 | |
| **ВСЕГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ** | **120518,7** | **124319** | **100** | **103** | **124939** | **100** | **100** | **128346** | |

Основную долю собственных доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в 2018-2020 гг. традиционно будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц (87,5%, 89,7%, 89,9%), акцизы по подакцизным товарам (4,8%, 5,4%, 5,2%), налога на совокупный доход (2%, 1,7%, 1,7%), доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2018-2020 гг. планируется на уровне 2,6%, 1,9% и 1,9%.

На 2018 – 2020 гг. запланирован умеренный рост собственных доходов, темп роста 103%, 100% и 103% соответственно.

*Параметры безвозмездных поступлений в бюджет*

*муниципального образования «Каракулинский район»*

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017 год (решение 3/14-16 от 08.12.16) | Проект бюджета на | | | | | |
| 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | |
| Сумма тыс.руб | Удель-ный вес, % | Сумма тыс.руб. | Удель-ный вес, % | Сумма тыс.руб. | Удель-ный вес, % |
| **Безвозмездные поступления всего**  **в том числе:** | 282054,2 | 305371,2 | 100 | 296789 | 100 | 304568,9 | 100 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 48921 | 55050 | 18 | 55050 | 18,6 | 55050 | 18 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 205199,9 | 217910 | 71,4 | 210157,6 | 70,8 | 217937,5 | 71,6 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 27933,3 | 32411,2 | 10,6 | 31581,4 | 10,6 | 31581,4 | 10,4 |

Прогнозируемые безвозмездные поступления в части субвенций, дотаций из бюджета Удмуртской Республики соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным проектом Закона о бюджете Удмуртской Республики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

В структуре безвозмездных поступлений прогнозного бюджета на долю дотаций приходится 18% (18,6%, 18%), на долю субвенций 71,4% (70,8%, 71,6%), межбюджетных трансфертов 10,6% (10,6%, 10,4%).

**4.**Общий объем расходов проекта бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год прогнозируется в сумме 430933,2 тыс. рублей, что на 39 740,4 тыс. рублей или на 8% ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 2017 год.

*Структура расходов бюджета муниципального образования*

*«Каракулинский район» по разделам классификации расходов бюджета*

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017 год оценка исполнения тыс. руб. | Проект бюджета на | | | | | | | |
| 2018 год | | | 2019 год | | | | 2020 год |
| Сумма  Тыс. руб. | Удельный вес, % | Темп роста к 2017 | Сумма  Тыс. руб. | Удельный вес, % | Темп роста к 2018 | | Сумма тыс. руб. |
| **Расходы:** | **470673,6** | **430933,2** | **100** | **92** | **421728** | **100** | **98** | | **432914,9** |
| общегосударственные вопросы | 47879,5 | 38212,1 | 8,9 | 80 | 36660,3 | 8,7 | 96 | | 37164,9 |
| национальная оборона | 904,4 | 973,1 | 0,2 | 108 | 984 | 0,2 | 101 | | 1019,8 |
| национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 775,9 | 30 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| национальная экономика | 16759,9 | 9497 | 2,2 | 57 | 9848 | 2,3 | 104 | | 9848 |
| жилищно-коммунальное хозяйство | 16486,0 | 269,4 | 0 | 2 | 242,8 | 0,1 | 90 | | 237,8 |
| образование | 279921,1 | 275196,9 | 63,9 | 98 | 264046,7 | 62,6 | 96 | | 269901 |
| культура, кинематография | 59602,1 | 60653,7 | 14,1 | 102 | 59718,7 | 14,2 | 98 | | 59718,7 |
| социальная политика | 14347,7 | 8666,1 | 2 | 60 | 9319,3 | 2,2 | 108 | | 8831,4 |
| Физическая культура и спорт | 1020 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| обслуживание государственного и муниципального долга | 33,7 | 16 | 0 | 47 | 4,8 | 0 | 30 | | 3,9 |
| межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 32943,3 | 37418,9 | 8,7 | 114 | 35603,4 | 8,4 | 95 | 35439,4 | |
| Условно-утвержденные расходы |  | **-** |  |  | 5300 | 1,3 | - | 10750 | |

В структуре общего объема расходов на 2018 год наибольший удельный весзанимают расходы на образование 63,9%, культуру и кинематографию (14,1%), примерно равный удельный вес расходов приходится на общегосударственные вопросы (8,9%), и межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (8,7%).

В 2018 году планируется увеличение бюджетных ассигнований относительно 2017 года по разделам «Национальная оборона» (рост на 8%), «Культура, кинематография» (рост на 2%) и «Межбюджетные трансферты общего характера» (рост на 14%). Уменьшение расходов планируется по разделам «Общегосударственные расходы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Образование», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика», «Обслуживание государственного и муниципального долга».

В составе расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» общий объем условно утвержденных расходов на плановый период 2019 и 2020 годов прогнозируется в соответствии с требованиями ч. 3. ст.184.1 БК РФ в объеме не менее 2,5 % на первый год планового периода и 5% на второй год планового периода общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и составляет в 2019 году – 5300 тыс. рублей (2,5%), в 2020 году – 10750 тыс. рублей (5%).

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на обеспечение публичных нормативных обязательств на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (Приложение 9 к проекту бюджета) предлагается утвердить в сумме по 447,0 тыс. руб. на соответствующий год, что составляет 0,1 % в общих расходах бюджета. В перечень публичных нормативных обязательств включены расходные обязательства «Доплаты к пенсиям муниципальных служащих». Расходы осуществляются на основании Правил назначения, перерасчета размера и выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципального образования «Каракулинский район», утвержденного Решением Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 24.08.2017 года № 10/14-17.

Проектом бюджета (Приложение 13 к проекту бюджета) предусмотрен размер дотаций муниципальным образованиям – поселениям за счет средств районного фонда финансовой поддержки на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов в сумме 36798,9 тыс. рублей (2018 год), 34983,4 тыс. рублей (2019 год), 34819,4 тыс. рублей (2020 год).

Проектом бюджета (Приложение 10 к проекту бюджета) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Каракулинский район» предлагается утвердить на 2018 год 5976,0 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован из объема доходов бюджета «Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации» и предусматривает расходы по муниципальной программе «Муниципальное хозяйство» (утвержденной Постановлением Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 05.12.2014 года №1189), подпрограмме «Развитие транспортной системы (организация транспортного обслуживания населения, развитие дорожного хозяйства)» на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования.

**5.**В соответствии со статьей 184.1 БК РФ в проекте решения о бюджете муниципального образования «Каракулинский район» расходы на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов распределены по разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов бюджета.

Согласно представленной ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (Приложение 6 к проекту бюджета) бюджетные ассигнования установлены пяти главным распорядителям средств бюджета муниципального образования «Каракулинский район».

*Перечень главных распорядителей средств бюджета*

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017 год (решение 3/14-16 от 08.12.16) | Проект бюджета на | | | | | | | |
| 2018 год | | | 2019 год | | | | 2020 год |
| Сумма  Тыс. руб. | Удельный вес, % | Темп роста к 2017 г | Сумма  Тыс. руб. | Удельный вес, % | Темп роста к 2018г | | Сумма тыс. руб. |
| Совет депутатов МО «Каракулинский район» | 1618,2 | 1662,0 | 0,4 | 103 | 1662,0 | 0,4 | 100 | | 1662,0 |
| Отдел культуры администрации МО «Каракулинский район» | 48161,6 | 69427,8 | 16,1 | 144 | 68362,8 | 16,2 | 98 | | 68362,8 |
| Управление народного образования администрации МО «Каракулинский район» | 252324,6 | 269399,2 | 62,5 | 107 | 258501,2 | 61,3 | 96 | | 264355,5 |
| Администрация МО «Каракулинский район» | 54543,4 | 40516,2 | 9,4 | 74 | 39896,8 | 9,5 | 98 | | 39908,5 |
| Управление финансов администрации МО «Каракулинский район» | 46900 | 49928,0 | 11,6 | 106 | 53305,2 | 12,6 | 107 | | 58626,1 |
| ИТОГО | 403547,8 | 430933,2 | **100** |  | 421728,0 | 100 |  | 432914,9 | |

Наибольший объем бюджетных ассигнований установлены Управлению народного образования администрации муниципального образования «Каракулинский район» (62,5% в 2018 году, 61,3% и 61,1% в 2019 и 2020 годах соответственно).

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

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

Проект бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован впрограммной структуре расходовна основе 9 муниципальных программ муниципального образования «Каракулинский район» и непрограммным направлениям деятельности.

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

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017 год (решение 3/14-16 от 08.12.16) | Проект бюджета на | | | | |
| 2018 год | | | 2019 год | 2020 год |
| Сумма  Тыс. руб. | Удельный вес, % | Темп роста к 2017 г | Сумма  Тыс. руб. | Сумма тыс. руб. |
| **Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания» на 2015-2020 годы** | **255 017,2** | **274323,2** | **63,7** | **108** | **263245,3** | **269099,6** |
| *Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»* | *33 603,5* | *32364,4* | *7,5* | *96* | *32054,2* | *32056,2* |
| *Подпрограмма «Развитие общего образования»* | *192 762,9* | *207199,0* | *48,1* | *107* | *198279,6* | *204131,9* |
| *Подпрограмма «Развитие дополнительного образования детей»* | *18 233,8* | *24401,5* | *5,7* | *134* | *23055,7* | *23055,7* |
| *Подпрограмма «Организация отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков, молодежи»* | *0* | *300,0* | *0,1* |  | *300,0* | *300,0* |
| *Подпрограмма «Управление системой образования муниципального образования «Каракулинский район»* | *10 417,0* | *10058,3* | *2,3* | *97* | *9555,8* | *9555,8* |
| **Муниципальная программа «Формирование здорового образа жизни»** | **500,0** | **0** | **х** | **х** | **0** | **0** |
| *Подпрограмма «Создание условий для развития физической культуры и спорта»* | *500,0* | *0* |  |  | *0* | *0* |
| **Муниципальная программа «Развитие культуры» на 2015-2020 годы** | **42 139,7** | **52450,1** | **12,2** | **124** | **51567,1** | **51567,1** |
| *Подпрограмма «Организация библиотечного обслуживания населения»* | *6 521,4* | *10297,4* | *2,4* | *158* | *10075,4* | *10075,4* |
| *Подпрограмма «Организация досуга, предоставление услуг организаций культуры и доступа к музейным фондам»* | *30 195,5* | *35460,0* | *8,2* | *117* | *35086,2* | *35086,2* |
| *Подпрограмма «Развитие местного народного творчества»* | *2 808,1* | *3981,5* | *0,9* | *142* | *3928,5* | *3928,5* |
| *Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы»* | *2 614,7* | *2711,2* | *0,6* | *104* | *2477,0* | *2477,0* |
| **Муниципальная программа «Социальная поддержка населения» на 2015-2020 годы** | **15 160,5** | **9421,4** | **2,2** | **62** | **9375,2** | **9586,5** |
| *Подпрограмма «Семья и дети»* | *8 095,3* | *8100,9* | *1,9* | *100* | *8264,0* | *8266,0* |
| *Подпрограмма «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, стимулирование улучшения жилищных условий»* | *3 638,2* | *1320,5* | *0,3* | *36* | *1111,2* | *1320,5* |
| *Подпрограмма «Предоставление субсидий и льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг»* | *3 427,0* | *0* |  |  | *0* | *0* |
| **Муниципальная программа «Безопасность» на 2015-2020 годы** | **614,2** | **405,6** | **0,1** | **66** | **371,3** | **371,3** |
| *Подпрограмма «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»* | *215,9* | *30,0* | *0* | *14* | *0* | *0* |
| *Подпрограмма «Профилактика правонарушений»* | *398,3* | *375,6* | *0,1* | *94* | *371,3* | *371,3* |
| **Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»** | **8 396,4** | **6520,4** | **1,5** | **78** | **6970,8** | **6965,8** |
| *Подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства»* | *168,0* | *259,0* | *0,1* | *154* | *242,8* | *237,8* |
| *Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды»* | *40,8* | *10,4* | *0* | *25* | *0* | *0* |
| *Подпрограмма «Развитие транспортной системы (организация транспортного обслуживания населения, развитие дорожного хозяйства)* | *8 187,6* | *6251,0* | *1,5* | *76* | *6728,0* | *6728,0* |
| **Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Каракулинский район»» на 2015-2020 годы** | **1,0** | **0** | **х** | **х** | **0** | **0** |
| **Муниципальная программа «Муниципальное управление»** | **34 012,5** | **29130,9** | **6,7** | **86** | **28388,5** | **28193,9** |
| *Подпрограмма «Административная реформа»* | *3 508,0* | *0* | *0* |  | *0* | *0* |
| *Подпрограмма «Архивное дело»* | *1 197,6* | *970,3* | *0,2* | *81* | *871,8* | *900,6* |
| *Подпрограмма «Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании «Каракулинский район» на 2015-2020 годы»* | *1 060,0* | *1373,0* | *0,3* | *130* | *1469,0* | *1250,0* |
| *Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы»* | *28 246,9* | *26787,6* | *6,2* | *95* | *26047,7* | *26043,3* |
| **Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» на 2015-2020 годы муниципального образования «Каракулинский район»** | **38 938,0** | **42978,9** | **10** | **110** | **46345,2** | **51630,3** |
| *Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании «Каракулинский район»* | *38 918,0* | *42978,9* | *10* | *110* | *46345,2* | *51630,3* |
| *Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район»* | *20,0* | *0* | *0* |  | *0* | *0* |
| **Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции на период 2015-2020 годы»** | **3 373,7** | **3246,0** | **0,7** | **96** | **3120,0** | **3120,0** |
| **Программа «Реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Каракулинский район» на 2015-2020 годы»** | **1 606,0** | **1615,0** | **0,4** | **101** | **1547,0** | **1547,0** |
| **Непрограммные направления деятельности** | **3 788,6** | **10841,7** | **2,5** | **286** | **10797,6** | **10833,4** |
| Итого расходов | 403 547,8 | 430933,2 | **100** | **107** | 421728,0 | 432914,9 |
| В том числе муниципальные программы | 399 759,2 | 420091,5 | **97,5** | **105** | 410930,4 | 422081,5 |
| Удельный вес расходов, формируемых программно-целевым методом | 99,1% | 97,5% | **х** | **х** | 97,4% | 97,5% |

Удельный вес расходов бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ, в проекте бюджета составляет на 2018 год – 97,5% общего объема расходов, 2019 год – 97,4 % и 2020 год – 97,5 %.

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

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности запланированы на 2018 год в сумме 10841,7 тыс. рублей, или 2,5 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год.

**7**.Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности запланированы на 2018 год в сумме 10841,7 тыс. рублей, или 2,5 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год.

*Бюджетные ассигнования на непрограммные направления*

*деятельности муниципального образования «Каракулинский район»*

таблица 8

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Проект бюджета на | | | | | |
| 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | |
| Сумма  Тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма  Тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма  Тыс. руб. | Удельный вес, % |
| Субвенции на реализацию Закона Удмуртской Республики от 17 сентября 2007 года №52-РЗ «Об административных комиссиях в Удмуртской Республике» | 3,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 973,1 | 9 | 984,0 | 9,1 | 1019,8 | 9,4 |
| Председатель представительного органа муниципального образования | 970,0 | 8,9 | 970,0 | 9 | 970,0 | 9 |
| Контрольно-счетный орган муниципального образования | 692,0 | 6,4 | 692,0 | 6,4 | 692,0 | 6,4 |
| Цент комплексного обслуживания учреждений культуры Каракулинского района | 8203,6 | 75,7 | 8151,6 | 75,5 | 8151,6 | 75,2 |
| итого | 10841,7 | 100 | 10797,6 | 100 | 10833,4 | 100 |

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований на 2018 год по непрограммным направлениям деятельности муниципального образования «Каракулинский район» приходится на Центр комплексного обслуживания учреждений культуры Каракулинского района» - 75,7% (75,5% и 75,2%) и на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты -9% (9,1% и 9,4%).

**8.**Дефицит бюджета на 2018 год проектом бюджета определен в сумме 1243,0 тыс. рублей.

В качестве источников финансирования дефицита бюджета в 2018 году планируются:

* Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 1243,0 тыс. рублей.
* Получение бюджетных кредитов из бюджета Удмуртской Республики в сумме 12035,5 тыс. рублей (в том числе погашение кредитов в сумме 12035,5 тыс. рублей), что на 105% выше планового привлечения аналогичных кредитов в 2017 году.

Дефицит бюджета на 2019 год и 2020 год определен в сумме 0,0 рублей.

Пунктом 3. Статьи 92.1 БК РФ установлено ограничение: дефицит 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.

Дефицит бюджета по отношению к доходам без учета безвозмездных поступлений в 2018 году составит 1%, 2019 – 2020 гг. – 0%, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

**8.**Проектом бюджета утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 | | | | | |
| 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | |
| привлечение | погашение | привлечение | погашение | привлечение | погашение |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 12035,5 | 12035,5 | 933,3 | 933,3 | 933,3 | 933,3 |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций | 1243,0 | - | 14000,0 | 14000,0 | - | - |
| итого | 13278,5 | 12035,5 | 14933,3 | 14933,3 | 933,3 | 933,3 |

Погашение заимствований в 2018 году планируется в сумме 12035,5 тыс. рублей или 90,6% от объема привлекаемых в 2018 году средств, в 2019 году планируется в сумме 14933,3 тыс. рублей или 100% от объема привлекаемых, 2020 году планируется в сумме 933,3 тыс. рублей или 100% от объема привлекаемых в 2020 году средств.

**ВЫВОД:**

Анализ показал, что в целом проект Решения Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» содержит все основные требования, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Каракулинский район». Бюджет муниципального образования «Каракулинский район» сбалансирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Заключение составлено в 3-х экземплярах:

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

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

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

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