**Заключение**

**на проект Решения Совета депутатов муниципального образования**

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

**«Каракулинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**»

 с.Каракулино 13 декабря 2019 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект Решения) 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 года № 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с Приложениями №№1-13 внесен в Совет депутатов муниципального образования «Каракулинский район» Администрацией муниципального образования «Каракулинский район» 06 декабря 2019 года, с нарушением срока, установленного статьей 185 БК РФ, п.1 ст. 11 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября).

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ и п.2 ст. 11 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом Решения представлены следующие документы и материалы:

* Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Каракулинский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (постановление Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 24 октября 2019 года №877);
* Предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования «Каракулинский район» за 2019 год;
* Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Каракулинский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;
* Консолидированный бюджет Каракулинского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 2019 год;
* Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Каракулинский район» на 2020 год;
* Паспорта муниципальных программ;
* Бюджетный прогноз муниципального образования «Каракулинский район» на долгосрочный период до 2023 года (постановление Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 02 апреля 2018 года №244);
* Реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.
* Пояснительная записка к проекту Решения.
* Распределение дотаций из районного Фонда финансовой поддержки поселений в части, формируемой за счет собственных доходов МО "Каракулинский район" на 2020 год.

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

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Каракулинский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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.

 Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением Администрации от 05.12.2019 года № 974, что соответствует п.3 ст.173 БК РФ.

 Разработка прогноза социально-экономического развития сформирована в соответствии с постановлением Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 19.10.2018 года №843 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки и осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально — экономического развития муниципального образования «Каракулинский район» на среднесрочный период» (далее – Порядок разработки прогноза СЭР, Постановление 843) (п.2 ст.173 БК РФ).

Прогноз социально-экономического развития разработан по 18 показателям.

 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 2018 год и январь - сентябрь 2019 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 2019-2020 годах представлены в следующей таблице.

Таблица 1

| № п/п | Показатели | 2018 годфакт | 2019 год | 2020 год |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Прогноз (1 вар)  | оценка исполнения  | Отклонение,млн.р | Прогноз (1 вар)  |
| от прогноза  | от факта 2018г. |
| 1 | Продукция сельского хозяйства, млн. руб.  | 1123,7 | 1104,2 | 1148,0 | +43,8 | +24,3 | 1200,0 |
| 2 | Оборот розничной торговли, млн. руб.  | 1075,2 | 1077,8 | 1113,9 | +36,1 | +38,7 | 1174,1 |
| 3 | Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн. руб.  | 30,6 | 289,8 | 34,0 | -255,8 | +3,4 | 36,8 |
| 4 | Фонд оплаты труда (по крупным и средним организациям), млн. руб.  | 1286,4 | 1251,6 | 1303,2 | +51,6 | +16,8 | 1400,0 |
| 5 | Номинальная начисленная средняя заработная плата одного работника по крупным и средним организациям (в среднем за период) (руб.) | 30692,0 | 30497,1 | 32595 | +2097,9 | +1903 | 34486 |
| 6 | Среднегодовая численность населения (тыс.чел.) | 10,55 | 10,41 | 10,36 | -0,05 | -0,19 | 10,18 |

 По итогам 2019 года в сравнении с 2018 годом ожидается следующие изменения: рост числа малых и средних предприятий, рост средней начисленной заработной платы, фонда оплаты труда работников организаций, рост инвестиций в основной капитал (в сравнении с прогнозом на 2019 год, ожидаемое исполнение сократилось в 7,5 раз). Уровень безработицы прогнозируется на уровне выше отчетного 2018 года. Отрицательные значения ожидаются по численности населения. Объем *продукции сельского хозяйства* оценивается с ростом на 24,3 млн. рублей или на 2,16%; *по розничному товарообороту* также пересмотрено в сторону увеличения на 38,7 млн. рублей или 3,6%; оценка роста *фонда оплаты труда* на 16,8 млн. рублей или на 1,3% косвенно обосновывается темпом роста среднемесячной начисленной заработной платы.

 Базовый вариант прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Каракулинский район» на 2020 год предусматривает рост по основным показателям к оценке исполнения 2018 года.

 **Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения требованиям бюджетного законодательства РФ. Основные характеристики и особенности проекта Решения о местном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

 В проекте Решения содержатся основные характеристики бюджета муниципального образования «Каракулинский район», к которым относятся общий объем доходов с указанием объемов поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, общий объем расходов.

 В тексте проекта Решения и приложениях к нему, в соответствии с бюджетным законодательством, предусмотрены: - условно утверждаемые расходы; - верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям; - случаи и порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг; - источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период; - перечень главных администраторов доходов бюджета; - перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета; - ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период; - распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов; -распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов; - общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств; - объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования; - программа муниципальных внутренних заимствований; - программа муниципальных гарантий.

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

 В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проект решения о бюджете содержит показатели бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

  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 02.12.2019 года №28 проект бюджета выносится на публичные слушания 17.12.2019г.

 Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п. 3 ст. 92.1 – по размеру дефицита бюджета, 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 06.06.2019 N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

В составе расходов проекта бюджета муниципального образования «Каракулинский район» общий объем условно утвержденных расходов на плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируется в соответствии с требованиями п. 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).

 Проектом Решения предусмотрено 8 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (Приложение 9 к проекту Решения) предлагается утвердить в сумме по 624,0 тыс. руб. на соответствующий год. В перечень публичных нормативных обязательств включены расходные обязательства «Доплаты к пенсиям муниципальных служащих».

 Проектом Решения (Приложение 13 к проекту бюджета) предусмотрен размер дотаций муниципальным образованиям – поселениям за счет средств районного фонда финансовой поддержки на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов в сумме 39 387,5 тыс. рублей (2020 год), 39741,8 тыс. рублей (2021 год), 41 982,2 тыс. рублей (2022 год).

 Проектом Решения (Приложение 10 к проекту бюджета) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Каракулинский район» предлагается утвердить на 2020 год в сумме 7 544,0 тыс. рублей.

Бюджет дорожного фонда муниципального образования «Каракулинский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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.

 *В отличие от предыдущих лет в проекте Решения в статье 1 в связи с изменением бюджетного законодательства исключены показатели предельного объема муниципального долга.*

 **Основные характеристики и анализ основных параметров местного бюджета на 2020 г.**

 Основные параметры проекта бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в 2020 году характеризуются следующим образом:

Таблица 2

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2018 год (исполнение) | 2019 год | 2020 год (проект) |
| Решение первоначальное (20.12.2018г.) | Решение с изменениями(25.11.2019г.) | Оценка по итогам года |
| Доходы, *в том числе*: | 505 048,3 | 432 646,3 | 546 021,7 | 553 584,0 | 483 453,5 |
| *налоговые и неналоговые доходы* | *135 087,8* | *128 615,0* | *140 975,0* | *136 840,4* | *140 979,0* |
|  *безвозмездные поступления* | *369 960,5* | *304 031,3* | *405 046,7* | *416 743,6* | *342 474,5* |
| Расходы | 517 598,2 | 445 507,8 | 560 796,2 | 563 579,0 | 483 453,5 |
| Дефицит (-), профицит (+) бюджета | -12 549,9 | -12 861,5 | -14 774,5 | -9 995,0 | 0 |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга | 15 916,0 | 3 880,6 | 28 777,7 | 15 916,1 | 15 916,1 |
| *Расходы на обслуживание муниципального долга* | 16,8 | 16,0 | 1 485,0 | 399,5 | 2 491,2 |

 Объем доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2020 год планируется в объеме 483 453,5 тыс. рублей, или 87,33% от ожидаемого исполнения за текущий год (553 584,0 тыс. рублей) в т.ч. налоговые и неналоговые доходы в сумме 140 979,0 тыс. рублей или 103,02% от ожидаемого исполнения за текущий год (136 840,4 тыс. рублей), безвозмездные поступления в сумме 342 474,5 тыс. рублей или 82,18 % от ожидаемого исполнения за текущий год (416 743,6 тыс. рублей).

 Объем расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2020 год планируется в сумме 483 453,5 тыс. рублей.

 Динамика основных параметровбюджета муниципального образования «Каракулинский район»на 2020 год характеризуется уменьшением общего объема доходов и расходов бюджета.

 Дефицит (профицит) бюджета не установлен, по доходам и расходам бюджет муниципального образования «Каракулинский район» сбалансирован.

 Привлечение заимствований отражается в программе муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Каракулинский район» на 2020 - 2022 годы.

 Расходы на обслуживание муниципального долга на 2020 год планируется в объеме 2491,2 тыс. рублей, это на 2474,4 тыс. рублей больше факта 2018 года и на 2091,7 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения за 2019 год.

 **Оценка доходов проекта бюджета**.

 Доходная часть бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2020 год прогнозируются в объеме 483 453,5 тыс. рублей или 87,33% от ожидаемого исполнения за текущий год (553 584,0 тыс. рублей). На 2021 год доходы прогнозируются в размере 481 277,2 тыс. рублей (99,55% к 2020 году), на 2022 год – в размере 475 715,3 тыс. рублей (98,84 % к 2021 году).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Каракулинский район» прогнозируются на 2020 год в сумме 140 979,0 тыс. рублей, что составляет 29,16 % от общей суммы доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район», что на 3,02% больше ожидаемого показателя за 2019 год или на 4138,6 тыс. рублей или 4,36% больше факта 2018 года.

*Параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета*

*муниципального образования «Каракулинский район»*

таблица 3

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов местного бюджета | 2018 год, (исполнение) | 2019 год | 2020 год (проект) |
| Решение первоначальное (20.12.2018г.) | Решение с изменениями(25.11.2019г.) | Оценка по итогам года |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ (налог на доходы физических лиц) | 112 772,8 | 112 246,0 | 116 669,0 | 110 661,9 | 122 619,0 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ(акцизы по подакцизным товарам) | 7 057,9 | 7 369,0 | 8 138,4 | 8 132,1 | 7 544,0 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 2 184,0 | 2 467,0 | 1 974,5 | 2 031,7 | 2 030,0 |
| НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 6 017,9 | 210,0 | 3 625,0 | 5 278,0 | 2 254,0 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 444,2 | 572,0 | 575,6 | 512,0 | 460,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 3 842,4 | 4 140,0 | 4 340,0 | 4 295,8 | 4 550,0 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 263,7 | 232,0 | 247,8 | 251,7 | 281,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 124,6 | 154,0 | 126,2 | 134,5 | 121,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 1 474,3 | 400,0 | 400,0 | 343,0 | 400,0 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 893,8 | 825,0 | 4 878,5 | 5 073,0 | 720,0 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 12,2 | - | - | 126,7 | - |
| **ВСЕГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ** | **135 087,8** | **128 615,0** | **140 975,0** | **136 840,4** | **140 979,0** |

 Как видно из приведенных данных общий объем «собственных» доходов бюджета, запланированных на 2020 год, относительно 2018 года выше на 5 891,2 тыс. рублей, а относительно 2019 года на 4 138,6 тыс. рублей.

 Основную долю собственных доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» традиционно будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц (86,98%), акцизы по подакцизным товарам (5,35%).

 ***Налог на доходы физических лиц*** прогнозируется в бюджет района на 2020 год при ставке 13% и нормативе отчислений в бюджет муниципального района 68% в сумме 122 619,0 тыс. рублей, что на 11 957,1 тыс. рублей или на 10,81% больше ожидаемой оценки 2019 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 2020 год и плановый период 2021-2022 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 2020 год проектом Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» определён в размере 0,1875 % и планируется в объеме 7 544,0 тыс. рублей.

 ***Налоги на совокупный доход.*** В проекте бюджета района на 2020 год сумма налога на совокупный доход прогнозируется в объеме 2 030,0 тыс. рублей, что ниже оценки 2019 года на 1,7 тыс. рублей, в том числе:

- *единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности* в сумме 1934,0 тыс. рублей;

- *единый сельскохозяйственный налог* прогнозируется на 2020 год в сумме 65,0 тыс. рублей;

- *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* на 2020 год прогнозируется в сумме 31,0 тыс. рублей.

 ***Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами***

 Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых на 2020 год прогнозируется в сумме 2254,0 тыс. рублей, что 3 024, тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения за 2019 год.

 ***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.*** Поступление *доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности*прогнозируется на 2020 год в сумме 4 550,0 тыс. рублей, что на 707,6 тыс. рублей большефактического показателя за 2018 год и на 254,2 тыс. рублей меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год.

 В составе доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2020 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 4170,0 тыс. рублей, что на 468,0 тыс.рублей выше оценки ожидаемого поступления бюджета за 2019 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 200,0 тыс. рублей, что на 185,0 тыс. рублей ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных учреждений и автономных, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 180,0 тыс. рублей.

 ***Платежи при пользовании природными ресурсами*** включают в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду и составят в 2020 году в сумме 281,0 тыс. рублей.

 ***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 2020 год планируются в сумме 121,0 тыс. рублей.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** на 2020 год планируются в сумме 400,0 тыс. рублей, что на 1074,3 тыс. рублей меньше фактического исполнения за 2018 год и на 57,0 тыс. рублей больше оценки ожидаемого исполнения за 2019 год. В 2020 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.

 **Безвозмездные поступления на 2020 год** прогнозируются в объеме 342 474,5 тыс. рублей, что составляет 70,84% от общей суммы доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район».

*Параметры безвозмездных поступлений в бюджет*

*муниципального образования «Каракулинский район»*

Таблица 4

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов местного бюджета | 2018 год, (исполнение) | 2019 год | 2020 год (проект) |
| Решение первоначальное (20.12.2018г.) | Решение с изменениями(25.11.2019г.) | Оценка по итогам года |
| *Безвозмездные поступления всего**в том числе:* | *369 960,5* | *304 031,3* | *405 046,7* | *416 743,6* | *342 474,5* |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 74 388,5 | 55 050,0 | 58 264,4 | 57 178,9 | 55 050,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 18 291,1 | 0 | 64 149,4 | 65 011,7 | 2 601,6 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 243 522,8 | 217 690,3 | 249 012,0 | 259 978,3 | 248 992,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 32 301,1 | 31 291,0 | 31 933,3 | 31 933,3 | 35 830,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 8 123,9 | 0 | 1 687,6 | 3 647,6 | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -6 666,9 | 0 | 0 | -1 006,2 | - |

 Прогнозируемые безвозмездные поступления в части субвенций, субсидий, дотаций из бюджета Удмуртской Республики соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным проектом Закона о бюджете Удмуртской Республики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов для бюджета муниципального образования «Каракулинский район».

 **Оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета.**

 **Общий объем расходов** проекта бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2020 год прогнозируется в сумме 483 453,5 тыс. рублей, что на 80 125,5 тыс. рублей или на 14,22% ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 2019 год.

 Согласно Пояснительной записки к проекту Решения формирование объема и структуры расходной части проекта бюджета осуществлялось с использованием следующих основных подходов:

* увеличение бюджетных ассигнований на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы в связи с увеличением прогноза размера среднемесячного дохода от трудовой деятельности в Удмуртской Республике и сохранением достигнутых соотношений средней заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности, закрепленных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года;
* увеличение бюджетных ассигнований на ежегодное повышение с 1 октября оплаты труда прочим категориям работников, «непоименованным» в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года и увеличение минимального размера оплаты труда до величины прожиточного минимума для трудоспособного населения в целом по Российской Федерации;
* сохранения тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2 %;

В целях предоставления субвенций из бюджета Удмуртской Республики бюджетам муниципальных образований в Удмуртской Республике по расчету и предоставлению дотаций бюджетам сельских поселений за счет средств бюджета Удмуртской Республики установлен критерий выравнивания финансовых возможностей сельских поселений в размере 60,54 рубля в расчете на одного жителя.

- расходы на приобретение продуктов питания на 2020 год предусмотрены из расчета нормы питания за счет средств бюджета района 35,00 рублей на 1 ребенка в день.

- ежегодное повышение с 1 октября оплаты труда прочим категориям работников, «непоименованным» в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, на прогнозный уровень инфляции в 2020 году на 3,8 %, в 2021 году на 4,0 %, в 2022 году на 4,0 % и увеличение минимального размера оплаты труда до величины прожиточного минимума для трудоспособного населения в целом по Российской Федерации, с учетом мероприятий по актуализации бюджетной сети, реализуемых в рамках Программы оздоровления муниципальных финансов муниципального образования «Каракулинский район», средств от приносящей доход деятельности, исходя из среднесписочной численности работников.

В проекте бюджета муниципального образования «Каракулинский район» предусмотрены расходы на выполнение государственных полномочий Российской Федерации и Удмуртской Республики, определенных проектом закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

*Структура расходов бюджета муниципального образования*

 *«Каракулинский район» по разделам классификации расходов бюджета*

Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2019 год (20.12.2018г.) | Оценка исполнения за 2019 год  | Проект бюджета на 2020 год | Отклонение (2020г. к 2019г.) тыс.руб. |
| тыс.руб. | % к итогу | тыс.руб. | % к итогу |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=5-2 | 8=5-3 |
| **Расходы:** | **445 507,8** | **563 579,0** | **100** | **483 453,5** | **100** | **+37 945,7** | **-80 125,5** |
| общегосударственные вопросы | 38 914,8 | 45 754,1 | 8,12 | 54 662,4 | 11,30 | + 15 747,6 | +8 908,3 |
| национальная оборона | 1 199,9 | 1 199,9 | 0,20 | - | - | -1 199,9 | - 1 199,9 |
| национальная безопасность и правоохранительная деятельность | - | 105,0 | 0,02 | - | - | - | -105,0 |
| национальная экономика | 11 155,3 | 15 909,0 | 2,82 | 10 347,1 | 2,14 | -808,2 | -5 561,9 |
| жилищно-коммунальное хозяйство | 386,1 | 11 131,9 | 1,98 | 291,6 | 0,06 | -94,5 | -10 840,3 |
| охрана окружающей среды | - | 2 458,8 | 0,44 | - | - | - | -2 458,8 |
| образование | 281 844,0 | 379 721,1 | 67,38 | 311 440,6 | 64,42 | +29 596,6 | -68 280,5 |
| культура, кинематография | 59 311,9 | 58 116,0 | 10,31 | 55 603,5 | 11,50 | -3 708,4 | -2 512,5 |
| социальная политика | 9 840,0 | 9 240,7 | 1,64 | 8 596,6 | 1,78 | -1 243,4 | -644,1 |
| физическая культура и спорт | 7 032,5 | 3 135,7 | 0,56 | - | - | -7 032,5 | -3 135,7 |
| обслуживание государственного и муниципального долга | 16,0 | 399,5 | 0,07 | 2 491,2 | 0,52 | +2 475,2 | +2 091,7 |
| межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 35 807,3 | 36 407,3 | 6,46 | 40 020,5 | 8,28 | +4 213,2 | +3 613,2 |

 В структуре общего объема расходов на 2020 год основной удельный вес расходов занимают расходы на образование – 64,42%. Примерно равный удельный вес расходов приходится на культуру и кинематографию – 11,5% и общегосударственные вопросы – 11,3. Анализ структуры расходов проекта бюджета на 2020 год показывает, что по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета 2019 существенно выросли расходы на обслуживание муниципального долга. Выросли расходы на общегосударственные вопросы (на 19,47%) и межбюджетные трансферты общего характера (на 9,92%). Сокращены расходы по: национальной экономике (на 34,96%), жилищно-коммунальному хозяйству (на 97,38%), образованию (на 17,98%), культуре (на 4,32%), социальной политике (на 6,97%). Не предусмотрены расходы на: национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, охрану окружающей среды, физическую культуру и спорт.

 На **«Общегосударственные вопросы**» **(раздел 0100)** проектом Решения предусмотрены бюджетные ассигнования на 2020 год в сумме 54662,4 тыс. рублей, что на 8908,3 тыс. рублей или на 19,47% больше ожидаемого исполнения расходов в 2019 году.

 В 2020 году удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общем объеме расходов увеличился на 3,18% по сравнению с уровнем бюджета 2019 года и составляет 11,3%.Бюджетные ассигнования на общегосударственные вопросы в ведомственной структурерасходов проекта бюджета предусмотрены по 3 главным распорядителям бюджетных средств (далее - ГРБС): Совет депутатов – 1701,2 тыс. рублей, Администрация – 48 238,0 тыс. рублей, Управление финансов – 4 723,2 тыс. рублей.

 88,25 % расходов бюджетных средств по данному разделу приходится на Администрацию муниципального образования «Каракулинский район».

 Наибольший удельный вес занимает подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов власти, местных администраций» - 44,99% (24 594,2 тыс. рублей).

 По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год проектом Решения на 2020 год предусматривается рост расходовпотрем подразделам 0102 «Функционирование высшего должностного лица» - на 105,5 тыс. рублей, 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов власти – на 45,5 тыс. рублей, 0113 Другие общегосударственные вопросы» - 12090,3 тыс. рублей. Снижение запланировано по трем подразделов: 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов власти, местных администраций» - на 2497,8 тыс. рублей, 0105 «Судебная система» - на 4,3 тыс. рублей и 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового бюджета» - 830,9 тыс. рублей.

 По данному разделу в 2020 году предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации 4 муниципальных программ: «Муниципальное управление» - 45809,6 тыс. рублей, «Социальная поддержка населения» - 2005,2 тыс. рублей, «Безопасность» - 407,2 тыс. рублей, «Управление муниципальными финансами» - 4723,2 тыс. рублей, 1717,2 тыс. рублей приходится на непрограммные направления деятельности.

 По разделу **0400** «**Национальная экономика**» бюджетные ассигнования предусмотрены на 2020 год в сумме 10347,1 тыс.рублей, что на 5561,9 тыс. рублей меньшеоценки ожидаемого исполнения бюджета за 2019 года.

 В 2019 году удельный вес расходов по «Национальной экономике» в общем объеме расходов уменьшился на 0,68% по сравнению с оценкой исполнения бюджета за 2019 год и составит 2,14%.Бюджетные ассигнования по национальной экономике в ведомственной структуре расходов проекта бюджета распределены между двумя ГРБС: Администрация – 4886,9 тыс. рублей и Управление финансов – 5460,2 тыс. рублей.

 В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год проектом Решения на 2020 год предусматривается рост расходовпоподразделу 0408 «Транспорт» на 28,0 тыс. рублей, снижение запланировано по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - на 1650,8 тыс. рублей, по разделам 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» и 0412 «другие вопросы в области национальной экономики» бюджетные ассигнования на 2020 год не предусмотрены.

 По данному разделу в 2020 году предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Муниципальное хозяйство».

 По разделу **0500** «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» бюджетные ассигнования планируются на 2020 год в сумме 291,6 тыс. рублей, что на 10840,3 тыс. рублей меньше оценки ожидаемого исполнениябюджета за 2019 год.

 Удельный вес раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» в структуре расходов в 2020 году в общем объеме расходов уменьшается в сравнении с 2019 г. на 1,92% и составит 0,06%.

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

 Проектом Решения на 2020 год предусматривается расходыпоподразделам: 0501 «Жилищное хозяйство» - 180,0 тыс. рублей, 0502 «Коммунальное хозяйство» - 9,8 тыс. рублей, 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 101,8 тыс. рублей.

 Проектом Решения на 2020 год **на образование (раздел 0700)** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 311440,6 тыс. рублей, что на 68280,5 тыс. руб. или 17,98% меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год. Удельный вес бюджетных ассигнованийв расходах бюджета в 2020 году составляет 64,42%. По данному разделу проектом Решения предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации мероприятий двух муниципальных программ «Развитие образования и воспитание» - 308975,6 тыс. рублей и «Реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Каракулинский район» - 2165,0 тыс. рублей.

 Бюджетные ассигнования распределены по двум ГРБС: Отдел культуры – 10258,3 тыс. рублей и Управление народного образования» - 301182,3 тыс. рублей.

 Проектом Решения на 2020 год предусматривается расходыпоподразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» - 35810,25 тыс. рублей, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год планируется снижение на 11185,8 тыс. рублей.

- 0702 «Общее образование» - 234026,8 тыс. рублей, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год планируется снижение на 56332,9 тыс. рублей.

- 0703 «Дополнительное образование детей» - 28231,45 тыс. рублей, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год планируется увеличение на 2155,5 тыс. рублей.

- 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - 2465,0 тыс. рублей, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год планируется снижение на 1742,0 тыс. рублей.

- 0709 «Другие вопросы в области образования» - 10907,1 тыс. рублей, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год планируется снижение на 916,9 тыс. рублей.

 По разделу **0800 «Культура и кинематография»** проектом бюджета на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 55603,5 тыс. рублей, что на 2512,5 тыс. рублей или на 4,32% меньшее оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год. Удельный вес бюджетных ассигнований на культуру и кинематографию в расходах бюджета на 2020 год составляет 11,50%. По данному разделу проектом бюджета предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации одной муниципальной программы «Развитие культуры» и двух ГРБС - Отдел культуры (55573,10 тыс.рублей) и Администрации (30,40 тыс. рублей).

 По разделу **1000 «Социальная политика**» на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 8596,6 тыс. рублей. Против оценки ожидаемого исполнения за 2019 год снижение расходов составит 644,1 тыс.рублей или 6,97%.

 Удельный вес бюджетных ассигнований в расходах бюджета в 2020 году составит 1,78%. По данному разделу проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации мероприятий трех муниципальных программ «Развитие образования и воспитание» - 1086,5 тыс. рублей, «Социальная поддержка населения» - 6886,1 тыс. рублей, «Муниципальное управление» - 624,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования распределены по двум ГРБС: Управление народного образования – 4376,3 тыс. рублей и Администрация – 4220,3 тыс. рублей.

 Проектом бюджета на 2020 год предусматривается расходыпоподразделам:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» - 624,0 тыс. рублей, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год планируется увеличение на 156,0 тыс. рублей.

- 1004 «Охрана семьи и детства» - 7972,6 тыс. рублей, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год планируется снижение на 779,4 тыс. рублей.

 По разделу 1300 **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2491,2 тыс. рублей, что на 2091,7 тыс. рублей больше оценки ожидаемого исполнения за 2019 год. Удельный вес бюджетных ассигнований в расходах бюджета в 2020 году составит 0,52%. По данному разделу проектом Решения предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации мероприятий одной муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» и одного ГРБС «Управление финансов».

 По разделу 1400 **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** на 2020 год предусмотрены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований – сельских поселений в общей сумме 40020,5 тыс. рублей или 8,28% от общего объѐма расходов бюджета.

 Согласно представленной ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 202 годов бюджетные ассигнования установлены пяти главным распорядителям средств бюджета муниципального образования «Каракулинский район».

*Распределение бюджетных ассигнований в разрезе*

*главных распорядителей средств бюджета*

Таблица 6

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2019 год (20.12.2018г.) | 2019 г.решение с изменениями(25.11.2019г.) | Проект бюджета на 2020 год | Отклонение (2020г. к 2019г.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-2 | 6=4-3 |
| Совет депутатов МО «Каракулинский район» | 1 740,0 | 1 676,1 | 1 701,2 | -38,8 | + 25,1 |
| Отдел культуры администрации МО «Каракулинский район» | 68 390,5 | 67 649,6 | 65 831,4 | -2 559,1 | -1 818,2 |
| Управление народного образования администрации МО «Каракулинский район» | 277 519,1 | 322 655,1 | 305 558,6 | +28 039,5 | -17 096,5 |
| Администрация МО «Каракулинский район» | 48 462,3 | 118 017,7 | 57 667,2 | +9 204,9 | -60 350,5 |
| Управление финансов администрации МО «Каракулинский район» | 49 395,9 | 50 797,8 | 52 695,1 | +3 299,2 | +1 897,3 |
| **итого** | **445 507,8** | **560 796,3** | **483 453,5** | **+ 37 945,7** | **-77 342,8** |

Проект бюджета на 2020 год сформирован на основе утвержденных Администрацией муниципального образования «Каракулинский район» 8 муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности, охватывающих основные сферы (направления) деятельности органов местного самоуправления. Объем средств, предусмотренных на реализацию проектом Решения на 2020 год составляет 481 736,3 тыс. рублей или 99,64% от общего объема расходов бюджета.

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

Таблица 7

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | 2018 год, (исполнение) | 2019 г.решение с изменениями(25.11.2019г.) | Проект бюджета на 2020 год | Удельный вес, % | Паспорт МП (на 2020 год) |
| «Развитие образования и воспитание»  | 320 742,0 | 328 510,6 | 310 362,1 | 64,20 | 273 136,9 |
| «Формирование здорового образа жизни» | 4 536,4 | 553,0 | 0 | 0 | 400,0 |
| «Развитие культуры»  | 52 666,6 | 58 805,7 | 55 603,5 | 11,50 | 58 191,9 |
| «Социальная поддержка населения»  | 8 868,5 | 9 686,1 | 8 891,3 | 1,84 | 8 756,2 |
| «Безопасность»  | 517,3 | 507,4 | 407,2 | 0,08 | 390,6 |
| «Муниципальное хозяйство» | 13 350,4 | 19 478,5 | 10 638,7 | 2,20 | 10 699,9 |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Каракулинский район»»  | 235,8 | 49,6 | 0 | 0 | 0 |
| «Муниципальное управление» | 31 490,6 | 30 089,6 | 46 433,6 | 9,60 | 28 388,5 |
| «Управление муниципальными финансами»  | 42 371,9 | 43 618,3 | 47 234,9 | 9,77 | 48 585,3 |
| «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции» | 3 340,9 | 1 693,9 | 0 | 0 | 3 511,1 |
| «Реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Каракулинский район»  | 2 686,2 | 2 405,8 | 2 165,0 | 0,45 | 1 752,3 |
| Непрограммные направления деятельности | 36 791,6 | 65 397,8 | 1 717,2 | 0,36 | - |
| **Итого расходов** | **517 598,2** | **560 796,3** | **483 453,5** | **100** | **-** |
| **В том числе муниципальные программы**  | **480 806,6** | **495 398,5** | **481 736,3** | **99,64** | **433 812,7** |
| Удельный вес расходов, формируемых программно-целевым методом | 92,89 | 88,34 | 99,64 |  | - |

 Удельный вес расходов бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ, в проекте бюджета на 2020 год составляет– 99,64%.

 Наибольший объем расходов планируется направить на муниципальную программу «Развитие образования и воспитание» - 64,20%.

 Анализ финансового обеспечения муниципальных программ показал, что по всем муниципальным программам (за исключением «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Каракулинский район») в представленных паспортах муниципальных программ финансовые показатели на 2020 год не соответствуют объемам финансирования предусмотренного на 2020 год проектом Решения. Так, по 5 муниципальным программам предусмотрено финансирование сверх установленной стоимости муниципальной программы. По 3 муниципальным программа финансирование ниже установленной стоимости. По 2 муниципальным программам в проекте Решения финансирование не предусмотрено.

 *Следует отметить, что в соответствии со ст.179 БК РФ данные программы должны быть приведены в соответствие с Решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.*

 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 2020 год в сумме 1717,2 тыс. рублей, или 0,36 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2020 год, из них: на субвенцию на реализацию Закона Удмуртской Республики от 17 сентября 2007 года №52-РЗ «Об административных комиссиях в Удмуртской Республике» - 10,0 тыс. рублей; расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции – 6,0 тыс. рублей; расходы на выплаты председателю представительного органа муниципального образования – 1043,0 тыс. рублей; расходы по содержанию контрольно-счетного органа муниципального образования – 658,2 тыс. рублей.

 **Дефицит (профицит), муниципальные внутренние заимствования, муниципальный внутренний долг бюджета муниципального образования «Каракулинский район»**

 Проект Решения о бюджете муниципального образования «Каракулинский район» сформирован с соблюдением установленного ст. 33 БК РФ принципа сбалансированности бюджета и сформирован без дефицита.

 Программа муниципальных внутренних заимствований, муниципальный внутренний долг муниципального образования «Каракулинский район» и расходы на его обслуживание представлены в таблицах 9,10,11.

таблица 9

(тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование**  | **Сумма заимствований (проект Решения)** |
| **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **привлечение** | **погашение** | **привлечение** | **погашение** | **привлечение** | **погашение** |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 17,7 |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций | 15 768,9 | 15 768,9 | 15 768,9 | 15 768,9 | 15 768,9 | 15 768,9 |
| итого | 15 768,9 | 15 768,9 | 15 768,9 | 15 768,9 | 15 768,9 | 15786,6 |

таблица 10

(тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **на 01.01.2019г.** | **на 01.10.2019** |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов | 15 916,0 | 147,2 |
| Кредиты, полученные в кредитных организациях | 0 | 15768,9 |
| ***итого*** | ***15 916,0*** | ***15 916,1*** |

таблица 11

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2018 год** **(исполнение)** | **Оценка по итогам 2019 года** | **2020 год (проект)** | **2021 год****(проект)** | **2022 год****(проект)** |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга | 15 916,0 | 15 916,1 | 15 916,1 | 15 916,1 | 15 916,1 |
| Расходы на обслуживание муниципального долга | 16,8 | 399,5 | 2 491,2 | 2 150,0 | 2 150,0 |

При прогнозируемом сбалансированности бюджета проектом Решения предусматриваются заемные средства по получению коммерческих кредитов в 2020-2022 г. с учетом их возврата в сумме 15 768,9 тыс. рублей ежегодно. (Приложение 11 к Проекту Бюджета)

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Каракулинский район»(статья 1 проекта Решения) на 1 января 2021 года предлагается утвердить в размере 15 916,1тыс. рублей. При формировании проекта Решения соблюдены законодательные ограничения (ст.107 БК РФ, ст.111 БК РФ) в части верхнего предела муниципального долга и расходов на его обслуживание.

 Расходы на обслуживание муниципального долга на 2020 год планируется в объеме 2491,2 тыс. рублей, это на 2474,4 тыс. рублей больше факта 2018 года и на 2091,7 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения за 2019 год.

 *Возрастание объема по расходу на обслуживание муниципального долга связано с привлечением в сентябре 2019 года коммерческого кредита в сумме 15 768,9 тыс. рублей, что соответственно увеличило нагрузку на бюджет муниципального образования «Каракулинский район».*

**ВЫВОД:**

В целом проект Решения Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» содержит все основные требования, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Каракулинский район».

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