**Заключение**

**на проект Решения Совета депутатов муниципального образования**

**«Каракулинский район» «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 26.12.2019 года №29/5-19 «О бюджете муниципального образования**

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

с.Каракулино 22 января 2020 года

Заключение Контрольно-счётного органа муниципального образования «Каракулинский район» (далее – контрольно-счетный орган) на проект Решения Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 26.12.2019 года №29/5-19«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».

Рассматриваемый проект Решения с приложениями №1,2,4,6,7,8,10 и Пояснительной запиской к нему поступил в Контрольно-счетный орган муниципального образования «Каракулинский район» - 21.01.2020 г.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы, внести изменения в текстовую часть и приложения 1,2,4,6,7,8,10 к Решению о бюджете, дополнив и изложив их в новой редакции.

В текстовой части проекта Решения предлагается изменить прогнозируемый общий объем доходов, расходов, дефицит бюджета, увеличить бюджетные ассигнования дорожного фонда, верхний предел муниципального внутреннего долга, увеличить объем расходов муниципального внутреннего долга.

Предусмотренные в проекте Решения изменения основных характеристик бюджета муниципального образования «Каракулинский район» представлены в таблице 1.

Изменение основных характеристик бюджета муниципального образования город «Каракулинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

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 | | |
|  | 2020 | 2021 | 2022 | 2020 | 2021 | 2022 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Общий объём доходов бюджета | 483 453,5 | 481277,2 | 475715,3 | 460331,0 | 513645,0 | 429858,2 | -23122,5 | +32367,8 | -45857,1 |
| в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | *342 474,5* | *350674,2* | *342493,3* | *318510,0* | *382475,2* | *295343,4* | -23964,5 | +31801,0 | -47149,9 |
| Общий объём расходов бюджета | 483 453,5 | 481277,2 | 475715,3 | 460834,2 | 513645,0 | 429858,2 | -22619,3 | +32367,8 | -45857,1 |
| Дефицит бюджета | 0 | 0 | 0 | 503,2 | 0 | 0 | +503,2 | 0 | 0 |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга | 15 916,1 | 15 916,1 | 15 916,1 | 31 832,2 | 31832,2 | 31832,2 | +15916,1 | +15916,1 | +15916,1 |
| *Расходы на обслуживание муниципального долга* | 2 491,2 | 2150,0 | 2150,0 | 2602,1 | 2150,0 | 2150,0 | +110,9 | 0 | 0 |

**1.**Проектом Решения доходную часть бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2020 год предлагается уменьшить на 23 122,5 тыс. рублей, в том числе:

- увеличить на 842,1 тыс. рублей за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов;

- уменьшить на 23 964,6 тыс. рублей за счёт межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Источники изменения доходов бюджета муниципального образования

«Каракулинский район» на 2020 год

Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| наименование | 2020 г. |
|
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***842,1*** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | +842,1 |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) | -66,3 |
| Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции | +66,3 |
| ***Безвозмездные поступления:*** | ***- 23 964,6*** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | +247,4 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом | +390,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | +735,7 |
| Субсидии на осуществление капитального ремонта объектов муниципальной собственности, включая работы по разработке проектно-сметной документации на выполнение работ по капитальному ремонту таких объектов | +14 336,7 |
| Субсидии на реализацию мероприятий в области поддержки и развития коммунального хозяйства, направленных на повышение надежности, устойчивости и экономичности жилищно-коммунального хозяйства в Удмуртской Республике | +2780,0 |
| Субсидии на реализацию мероприятий муниципальных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности | +128,0 |
| Субсидии на организацию питания обучающихся муниципальных общеобразовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики | +1219,4 |
| Субсидии на мероприятия по обеспечению Удмуртской Республики документами территориального планирования и градостроительного зонирования, документацией по планировке территории | +3500,0 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики по содержанию скотомогильников (биотермических ям) и мест захоронений животных, павших от сибирской язвы, находящихся в собственности Удмуртской Республики, а также по ликвидации неиспользуемых скотомогильников (биотермических ям) | +168,2 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики в области архивного дела | +87,0 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики по отлову и содержанию безнадзорных животных | +92,0 |
| *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* | *-47 649,0* |

Увеличение и уменьшение доходов планового периода 2020 и 2021 годов обусловлено изменениями в распределении муниципальному образованию «Каракулинский район» межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы РФ, а также увеличению акцизов по подакцизным товарам.

Источники изменения доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на плановый период 2021-2022 годов

Таблица 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| наименование | 2021 | 2022 |
|
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***+566,8*** | ***+1292,8*** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | +566,8 | +1292,8 |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) | -30,0 | -30,0 |
| Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции | +30,0 | +30,0 |
| ***Безвозмездные поступления:*** | ***+31801,0*** | ***-47149,9*** |
| Субсидии на переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, и (или) жилищного фонда с высоким уровнем износа (более 70 процентов) | +13798,4 | +105,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом | +390,0 | +393,2 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования | +73223,6 | - |
| *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* | *-55611,0* | *-47649,0* |

**2.** Общий объём расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» проектом Решения на 2020 год предлагается уменьшить на 22619,3 тыс. рублей, за счет:

- уменьшения объемов бюджетных ассигнований по безвозмездным поступлениям из бюджетов бюджетной системы РФ на 23964,6 тыс. рублей;

- увеличению акцизов по подакцизным товарам на 842,1 тыс. рублей;

- за счет остатка средств бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 01.01.2020 года на 503,2 тыс. рублей.

Анализ предлагаемых к перераспределению показателей плановых назначений по расходам бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в разрезе классификации расходов представлен в таблице 4, в разрезе ведомственной структуре в таблице 5, в разрезе муниципальных программ в таблице 6.

Таблица 4

| Раздел  Подраздел | | Наименование расходов | Сумма (тыс. руб.) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. |
| **01** |  | **Общегосударственные вопросы** | **+620,5** | **0** | **0** |
| *01* | *04* | *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *+223,5* | *0* | *0* |
| *01* | *13* | *Другие общегосударственные вопросы* | *+397,0* | *0* | *0* |
| **04** |  | **Национальная экономика** | **+19 042,0** | **+566,8** | **+1 292,8** |
| *04* | *05* | *Сельское хозяйство и рыболовство* | *+168,2* | *0* | *0* |
| *04* | *09* | *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *+842,1* | *+566,8* | *+1292,8* |
| *04* | *12* | *Другие вопросы в области национальной экономики* | *+18 031,7* | *0* | *0* |
| **05** |  | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **+2 832,2** | **+13 798,4** | **+105,9** |
| *05* | *01* | *Жилищное хозяйство* | *-57,4* | *+13 798,4* | *+105,9* |
| *05* | *02* | *Коммунальное хозяйство* | *+2 797,6* | *0* | *0* |
| *05* | *03* | *Благоустройство* | *+92,0* | *0* | *0* |
| **06** |  | **Охрана окружающей среды** | **+60,0** | **0** | **0** |
| *06* | *05* | *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *+60,0* | *0* | *0* |
| **07** |  | **Образование** | **-46 035,8** | **+18 002,6** | **-47 255,8** |
| *07* | *01* | *Дошкольное образование* | *+0,4* | *+73 223,6* | *0* |
| *07* | *02* | *Общее образование* | *-46 036,2* | *-55 221,0* | *-47 255,8* |
| **08** |  | **Культура, кинематография** | **+7,2** | **0** | **0** |
| *08* | *01* | *Культура* | *+7,2* | *0* | *0* |
| **10** |  | **Социальная политика** | **+743,7** | **0** | **0** |
| *10* | *03* | *Социальное обеспечение населения* | *+743,7* | *0* | *0* |
| **13** |  | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **+110,9** |  |  |
| *13* | *01* | *Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга* | *+110,9* | *0* | *0* |
| **ИТОГО** | | | **-22 619,3** | **+32 367,8** | **-45 857,1** |

**Изменения показателей плановых назначений по расходам бюджета**

**в разрезе ведомственной структуре**

Таблица 5

| Код | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Сумма (тыс. руб.) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. |
| 418 | Совет депутатов муниципального образования "Каракулинский район" | 0 | 0 | 0 |
| 422 | Отдел культуры администрации муниципального образования «Каракулински йрайон» | 0 | 0 | 0 |
| 427 | Управление народного образования администрации муниципального образования «Каракулинский район» | -46 039,6 | -55 221,0 | -47 255,8 |
| 433 | Администрация муниципального образования «Каракулинский район» | +23 309,4 | +87 588,8 | +1 398,7 |
| 440 | Управление финансов администрации муниципального образования «Каракулинский район» | +110,9 | 0 | 0 |
| **ИТОГО** | | **-22 619,3** | **+32 367,8** | **-45 857,1** |

**Изменения показателей плановых назначений по расходам**

**в разрезе муниципальных программ**

Таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Целевая статья | Сумма (тыс. рублей) | | |
| 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. |
| «Развитие образования и воспитания» на 2015-2020 годы | 0100000 | -46 039,5 | +18 002,6 | -47 255,8 |
| «Социальная поддержка населения на 2015-2020 годы» | 0400000 | +743,7 | 0 | 0 |
| «Муниципальное хозяйство» | 0700000 | +7 269,1 | +14 365,2 | +1 398,7 |
| "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования "Каракулинский район на 2015-2020 годы" | 0800000 | +160,0 | 0 | 0 |
| «Муниципальное управление» | 0900000 | +223,5 | 0 | 0 |
| «Управление муниципальными финансами» на 2015-2020 годы муниципального образования «Каракулинский район» | 1000000 | +110,9 | 0 | 0 |
| «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции» | 1100000 | +168,2 | 0 | 0 |
| Непрограммные направления деятельности | 9900000 | +14 744,8 | 0 | 0 |
| **Всего расходов:** |  | **-22 619,3** | **+32 367,8** | **-45 857,1** |

Из приведенного в таблицах 4-6 анализа изменений объема бюджетных ассигнований по расходам бюджета муниципального образования «Каракулинский район» следует, что основному изменению (уменьшению) в проекте Решения подвергнуты расходы на сферу образования.

Объем бюджетных ассигнований по разделу «Образование» уменьшен в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 20.11.2019 №60-РЗ «О прекращении осуществления органами местного самоуправления в Удмуртской Республике отдельных государственных полномочий и внесении изменений в отдельные законы Удмуртской Республики по вопросам социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

Внесение изменений в бюджет муниципального образования «Каракулинский район» предусмотрено по восьми разделам из десяти.

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

Также вносятся изменения по пяти муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности. Данным проектом Решения дополнительно предусматриваются бюджетные ассигнования по двум муниципальным программам «Муниципальное хозяйство» и «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции».

**Управление народного образования администрации муниципального образования «Каракулинский район»**  бюджетные ассигнования уменьшены на Образование (раздел 0700), по муниципальной программе «Развитие образования и воспитание» на 46 039,6 тыс. рублей, из них:

*- 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 (-47 649,0 тыс. рублей);*

*- на обеспечение учащихся общеобразовательных учреждений качественным сбалансированным питанием (+1219,4 тыс. рублей);*

*- создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом (+390,0 тыс. рублей).*

**Администрация муниципального образования «Каракулинский район»** бюджетные ассигнования увеличены на 23 309,4 тыс. рублей, из них:

1. Общегосударственные вопросы (раздел 0100) (+620,5 тыс. рублей), в том числе:

По муниципальной программе «Муниципальной управление» *(+223,5 тыс. рублей)* на организацию хранения, комплектования и использования документов Архивного фонда Удмуртской Республики и других архивных документов.

По непрограммным направлениям деятельности (+397,0 тыс. рублей):

- м*ероприятия по проведению капитального ремонта объектов муниципальной собственности (+295,0 тыс. рублей);*

*- расходы на межевание земельных участков и технической паспортизации объектов недвижимости (+85,0 тыс. рублей);*

*- прочие расходы (+17,0 тыс. рублей).*

2. Национальная экономика (раздел 0400) (+19042,0 тыс. рублей), в том числе:

По муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции» (+168,2 тыс. рублей) на расходы по содержанию скотомогильников (биотермических ям) и мест захоронений животных, павших от сибирской язвы, находящихся в собственности Удмуртской Республики, а также по ликвидации неиспользуемых скотомогильников (биотермических ям).

По муниципальной программе «Муниципальное хозяйство» (+ 4377,1 тыс. рублей), из них:

*- на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (+842,1 тыс. рублей);*

*- мероприятия по обеспечению Удмуртской Республики документами территориального планирования и градостроительного зонирования, документацией по планировке территории (+3535,0 тыс. рублей).*

По муниципальной программе "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования "Каракулинский район" (+160,0 тыс. рублей) на реализацию энергоэффективных технических мероприятий в организациях, финансируемых за счёт средств бюджетов муниципальных образований в Удмуртской Республике.

По непрограммным направлениям деятельности (+14336,7 тыс. рублей) на мероприятия по проведению капитального ремонта объектов государственной (муниципальной) собственности, включенных в Перечень объектов капитального ремонта, финансируемых за счет средств бюджета Удмуртской Республики, утвержденный Правительством Удмуртской Республики.

3. Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500) (+2832,1 тыс. рублей) по муниципальной программе «Муниципальное хозяйство»:

*- на отлов и содержание безнадзорных собак (+92,0 тыс. рублей);*

*- капитальный ремонт муниципального жилья в многоквартирных домах (-57,4 тыс. рублей);*

*- модернизацию системы коммунальной инфраструктуры Каракулинского района (+2797,4 тыс. рублей).*

4. Охрана окружающей среды (раздел 0600) по муниципальной программе «Муниципальное хозяйство» (+60,0 тыс. рублей) на ликвидацию последствий загрязнения и иного негативного воздействия на окружающую среду.

5. Образование (раздел 0700) (+3,8 тыс. рублей) в том числе:

По муниципальной программе «Развитие образования и воспитание» (+0,1 тыс. рублей) на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности;

По непрограммным направлениям деятельности (+3,7 тыс. рублей) на мероприятия по проведению капитального ремонта объектов государственной (муниципальной) собственности, включенных в Перечень объектов капитального ремонта, финансируемых за счет средств бюджета Удмуртской Республики, утвержденный Правительством Удмуртской Республики.

6. Культура, кинематография (раздел 0800) (+7,2 тыс. рублей) по непрограммным направлениям деятельности на мероприятия по проведению капитального ремонта объектов государственной (муниципальной) собственности, включенных в Перечень объектов капитального ремонта, финансируемых за счет средств бюджета Удмуртской Республики, утвержденный Правительством Удмуртской Республики.

10. Социальная политика (раздел 1000) (+743,7 тыс. рублей) по муниципальной программе «Социальная поддержка населения» на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

**Управлению финансов Администрации муниципального образования «Каракулинский район»** бюджетные ассигнования увеличены на 110,9 тыс. рублей по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» на обслуживание муниципального долга (раздел 1300).

**3.** Проектом Решения (Приложение №10 к проекту Решения) предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Каракулинский район» по муниципальной программе «Муниципальное хозяйство». Расходы увеличены на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

**изменение бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Каракулинский район»**

Таблица 7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Наименование** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| 1. | Муниципальная программа "Муниципальное хозяйство" | +842,1 | +566,8 | +1292,8 |
| 1.1 | Подпрограмма "Развитие транспортной системы (организация транспортного обслуживания населения, развитие дорожного хозяйства) | +842,1 | +566,8 | +1292,8 |
| 1.1.1 | Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения | +842,1 | +566,8 | +1292,8 |

**4.** Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Каракулинский район»на 1 января 2021 года, 1 января 2022 года и 1 января 2023 года увеличен на 15 916,1тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2020 год увеличен на 110,9 тыс. рублей.

Согласно Приложения №2 к проекту Решения – «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2020 год» дефицит в сумме 503,2 тыс. рублей предусматривается покрыть за счет:

– получения кредита от кредитных организаций в сумме 15 768,9 тыс. рублей;

- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации в сумме 15 768,9 тыс. рублей;

– изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 503,2 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-счетного органа

МО «Каракулинский район» Т.Н.Коновалова