**Заключение**

**на проект Решения Совета депутатов муниципального образования**

**«Муниципального округа Каракулинский район Удмуртской Республики» «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 17.12.2020 года №35/6-20**

**«О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**»

с. Каракулино 22 декабря 2021 года

Заключение Контрольно-счётного органа муниципального образования «Каракулинский район» (далее – контрольно-счетный орган) на проект Решения Совета депутатов муниципального образования « Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 17.12.2020 года №35/6-20«О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 №1,6,7,8,9 и Пояснительной запиской к нему поступил в Контрольно-счетный орган муниципального образования «Каракулинский район» - 17.12.2021 г.

Настоящим проектом Решения в решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 17 декабря 2020 года №35/6-20 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект Бюджета) изменения вносятся в пятый раз. Решение о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов с последними изменениями рассмотрено и принято на сессии Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» от 16.11.2021 года №3/1-21.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы, внести изменения в текстовую часть и приложения 1,6,7,8,9 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 публичные нормативные обязательства, увеличить обслуживание муниципального долга.

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

Изменение основных характеристик бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 | | |
|  | 2021 | 2022 | 2023 | 2021 | 2022 | 2023 | 2021 | 2022 | 2023 |
| Общий объём доходов бюджета | 671606,14 | 435567,30 | 425657,8 | 694287,87 | 435567,30 | 425657,8 | 22681,73 |  | - |
| в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | *517282,47* | *285961,20* | *272050,90* | *536917,50* | *285961,20* | *272050,90* | 19635,03 |  |  |
| Общий объём расходов бюджета; в том числе условно утвержденные расходы. | 684039,37 | 435567,30 | 425657,80 | 706721,09 | 435567,30 | 425657,80 | 22681,73 |  |  |
| *в т.ч. условно-утвержденные расходы* |  | 1647,49 | 11000,00 |  | 1642,02 | 11000,00 |  | -5,47 |  |
| Дефицит бюджета | 12433,22 | 0 | 0 | 12433,22 | 0 | 0 |  |  |  |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга, в том. числе по муниципальным гарантиям: | 34132,4 | 25836,5 | 25836,5 | 15916,10 | 25836,5 | 25836,5 | -18216,3 |  |  |
| *Расходы на обслуживание муниципального долга* | 992,22 | 1064,70 | 985,7 | 1020,70 | 1064,70 | 985,7 | -28,48 |  |  |

**1.**Проектом Решения доходную часть бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2021 год предлагается увеличить на 22 681,73 тыс. рублей, в том числе:

- на 3 046,70 тыс. рублей налоговые и неналоговые доходы;

- на 19 635,03 тыс. рублей за счёт дотации 6 722,90,00 тыс. рублей, субсидии 9 679,72 тыс. рублей, субвенции на 2 707,71 тыс. рублей, за счет межбюджетных трансфертов 524,70 тыс. рублей.

Источники изменения доходов бюджета муниципального образования

«Каракулинский район» на 2021 год

Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| наименование | 2021 г. |
|
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***+3046,70*** |
| Налоги на совокупный доход | +40,0 |
| Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | +2716,7 |
| Государственная пошлина | +40,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | +7,0 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов | +14,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | +202,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | +27,0 |
| ***Безвозмездные поступления:*** | ***+19635,03*** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | +6722,90 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | +9679,72 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | +11761,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда,в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства,за счет средств,поступивших от государственной корпорации-Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства | -1249,50 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов | -38,6 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | -1153,8 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий на поддержку отрасли культуры | +28,32 |
| **Прочие субсидии** | **+332,3** |
| Субсидии на осуществление капитального ремонта объектов муниципальной собственности, включая работы включая работы по разработке проектов - сметной документации на выполнение работ по капитальному ремонту таких объектов | +1000,00 |
| Субсидии на расходы по присмотру и уходу за детьми инвалидами, детьми- сиротами детьми, оставшимся без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования | -13,20 |
| Субсидии на организацию питания обучающихся муниципальных общеобразовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики | -654,5 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **+2707,71** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | +3074,00 |
| Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях | +991,0 |
| Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях | +2013,70 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным семьям(бесплатное питание для обучающихся общеобразовательных организаций) | -235,00 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики в области архивного дела | +2,4 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних | +194,70 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики по предоставлению мер социальной поддержки по освобождению родителей (законных представителей), если один или оба из которых явдяются инвалидами первой или второй группы и не имеют других доходов, кроме пенсии, от платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования | -20,70 |
| Субвенции на осуществление деятельности специалистов осуществляющих государственные полномочия, передаваемые в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 14 марта 2013 года № 8-РЗ "Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" | +64,60 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по учёту (регистрации) многодетных семей | +63,30 |
| **Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования** | **-366,29** |
| **Иные межбюджетные трансферты** | +524,70 |

Увеличение расходов в бюджет планового периода 2022 года обусловлено изменениями в распределении муниципальному образованию «Каракулинский район» за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Расходы бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на плановый период 2022-2023 годов

Таблица 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| наименование | 2022 | 2023 |
|
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***0,00*** | ***0,00*** |
|  |  |  |
| ***Безвозмездные поступления:*** | ***0,0*** | ***0,00*** |
|  |  |  |

**2.** Общий объём расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» проектом Решения на 2021 год предлагается увеличить на 22 681,73 тыс. рублей, за счет:

- перевыполнения налоговых и неналоговых доходов на 2021 год на 3 046,70 тыс. рублей;

- дополнительных безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму 19 635,03 тыс. рублей;

С учётом вносимых изменений основные показатели бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2021 год прогнозируются в следующих размерах:

- общий объём доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» - 694 287 870,90 руб.,

- общий объём расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» - 706 721 094,27 руб.;

- дефицит- 12 433 223,37 руб.

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.) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. |
| **01** |  | **Общегосударственные вопросы** | **+8038,70** | **0** | **0** |
| *01* | *02* | *Муниципальная программа "Муниципальное управление"* | *+247,10* | *0* | *0* |
| *01* | *04* | *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *+3778,70* |  |  |
| *01* | *06* | *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *+1078,50* |  |  |
| *01* | *13* | *Другие общегосударственные вопросы* | *+2934,40* |  |  |
| ***03*** |  | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0** |  |  |
| **04** |  | **Национальная экономика** | **+25,0** |  | **0** |
| *04* | *08* | *Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»* | *+25,0* |  | *0* |
| **05** |  | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **-1288,10** | **0** | **0** |
| *05* | *01* | *Жилищное хозяйство* | *-1288,10* | *0* | *0* |
| **06** |  | **Охрана окружающей среды** | **0** | **0** | **0** |
| *06* | *05* | *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *0* | *0* | *0* |
| **07** |  | **Образование** | **+14742,43** | **0** | **0** |
| *07* | *01* | *Дошкольное образование* | *+14892,54* | *0* | *0* |
| *07* | *02* | *Общее образование* | *+1471,31* | *0* | *0* |
| *07* | *03* | *Дополнительное образование детей* | *-1199,61* | *0* | *0* |
| *07* | *05* | *Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации* | *+24,70* |  |  |
| *07* | *07* | *Молодежная политика* | *-446,51* | *0* | *0* |
| **08** |  | **Культура, кинематография** | **+1716,42** | **+5,47** | **0** |
| *08* | *01* | *Культура* | +1716,42 | 0 | *0* |
| **10** |  | **Социальная политика** | **-1268,89** | **0** | **0** |
| 10 | 01 | *Доплаты к пенсии муниципальных служащих* | +10,0 |  |  |
| *10* | *03* | *Социальное обеспечение населения* | *+20,70* | *0* | *0* |
| *10* | *04* | *Охрана семьи и детства* | *-1289,69* | *0* | *0* |
| *1****1*** |  | **Физическая культура и спорт** | ***+37,00*** | *0* | *0* |
| *11* | *01* | *Физическая культура* | *+37,00* | *0* | *0* |
| **13** |  | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **+28,48** |  |  |
| *13* | *01* | *Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга* | *+28,48* | *0* | *0* |
| ***14*** |  | ***МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ*** | ***+650,70*** |  |  |
| *14* | *02* | Иные дотации | *+650,70* |  |  |
| *999* |  | Условно утвержденные расходы |  | *-5,47* |  |
| **ИТОГО** | | | **+22681,73** | **0** | **0** |

**Изменения показателей плановых назначений по расходам бюджета**

**в разрезе ведомственной структуре**

Таблица 5

| Код | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Сумма (тыс. руб.) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. |
| 418 | Совет депутатов муниципального образования "Каракулинский район" | 0 | 0 | 0 |
| 422 | Отдел культуры администрации муниципального образования «Каракулинский район» | +689,52 | 0 | 0 |
| 427 | Управление народного образования администрации муниципального образования «Каракулинский район» | +1535,31 | 0 | 0 |
| 433 | Администрация муниципального образования «Каракулинский район» | +18699,22 | 0 | 0 |
| 440 | Управление финансов администрации муниципального образования «Каракулинский район» | +1757,68 | 0 | 0 |
| **ИТОГО** | | **+22681,73** | **0** | **0** |

**Изменения показателей плановых назначений по расходам**

**в разрезе муниципальных программ и подпрограмм**

Таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Целевая статья | Сумма (тыс. рублей) | | |
| 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. |
| «Развитие образования и воспитания» | 0100000000 | +13305,14 | 0 | 0 |
| «Муниципальная программа "Формирование здорового образа жизни» | 0200000000 | +37,00 | 0 | 0 |
| «Развитие культуры» | 0300000000 | +1716,42 | 0 | 0 |
| «Социальная поддержка населения» | 0400000000 | -235,00 | 0 | 0 |
| «Муниципальная программа "Безопасность"» | 0600000000 | 0 |  |  |
| «Муниципальное хозяйство» | 0700000000 | -1263,10 | 0 | 0 |
| "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования "Каракулинский район " | 0800000000 | 0 | 0 | 0 |
| «Муниципальное управление» | 0900000000 | +5943,70 | 0 | 0 |
| «Управление муниципальными финансами» муниципального образования «Каракулинский район» | 1000000000 | +1757,67 | 0 | 0 |
| «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции» | 1100000000 | 0 | 0 | 0 |
| «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в муниципальном образовании «Каракулинский район» | 1200000000 | 0 | 0 | 0 |
| «Реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Каракулинский район» | 1300000000 | -129,60 | 0 | 0 |
| Не программные направления деятельности | 9900000000 | +1549,50 | 0 | 0 |
| **Всего расходов:** |  | **+22681,73** | **0** | **0** |

Из приведенного в таблицах 4-6 анализа изменений объема бюджетных ассигнований по расходам бюджета муниципального образования «Каракулинский район» следует, что основному изменению (увеличению) в проекте Решения подвергнуты расходы в сфере образования, национальной экономики, общегосударственные вопросы, культура и кинематография, физическая культура и спорт.

Внесение изменений в бюджет муниципального образования «Каракулинский район» предусмотрено по девяти разделам из одиннадцати.

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

Также вносятся изменения по шести муниципальным программам и не программным направлениям деятельности. Данным проектом Решения дополнительно предусматриваются бюджетные ассигнования по пяти муниципальным программам «Развитие образования и воспитания», "Формирование здорового образа жизни» «Развитие культуры», «Социальная поддержка населения», «Муниципальная программа "Безопасность"», «Муниципальное хозяйство», «Муниципальное управление», «Управление муниципальными финансами» муниципального образования «Каракулинский район» и не программные направления деятельности.

**1. Общегосударственные вопросы** бюджетные ассигнования увеличены на **8038,70 тыс.** **рублей**, из них:

Общегосударственные вопросы (раздел 0100)(+8038,70 тыс. рублей), в том числе:

*По муниципальной программе «Муниципальной управление» (+247,10 тыс. рублей) на расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (+3778,70 тыс. рублей), Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (+1078,50).*

*Другие общегосударственные вопросы* (+2934,40 *тыс. рублей*):

**2. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (**раздел 0300) (0)

**3.** **Национальная экономика** (раздел 0400) бюджетные ассигнования увеличены на (+25,0 тыс. рублей), в том числе:

По муниципальной программе «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (+25,0 тыс. рублей), из них:

*Расходы на организацию транспортного обслуживания населения (+25,0 тыс. рублей);*

***4****.* **Жилищно-коммунальное хозяйство** *(раздел 0500) (-1288,10),* в том числе:

*-Жилищное хозяйство (-1288,10 тыс. рублей);*

***5. Охрана окружающей среды*** (раздел 0600) (0 тыс. рублей).

**6. Образование** (раздел 0700) (+14742,43 тыс. рублей) в том числе:

- *Дошкольное образование (+1471,31 тыс. рублей);*

*-Общее образование (+34998,41 тыс. рублей);*

***-*** *Дополнительное образование детей(-1199,61 тыс. рублей);*

*-Молодежная политика**(-446,51 тыс. рублей);*

**7. Культура, кинематография** (раздел 0800) (+1716,42тыс. рублей), в том числе: Муниципальная программа "Развитие культуры "(+1716,42тыс. рублей).

***8.* Социальная политика** (раздел 1000) (**-**1268,89 тыс. рублей), в том числе:

*- Доплаты к пенсии муниципальных служащих (+10,0 тыс. рублей);*

*- Социальное обеспечение населения (+20,70 тыс. рублей),*

*- Охрана семьи и детства (-1289,69 тыс. рублей).*

**9**. **Физическая культура и спорт** (раздел 1100) бюджетные ассигнования увеличены на 37,0 тыс. рублей.

**10. Обслуживание государственного и муниципального долга** (раздел 1300) бюджетные ассигнования увеличены на 28,48 тыс. рублей по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» на обслуживание муниципального долга (раздел 1300).

**11**. **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** бюджетные ассигнования увеличены на 650,70 тыс. рублей в том числе:

-*Иные дотации (раздел 999) (+650,70**тыс. рублей).*

**3.** Проектом Решения (Приложение №9 к проекту Решения) предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Таблица 7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Наименование** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| 1. | Доплаты к пенсиям государственных служащих субъектов РФ и муниципальных служащих | 666,5 | 666,60 | 0 |

**4.** Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Каракулинский район»на 1 января 2022 года 25836,5тыс. рублей и 1 января 2023 года 25836,5тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2021 год увеличен на 28,48 тыс. рублей.

**ВЫВОДЫ:**

Представленный проект Решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики», «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 17.12.2020 года №35/6-20 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2021год и плановый период 2022 и 2023 годов» соответствует требованиям и нормам бюджетного законодательства.

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: по размеру дефицита бюджета, по объему муниципального долга, по расходам на его обслуживание, по перечню муниципальных заимствований.

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

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

В соответствии с пунктом 3 статьи 169 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проект решения о бюджете содержит показатели бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Заключение составлено в 2-х экземплярах:

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

- для Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики»;

Аудитор Контрольно-счетного органа

МО «Каракулинский район» В.В.Пономарева