## *Экспертное заключение*

## *на проект решения Собрания депутатов Малодербетовского РМО РК*

## *«О внесении изменений в решение Собрание депутатов Малодербетовского РМО РК от 27 декабря 2019 года №1 «О бюджете Малодербетовского РМО РК на 2020 год и на плановый период 2021 и2022 годов»*

26.11.2020г с.Малые Дербеты

Настоящее экспертное заключение подготовлено на основании статьи 191 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьи 26 Положения о бюджетном процессе в Малодербетовском районном муниципальном образовании Республики Калмыкия, утвержденного решением Собрания депутатов Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия от 18.06.2019г. №4.

**Доходы бюджета**

По сравнению с объёмом доходов, предусмотренных бюджетом Малодербетовского РМО РК на 2020год в измененной редакции от 30.01.20г №2 и от 06.03.20г №2, 27.03.2020г №1 рассматриваемым проектом решения предлагается **увеличение** доходной части бюджета на **201746,0** тыс. руб. и составит **412757,6** тыс. руб. Планируемый объем доходов бюджета Малодербетовского РМО РК на 2021 и 2022 годы составляет 217413,0,0тыс.руб. и 221875,1 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование источника доходов*** | ***План на 2020 год реш.№1 от27.12.2019г ,* ( с изм. от 30.01.20г №2; от 06.03.20г № 2; от 27.03.20г №1, увед. МФ РК, увед. Министерство обр.РК) *тыс. руб.*** | ***Проект внесении изменений, тыс. руб.*** | ***Снижение (увеличение) к действующей редакции*** | |
| ***(+/-)*** | ***%*** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **68565,3** | **80783,1** | **12217,8** | **17,8** |
| **Налог на доходы физических лиц** | **35610,0** | **39384,3** | **+3774,3** | **9,6** |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **3080,0** | **3361,7** | **+281,7** | **8,4** |
| **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогооблажения** | **645,0** | **1100,0** | **+455,0** | **41,4** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности** | **11693,4** | **19395,2** | **+7701,8** | **39,7** |
| **Безвозмездные поступления** | **142446,3** | **331974,5** | **189528,2** | **133,1** |
| **Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов** | **7467,2** | **10344,9** | **+2877,7** | **38,5** |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)** | **7174,0** | **194661,9** | **187487,9** | **171,3** |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание ремонтных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за искл. автомобильных дорог федерального назначения) | - | 10000,0 | +10000,0  - | -  - |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание новых мест в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и поселках городского типа | - | 176763,0 | +176763,0 | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных общеобразовательных организациях | - | 1248,0 | +1248,0 | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 338,0 | 338,0 | - | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение отдельных полномочий | 557,0 | 33,9 | -523,1 | 60,8 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение комплексного развития сельских территорий | 2800,0 | 2800,0 | - | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом | 3431,0 | 3431,0 | - | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры | 48,0 | 48,0 | **-** | **-** |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ** | **124053,1** | **120502,3** | **3550,8** | **2,9** |
| Субвенции на реализацию государственного стандарта общего образования | 91389,1 | 87853,8 | -3535,3 | 3,9 |
| Субвенции на финансовое обеспечение образовательных услуг в сфере дошкольного образования | 21076,1 | 21076,1 | - | - |
| **И**  **Иные межбюджетные трансферты** | **772,0** | **4821,6** | +4049,6 | 62,5 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **2980,0** | **1643,8** | **1336,2** | 44,8 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 2980,0 | 1643,8 | -1336,2 | 44,8 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **211011,6** | **412757,6** | **201746,0** | **95,6** |

Доходы бюджета Малодербетовского РМО РК на 2020 год по разделу «Налоговые и неналоговые доходы», согласно прогнозу поступления доходов, **увеличатся на 12217,8 тыс. руб.**, в том числе:

- налог на доходы физических лиц на 3774,3 тыс.руб.;

- единый сельскохозяйственный налог – 281,7 тыс.руб.;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 7701,8,0 тыс.руб.

Доходы бюджета Малодербетовского РМО РК на 2020 год по разделу **«Безвозмездные поступления»**, согласно проекту решения **увеличатся на 189528,2 тыс. руб.**, в том числе за счет:

- увеличении дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 2877,7 тыс.руб.;

- увеличении субсидии на строительство, модернизацию, ремонт и содержание ремонтных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за искл. автомобильных дорог федерального назначения) на 10000 тыс. руб.;

- увеличении субсидии бюджетам муниципальных районов на создание новых мест в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и поселках городского типа на 176763 тыс.руб.;

- увеличении субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных общеобразовательных организациях на 1248,0 тыс. руб.;

- уменьшение субвенции на реализацию государственного стандарта общего образования на 3535,3 тыс. руб.;

При принятии рассматриваемого проекта решения общий плановый объём доходов бюджета Малодербетовского РМО РК на 2020 год составит **412757,6** тыс. руб., в том числе:

налоговые и неналоговые доходы – 80783,1 тыс. руб. (19,6% от общего объема доходов);

безвозмездные поступления – 331974,5 тыс. руб. (80,4 %).

**Расходы бюджета**

Согласно представленному проекту решения расходы бюджета Малодербетовского РМО РК на 2020 год с учетом предлагаемых изменений составят **426299,3 тыс. руб**. Планируемый объем расходов бюджета Малодербетовского РМО РК на 2021 и 2022 годы соответственно составит 217413,0 тыс.руб и 221875,1 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Раздел/Подраздел*** | ***.***  ***План на 2020 год реш.№1 от27.12.2019г ,* ( с изм. от 30.01.20г №2; от 06.03.20г № 2) *тыс. руб.*** | ***Проект внесении изменений, тыс. руб.*** | ***Снижение (увеличение) к действующей редакции*** | |
| ***(+/-)*** | ***%*** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **17580,8** | **21759,1** | **+4178,3** | **23,8** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 971,0 | 1136,3 | +165,3 | 14,5 |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 7395,5 | 8611,7 | +1216,2 | 14,1 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 3796,8 | 5555,5 | +1758,7 | 31,7 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **1260,0** | **2414,0** | **+1154,0** | **47,8** |
| **Национальная экономика** | **04** | **16854,7** | **26814,2** | **+9959,5** | **37,1** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 2044,1 | 2028,6 | -15,5 | 0,8 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 14785,6 | 24785,6 | +10000,0 | 40,3 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 25,0 | - | -25,0 | - |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **3104,7** | **21181,5** | **+18076,8** | **85,3** |
| Благоустройство | 0503 | 3104,7 | 21181,5 | +18076,8 | 85,3 |
| **Образование** | **07** | **162215,9** | **339170,4** | **+176954,5** | **52,2** |
| Дошкольное образование | 0701 | 38416,2 | 36112,1 | -2304,1 | 6,4 |
| Общее образование | 0702 | 104671,8 | 285150,8 | +180479,0 | 63,3 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 8951,2 | 7501,8 | -1449,4 | 19,3 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 2548,5 | 2111,9 | -436,6 | 20,7 |
| **Культура и кинематография** | **08** | **2847,3** | **2871,1** | **+23,8** | **8,3** |
| Культура | 0801 | 2612,3 | 2337,3 | -275,0 | 10,5 |
| **Социальная политика** | **10** | **4440,7** | **4364,6** | **-76,1** | **0,2** |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 658,5 | 582,4 | -76,1 | 13,1 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | 13 | 110,6 | 12,0 | -98,6 | 89,2 |
| Обслуживание муниципального долга | 1301 | 110,6 | 12,0 | -98,6 | 89,2 |
| **Межбюджетные трансферты бюджетам муниципального образования** | **14** | **6638,6** | **7286,4** | **+647,8** | **8,9** |
| **Итого** |  | **215053,3** | **426299,3** | **211246,0** | **49,6** |

В соответствии с рассматриваемым проектом по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** планируется увеличить ассигнования на 4178,3 тыс. руб., в том числе :

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» увеличены расходы на выплаты по оплате труда на сумму 165,3 тыс. руб.;

- 0104 «Функционирование высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» увеличены расходы на сумму 1216,2 тыс. руб. на выплаты по оплате труда, закупку товаров, работ, услуг, на исполнение судебных актов, уплаты налогов;

- 0106 « Обеспечение деятельности контрольно- счетной палаты и финансовых органов» увеличены расходы на 264,6 тыс.руб на выплаты по оплате труда, закупку товаров, работ, услуг;

-0107 « Обеспечение проведения выборов, референдумов» увеличены расходы на 773,5 тыс.руб.;

- 0113 « Другие общегосударственные вопросы» увеличены расходы на 1758,7 тыс. рублей на выплаты по оплате труда, закупку товаров, работ, услуг, уплаты налогов;

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** планируется увеличение расходов на оплату труда на сумму 1154,0 тыс. руб.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** планируется увеличение расходов на 9959,5 тыс.руб ( увеличение расходов дорожного фонда, увеличение расходов на оплату труда – 43,7 тыс.руб., на закупку товаров, работ и услуг 80,0 тыс.руб.)

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** увеличены расходы на 18076,8 тыс.рублей на закупку товаров, работ и услуг;

По разделу **0700 «Образование»** общая сумма расходов по сравнению с действующим объёмом ассигнований увеличится на 176954,5 тыс. руб. Данное увеличение расходов обусловлено следующими факторами:

*по дошкольному образованию – уменьшением ассигнований на 2304,1 тыс. руб.;*

*по общему образованию – увеличение ассигнований на 180479,0 тыс. руб., а именно субсидии на реализацию мероприятия по содействию созданию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных мест ;*

*по дополнительному образованию детей – уменьшением ассигнований на 1449,4 тыс. руб.*

*по молодежной политике – уменьшением ассигнований на 436,6 тыс. руб.*

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** по сравнению с планом в первоначальной редакции расходы планируется увеличить на 23,8 тыс. руб ( увеличены расходы на выплаты по оплате труда, на закупку товаров, работ и услуг);

По разделу **1000 «Социальная политика»** уменьшены расходы на 76,1тыс.рублей;

По разделу 1300 « Обслуживание муниципального долга» расходы уменьшены на 98,6 тыс.руб по обслуживанию муниципального долга;

По разделу 1400 « Межбюджетные трансферты» увеличены расходы на 647,8 тыс.руб.

**Анализ муниципального долга.**

**Дефицит бюджета Малодербетовского РМО РК на 2020 год**

В рассматриваемом проекте решения дефицит бюджета Малодербетовского РМО РК на 2020 год составит 13541,7 тыс. руб. Дефицит бюджета Малодербетовского РМО РК на 2020 год предусмотрен с учетом остатков средств бюджета на начало года, и его размер соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Проанализировав проект решения Малодербетовского РМО РК Собрание депутатов «О внесении изменений в решение Малодербетовского РМО РК Собрания депутатов от 27 декабря 2019 года №1 «О бюджете Малодербетовского РМО РК на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изм. от 30.01.2020г №2; от 06.03.2020г №2, от 27.03.2020г №1), Контрольно-счетная палата Малодербетовского РМО РК рекомендует данный проект решения к рассмотрению.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Малодербетовского РМО РК Дорджиева П.Д.