## *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»*

30.01.2020г 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 первоначальной редакции, рассматриваемым проектом решения предлагается **увеличение** доходной части бюджета на **6861,6** тыс. руб. и составит **210348,0** тыс. руб. Планируемый объем доходов бюджета Малодербетовского РМО РК на 2021 и 2022 годы составляет 220593,0тыс.руб. и 199055,1 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование источника доходов*** | ***План на 2020 год реш.№1 от27.12.2019г , тыс. руб.*** | ***Проект внесении изменений, тыс. руб.*** | ***Снижение (увеличение) к действующей редакции*** | |
| ***(+/-)*** | ***%*** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **67555,3** | **67555,3** | **-** | **-** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности** | **11693,4** | **11693,4** | **-** | **-** |
| **Безвозмездные поступления** | **135931,1** | **142792,7** | **+6861,6** | **3,3** |
| **Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов** | **-** | **6813,6** | **+6813,6** | **3,23** |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)** | **7126,0** | **7174,0** | **+48,0** | **0,07** |
| 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) | - | - | - | - |
| 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 | 557,0 | - | - |
| 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 муниципальых районов на поддержку отрасли культуры | **-** | 48,0 | **+48,0** | **0,07** |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ** | **125053,1** | **125053,1** | **-** | **-** |
| Субвенции на реализацию государственного стандарта общего образования | 91389,1 | 91389,1 | - | - |
| Субвенции на финансовое обеспечение образовательных услуг в сфере дошкольного образования | 22076,1 | 22076,1 | - | - |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **2980,0** | **2980,0** | - | - |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 2980,0 | 2980,0 | - | - |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **203486,4** | **210348,0** | **+6861,6** | **3,3** |

Доходы бюджета Малодербетовского РМО РК на 2020 год по разделу **«Безвозмездные поступления»**, согласно проекту решения **увеличатся на 6861,6 тыс. руб.**, в том числе за счет:

- увеличении дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 6813,6 тыс.руб.;

- увеличении субсидии на поддержку отрасли культуры на 48,0 тыс. руб.;

При принятии рассматриваемого проекта решения общий плановый объём доходов бюджета Малодербетовского РМО РК на 2020 год составит **210348,0** тыс. руб., в том числе:

налоговые и неналоговые доходы – 67555,3 тыс. руб. (32,1% от общего объема доходов);

безвозмездные поступления – 142792,7 тыс. руб. (67,9 %).

**Расходы бюджета**

Согласно представленному проекту решения расходы бюджета Малодербетовского РМО РК на 2020 год с учетом предлагаемых изменений составят **214389,7 тыс. руб.**, что на **10903,3** тыс. руб. больше плана бюджета Малодербетовского РМО РК по расходам в первоначальной редакции. Планируемый объем расходов бюджета Малодербетовского РМО РК на 2021 и 2022 годы соответственно составит 220593 тыс.руб и 199055,1 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Раздел/Подраздел*** | ***План на 2020 год,***  ***реш.№1 от 27.12.2019г.***  ***тыс.руб*** | ***Проект внесении изменений, тыс. руб.*** | ***Снижение (увеличение) к действующей редакции*** | |
| ***(+/-)*** | ***%*** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **15159,7** | **17580,8** | **+2421,1** | **1.4** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 856,0 | 971,0 | +115,0 | 1,1 |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 6322,5 | 7395,5 | +1073,0 | 1,5 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 2795,4 | 3796,8 | +1001,4 | 2,6 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **1098,2** | **1260,0** | **+161,8** | **1,2** |
| **Национальная экономика** | **04** | **11759,8** | **16854,7** | **+5094,9** | **3,0** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 2044,1 | 2044,1 | - | - |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 9690,7 | 14785,6 | +5094,9 | 3,4 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 25,0 | 25,0 | - | - |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **3104,7** | **3104,7** | **-** | **-** |
| Благоустройство | 0503 | 3104,7 | 3104,7 | - | - |
| **Образование** | **07** | **160154,0** | **163215,9** | **+3061,9** | **1,9** |
| Дошкольное образование | 0701 | 38083,1 | 38416,2 | +333,1 | 0,09 |
| Общее образование | 0702 | 104471,8 | 104671,8 | +200,0 | 0,02 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 7611,4 | 8951,2 | +1339,8 | 1,5 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 2458,5 | 2548,5 | +90,0 | 3,0 |
| **Культура и кинематография** | **08** | **2683,7** | **2847,3** | **+163,5** | **5,7** |
| Культура | 0801 | 2462,3 | 2612,3 | +150,0 | **5,7** |
| **Социальная политика** | **10** | **4440,7** | **4440,7** | **-** | **-** |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 658,5 | 658,5 | - | - |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | 13 | 110,6 | 110,6 | - | - |
| Обслуживание муниципального долга | 1301 | 110,6 | 110,6 | - | - |
| **Межбюджетные трансферты бюджетам муниципального образования** | **14** | **4975,0** | **4975,0** | **-** | **-** |
| **Итого** |  | **203486,4** | **214389,7** | **+10903,3** | **5,1** |

В соответствии с рассматриваемым проектом по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** планируется увеличить ассигнования на 2421,1 тыс. руб., в том числе :

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» увеличены расходы на выплаты по оплате труда на сумму 115,0 тыс. руб.;

- 0104 «Функционирование высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» увеличены расходы на сумму 1073,0 тыс. руб. а оплату труда;

- 0106 « Обеспечение деятельности контрольно- счетной палаты и финансовых органов» уменьшены расходы на 214,0 тыс.руб. ( по контрольно- счетной палате увеличены расходы на оплату труда – 50,8 тыс.руб., по финансовому органу уменьшены расходы на оплату труда и на установку дополнительной программы по казенному учреждению культуры Ханатинского СМО РК на 180,9 тыс.руб.);

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** планируется увеличение расходов на оплату труда на сумму 161,8 тыс. руб.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** планируется увеличение расходов на 5094,9 тыс.руб ( увеличение расходов дорожного фонда на 5094,9 тыс.руб.)

По разделу **0700 «Образование»** общая сумма расходов по сравнению с действующим объёмом ассигнований увеличится на 3061,9 тыс. руб. Данное увеличение расходов связано с повышением оплаты труда на 5%:

*по дошкольному образованию – увеличением ассигнований на 333,1 тыс. руб;*

*по общему образованию – увеличение ассигнований на 200 тыс. руб;*

*по дополнительному образованию детей – увеличением ассигнований на 1339,8 тыс. руб.*

*по молодежной политике – увеличением ассигнований на 90,0 тыс. руб.*

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** по сравнению с планом в первоначальной редакции расходы планируется увеличить на 163,5 тыс;

**Анализ муниципального долга.**

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

В рассматриваемом проекте решения дефицит бюджета Малодербетовского РМО РК на 2020 год составит 4041,7 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», Контрольно-счетная палата Малодербетовского РМО РК рекомендует данный проект решения к рассмотрению.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Малодербетовского РМО РК Дорджиева П.Д.