## *Экспертное заключение*

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

## *«О внесении изменений в решение Собрание депутатов Малодербетовского РМО РК от 25 декабря 2018 года №2 «О бюджете Малодербетовского РМО РК на 2019 год и на плановый период 2020 и2021 годов»*

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 2019 год в первоначальной редакции, рассматриваемым проектом решения предлагается **увеличение** доходной части бюджета на **47649,1** тыс. руб. и составит **500396,5** тыс. руб. Планируемый объем доходов бюджета Малодербетовского РМО РК на 2020 и 2021 годы уменьшился на 1914,9 тыс.руб и 2127,7 тыс.руб и соответственно составят 172123,7тыс.руб. и 171356,5 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование источника доходов*** | ***План на 2019 год в первоначальной редакции реш.№2 от25.12.2018г , тыс. руб.*** | ***Предлагаемый план на 2019 год, тыс. руб.*** | ***Снижение (увеличение) к действующей редакции*** | |
| ***(+/-)*** | ***%*** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **61519,0** | **68919,0** | **+7400** | **12,0** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности** | **14073,3** | **14073,3** | **-** | **-** |
| **Безвозмездные поступления** | **391228,4** | **431477,5** | **+40249,1** | **10,3** |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)** | **291602,9** | **305617,9** | **+14015,0** | **4,8** |
| 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 софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | - | 2269,7 | +2269,7 | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом | 2406,1 | 2406,1 | - | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно- технологическим оборудованием | 2758,4 | 2758,4 | - | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 408,1 | 408,1 | - | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по содействию создания в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях | *-* | 3893,0 | +3893,0 |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение отдельных полномочий | *550,0* | 729,2 | +179,2 | 32,6 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по содействию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях | 283139,9 | 283139,9 | - | - |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ** | **95153,5** | **99918,8** | **+4765,3** | **5,0** |
| Субвенции на реализацию государственного стандарта общего образования | 66263,6 | 74827,7 | +8564,1 | 12,9 |
| Субвенции на финансовое обеспечение образовательных услуг в сфере дошкольного образования | 17179,1 | 17179,1 | - | - |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **3700,0** | 3700,0 | - | - |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 3700,0 | 3700,0 | - | - |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **452747,4** | **500396,5** | **+47649,1** | **10,5** |

Доходы бюджета Малодербетовского РМО РК на 2019 год по разделу «Налоговые и неналоговые доходы», согласно прогнозу поступления доходов, **увеличатся на 7400,0 тыс. руб.**, в том числе:

- налог на доходы физических лиц на 6900,0 тыс.руб.;

- единый сельскохозяйственный налог – 400,0 тыс.руб.;

- государственная пошлина – 100,0 тыс.руб.

Доходы бюджета Малодербетовского РМО РК на 2019 год по разделу **«Безвозмездные поступления»**, согласно проекту решения **увеличатся на 40249,1 тыс. руб.**, в том числе за счет:

- увеличении дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 1353,6 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 на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2269,7 тыс. руб.;

- увеличении субсидии на реализацию мероприятий по содействию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях, а именно на ремонт школ на 3893,0 тыс. руб.;

- увеличении субвенции на реализацию государственного стандарта общего образования на 8564,1 тыс. руб.;

При принятии рассматриваемого проекта решения общий плановый объём доходов бюджета Малодербетовского РМО РК на 2019 год составит **500396,5** тыс. руб., в том числе:

налоговые и неналоговые доходы – 68919 тыс. руб. (13,8% от общего объема доходов);

безвозмездные поступления – 431477,5 тыс. руб. (86,2 %).

**Расходы бюджета**

Согласно представленному проекту решения расходы бюджета Малодербетовского РМО РК на 2019 год с учетом предлагаемых изменений составят **501296,1 тыс. руб.**, что на **26093,0** тыс. руб. больше плана бюджета Малодербетовского РМО РК по расходам в первоначальной редакции. Планируемый объем расходов бюджета Малодербетовского РМО РК на 2020 и 2021 годы уменьшится на 1914,9 тыс.руб и 2127,7 тыс.руб и соответственно составит 172123,7 тыс.руб и 171356,5 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Раздел/Подраздел*** | ***План 2019 года в первоначал.***  ***редакции,***  ***реш.№2 от 25.12.2018г.***  ***тыс.руб*** | ***Предлагаемый план 2019 года*** | ***Снижение (увеличение) к действующей редакции*** | |
| ***(+/-)*** | ***%*** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **14331,5** | **17829,2** | **+3497,7** | **1,2** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 874,3 | 914,2 | +39,9 | 0,5 |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 7229,5 | 8626,0 | +1396,5 | 19,3 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 2122.2 | 3366,9 | +1244,7 | 58,6 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **1066,3** | **1090,0** | **+23,7** | **0,2** |
| **Национальная экономика** | **04** | **10178,9** | **31492,7** | **+21313,8** | **309,4** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 3020,1 | 2477,6 | -542,5 | 18,0 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 7532,0 | 28722,1 | +21190,1 | 381,3 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 213,0 | 293,0 | +80,0 | 37,6 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **293,0** | **2975,4** | **+2682,4** | **1015,5** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 293,0 | 2975,4 | +2682,4 | 1015,5 |
| **Образование** | **07** | **408885,5** | **431827,3** | **+22941,8** | **5,6** |
| Дошкольное образование | 0701 | 32136,4 | 32975,6 | +839,2 | 2,6 |
| Общее образование | 0702 | 361882,5 | 381552,6 | +19670,1 | 5,4 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 6756,0 | 7195,0 | +439,0 | 6,5 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 2273,8 | 2721,1 | +447,3 | 19,7 |
| **Культура и кинематография** | **08** | **3389,5** | **2575,0** | **-814,5** | **24,0** |
| Культура | 0801 | 3389,5 | 2352,6 | -1036,9 | 30,6 |
| **Социальная политика** | **10** | **6644,8** | **4784,9** | **-1859,9** | **28,0** |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 3003,9 | 973,7 | -2030,2 | 67,6 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | 13 | 17,2 | 127,2 | +110,0 | 1001,2 |
| Обслуживание муниципального долга | 1301 | 17,2 | 127,2 | +110,0 | 1001,2 |
| **Межбюджетные трансферты бюджетам муниципального образования** | **14** | **4882,3** | **5535,9** | **+653,6** | **13,4** |
| **Итого** |  | **452747,4** | **501296,1** | **+48548,7** | **10,7** |

В соответствии с рассматриваемым проектом по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** планируется увеличить ассигнования на 3497,7 тыс. руб., в том числе :

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» увеличены расходы на выплаты по оплате труда на сумму 39,9 тыс. руб.;

- 0104 «Функционирование высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» увеличены расходы на сумму 1396,5 тыс. руб.( уменьшение расходов на оплату труда на сумму 944,2 тыс.руб. в связи с переводом в отдел экономики, ЖКХ и бухгалтерского учета эксперта-консультанта- главного бухгалтера и финансирование оплаты труда направлены по разделу 0113, увеличение расходов по закупке товаров, работ, услуг – 1086,7 тыс.руб., и на исполнение судебных актов, уплаты налогов на сумму – 790,0 тыс.руб.;

- 0106 « Обеспечение деятельности контрольно- счетной палаты и финансовых органов» увеличены расходы на 716,6 тыс.руб. ( по контрольно- счетной палате увеличены расходы на оплату труда – 206,0 тыс.руб., по финансовому органу по оплате труда на 510,6 тыс.руб.);

- 0113 « Другие общегосударственные вопросы» увеличены расходы на 1244,7 тыс. руб.( увеличение расходов на оплату труда – 788,5 тыс.руб., расходы на закупку товаров, работ и услуг и уплату налогов – 85,2 тыс.руб., увеличены расходы на 500,0 тыс.руб. для реализации преимущественного права покупки земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения на основании письма муниципального казенного учреждения Управления развития агропромышленного комплекса, земельных и имущественных отношений администрации Малодербетовского РМО РК от 02 октября 2019 г. № МК-02/326, уменьшение на 184,0 тыс.руб.).

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** планируется увеличение расходов на оплату труда на сумму 23,7 тыс. руб.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** планируется увеличение расходов на 21313,8 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 **0502 «Коммунальное хозяйство»** увеличены расходы на 2682,4 тыс.рублей ( уменьшение лимитов бюджетных обязательств по субсидии на основании уведомления на сумму – 81,3 тыс.руб., увеличение расходов на закупку товаров, работ и услуг на сумму – 53,5 тыс.руб.)

По разделу **0700 «Образование»** общая сумма расходов по сравнению с действующим объёмом ассигнований увеличится на 22941,8 тыс. руб. Данное увеличение расходов обусловлено следующими факторами:

-дотация на сбалансированность 700,0 тыс.руб. – на обустройство теплого туалета в ХСОШ – 315,0 тыс.руб., на приобретение ПАК Стрелец Мониторинг – 385,0 тыс.руб.

*по дошкольному образованию – увеличением ассигнований на 839,2 тыс. руб., а именно субвенции на финансовое обеспечение образовательных услуг в сфере дошкольного образования;*

*по общему образованию – увеличение ассигнований на 19670,1 тыс. руб., а именно субвенция на реализацию государственного стандарта общего образования и субсидия на реализацию мероприятия по содействию созданию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных мест ;*

*по дополнительному образованию детей – увеличением ассигнований на 439,0 тыс. руб.*

*по молодежной политике – увеличением ассигнований на 447,3 тыс. руб.*

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** по сравнению с планом в первоначальной редакции расходы планируется уменьшить на 814,5 тыс. руб ( излишне запланированная сумма – 874,1 тыс.руб., и увеличены расходы на закупку товаров, работ и услуг на сумму 46,1 тыс.руб.);

По разделу **1000 «Социальная политика»** уменьшены расходы на 1859,9 тыс.руб ( материальная помощь отдельным категориям граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации и приобретение подарков – 193,2 тыс.руб., увеличение расходов по уведомлению по субвенции на реализацию государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству на сумму – 4.7 тыс.руб., увеличение расходов по уведомлению по субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей( законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования на сумму – 165,7 тыс. руб.);

По разделу 1300 « Обслуживание муниципального долга» увеличены расходы на 110,0 тыс.руб по обслуживанию муниципального долга;

# По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципального образования» увеличены расходы на 653,6 тыс.руб для уплаты процентов ООО « Монтажник» Ханатинскому СМО.

**Анализ муниципального долга.**

**Дефицит бюджета Малодербетовского РМО РК на 2019 год**

В рассматриваемом проекте решения дефицит бюджета Малодербетовского РМО РК на 2019 год составит 899,6 тыс. руб. Дефицит бюджета Малодербетовского РМО РК на 2019 год предусмотрен с учетом остатков средств бюджета на начало года, и его размер соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Предельный объем муниципального долга Малодербетовского РМО РК предусмотрен на 2019 год в размере 23739 тыс. руб., что не превышает ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проанализировав проект решения Малодербетовского РМО РК Собрание депутатов «О внесении изменений в решение Малодербетовского РМО РК Собрания депутатов от 25 декабря 2018 года №2 «О бюджете Малодербетовского РМО РК на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», Контрольно-счетная палата Малодербетовского РМО РК рекомендует данный проект решения к рассмотрению.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Малодербетовского РМО РК Дорджиева П.Д.