## *Экспертное заключение*

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

## *«О внесении изменений в решение Собрание депутатов Малодербетовского РМО РК от 24 декабря 2021 года №3 «О бюджете Малодербетовского РМО РК на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»*

21.11.2022г. с. Малые Дербеты

Настоящее экспертное заключение подготовлено на основании ст. 191 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 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 2022 год в редакции от 29.09.2022г., рассматриваемым проектом решения предлагается **увеличение** доходной части бюджета на **5450,0** тыс. руб. и составит **391122,1** тыс. руб. Планируемый объем доходов бюджета Малодербетовского РМО РК на 2023 и 2024 годы составляет 299 087,7 тыс. руб. и 243 431,9 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование источника доходов*** | ***План на 2022 год реш.№1 от 29.09.2022г.***  ***тыс. руб.*** | ***Проект внесений изменений, тыс. руб.*** | ***Снижение (увеличение) к действующей редакции*** | |
| ***(+/-)*** | ***%*** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **89015,2** | **94315,2** | **+5300,0** | **6,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 41034,7 | 42881,0 | +1846,3 | 4,5 |
| Налоги на совокупный доход: | 16090,0 | 18090,0 | +2000,0 | 12,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 10900,0 | 12400,0 | +1500,0 | 13,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 4520,0 | 5020,0 | +500,0 | 11,1 |
| Государственная пошлина | 1550,0 | 1850,0 | +300,0 | 19,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3275,0 | 4275,0 | +1000,0 | 30,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5,0 | 102,2 | +97,2 | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 89,0 | 145,5 | +56,5 | 63,5 |
| **Безвозмездные поступления** | **296656,9** | **296806,9** | **+150,0** | **0,05** |
| Субвенции бюджетам бюджетной  системы РФ | 131890,0 | 131790,0 | -100,0 | 0,08 |
| Прочие безвозмездные поступления | 2980 | 3230,0 | +250,0 | 8,4 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **385672,1** | **391122,1** | **+5450,0** | **1,4** |

Доходы бюджета Малодербетовского РМО РК на 2022 год по разделу **налоговые и неналоговые доходы**, согласно проекту решения **увеличатся на** **5300,0 тыс. руб**. в том числе за счет изменений по налогам на совокупный доход, а именно:

- по налогу на доходы физических лиц увеличится в размере 1846,3 тыс. руб. согласно фактическим поступлениям;

- по налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 1500 тыс. руб. исходя из фактических поступлений;

- по единому сельскохозяйственному налогу в размере 500 тыс. руб. исходя из фактических поступлений;

- по государственной пошлине в размере 300 тыс. руб. исходя из фактических поступлений;

- по доходам платных услуг в размере 1000,0 тыс. руб. исходя из фактических поступлений;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в размере 97,2 тыс. руб. исходя из фактических поступлений;

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в размере 56,5 тыс. руб. исходя из фактических поступлений.

В части **«Безвозмездные поступления»**, согласно проекту решения **увеличатся на 150,0 тыс. руб.**, согласно уведомлениям главных распорядителей бюджетных средств (МИНФИН РК №16/645-164 от 25.10.2022г. -100 тыс. руб.):

* уменьшение **Субвенций бюджетам бюджетной системы РФ** на 100 тыс. руб. **–** на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, реализующие образовательные программы дошкольного образования- **составит 131790,0 тыс. руб.** (33,7% от общего объема доходов);
* увеличение **Прочих безвозмездных поступлений** на 250,0 тыс. руб. – оказание спонсорской помощи на покупку товаров первой необходимости для лиц, призванных на военную службу по частичной мобилизации в Вооруженные силы Российской Федерации - **составит 3230,0 тыс. руб.** (0,8% от общего объема доходов).

При принятии рассматриваемого проекта решения общий плановый объём доходов бюджета Малодербетовского РМО РК на 2022 год составит **391122,1** тыс. руб., в том числе:

* Налоговые и неналоговые доходы – 94315,2 тыс. руб. (24,1%);
* Безвозмездные поступления – 296806,9тыс. руб. (75,9%).

**Расходы бюджета**

Согласно представленному проекту решения расходы бюджета Малодербетовского РМО РК на 2022 год с учетом предлагаемых изменений составят **405016,6 тыс. руб**. Планируемый объем расходов бюджета Малодербетовского РМО РК на 2023 и 2024 годы соответственно составит 299 087,7 тыс. руб. и 243 431,9 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Раздел/***  ***Подраздел*** | ***План на 2022г. реш. №1 от 29.09.2022г.* *тыс. руб.*** | ***Проект внесений изменений, тыс. руб.*** | ***Снижение (увеличение) к действующей редакции*** | |
| ***(+/-)*** | ***%*** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **20076,3** | **20492,3** | **+416,0** | **2,1** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 1335,0 | 1493,6 | +158,6 | 11,9 |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 8365,1 | 8551,1 | +186,0 | 2,2 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 5427,5 | 5498,9 | +71,4 | 1,3 |
| **Национальная оборона** | **02** | **-** | **250,0** | **+250,0** | **-** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **2746,2** | **2846,2** | **+100,0** | **3,6** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **46432,5** | **47047,1** | **+614,5** | **13** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 21366,7 | 21981,3 | +614,6 | 2,9 |
| **Образование** | **07** | **284975,3** | **289993,2** | **+5017,9** | **1,8** |
| Дошкольное образование | 0701 | 38550,9 | 39960,9 | +1410,0 | 3,7 |
| Общее образование | 0702 | 204578,2 | 206513,6 | +1935,4 | 0,9 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 31410,5 | 32783,0 | +1372,5 | 4,4 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 7805,8 | 8105,8 | +300,0 | 3,8 |
| **Социальная политика** | **10** | **4271,3** | **4411,3** | **+140,0** | **3,3** |
| **Иные межбюджетные трансферты** |  | **1170,0** | **1744,9** | **+574,9** | **49,1** |
| **ИТОГО** |  | **397 903,2** | **405016,6** | **+7113,4** | **1,8** |

В соответствии с рассматриваемым проектом по разделу:

**0100 «Общегосударственные расходы»** планируется увеличение расходов на 416,0 тыс. руб. или 2,1% к утвержденным показателям, а именно заработная плата с начислениями на оплату труда, оплата исполнительского сбора;

**0200 «Национальная оборона»** увеличены расходы в размере 250 тыс. руб. на покупку товаров для лиц, призванных на военную службу по частичной мобилизации в Вооруженные силы РФ;

**0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** увеличены расходы в размере 100 тыс. руб. или 3,6% к утвержденным показателям на оплату труда с начислениями;

**0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** общая сумма расходов 614,5 тыс. руб. или 13% к утвержденным показателям на корректировку ПСД по объекту «Бурение артезианских скважин», покупка котлов и насосов для подачи воды;

**0700 «Образование»** общая сумма расходов по сравнению с действующим объёмом ассигнований увеличится на **5017,9** тыс. руб. или 1,8% к утвержденным показателям. Данное увеличение расходов обусловлено следующими факторами:

* увеличение ассигнований на 1410,0 тыс. руб. или 3,7% – оплата заработной платы с начислениями по оплату труда, приобретение продуктов питания для ДОУ;
* увеличение на 1935,4 тыс. руб. или 0,9% – единовременная выплата молодым специалистам педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций; уплата налога на имущество;
* увеличение ассигнований на 1372,5 тыс. руб. или 4,4% – оплата заработной платы с начислениями по оплату труда, технологическое присоединение к электрическим сетям МКУ «ДШИ»;
* увеличение на 300,0 тыс. руб. или 3,8% – оплата заработной платы с начислениями по оплату труда.

**1000 «Социальная политика»** увеличены расходы на 140,0 тыс. рублей или 3,3%: -100 тыс. руб. согласно уведомлению МинФина РК №16/645-164 от 27.10.2022г. на сумму 200 тыс. руб. на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, реализующие образовательные программы дошкольного образования; 240 тыс. руб. – единовременная выплата семьям лиц, призванных на военную службу по частичной мобилизации в Вооруженные силы РФ;

**1400 «Иные межбюджетные трансферты»** увеличены расходы на 574,9 тыс. руб. или 49,1% к утвержденным показателям на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений.

**Анализ муниципального долга**

**Дефицит бюджета Малодербетовского РМО РК на 2022 год**

В рассматриваемом проекте решения дефицит бюджета Малодербетовского РМО РК на 2022 год составит 13894,5 тыс. руб. Дефицит бюджета Малодербетовского РМО РК на 2022 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 Собрания депутатов Малодербетовского РМО РК «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Малодербетовского РМО РК от 24 декабря 2021 года №3 «О бюджете Малодербетовского РМО РК на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», Контрольно – счетная палата Малодербетовского РМО РК рекомендует данный проект решения к рассмотрению.

Председатель

Контрольно–счетной палаты Арманова Д.В. Малодербетовского РМО РК