## *Экспертное заключение*

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

## *«О внесении изменений в решение Собрание депутатов Малодербетовского РМО РК от 27 декабря 2017 года №1 «О бюджете Малодербетовского РМО РК на 2018 год и на плановый период 2019-2020 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 04.03.2015г. №1.

**Доходы бюджета**

По сравнению с объёмом доходов, предусмотренных бюджетом Малодербетовского РМО РК на 2018 год в действующей редакции, рассматриваемым проектом решения предлагается **увеличение** доходной части бюджета на **13 322,0** тыс. руб. и составит **198 615,2** тыс. руб. Планируемый объем доходов бюджета Малодербетовского РМО РК на 2019 и 2020 годы предлагается оставить без изменений.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование источника доходов*** | ***План на 2018 год в действующей редакции, тыс. руб.*** | ***Предлагаемый план на 2018 год, тыс. руб.*** | ***Снижение (увеличение) к действующей редакции*** |
| ***(+/-)*** | ***%*** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **60459,3** | **69802,8** | **+9343,5** | **13,4** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности** | **12983,3** | **22326,8** | **+9343,5** | **41,9** |
| **Безвозмездные поступления**  | **124833,9** | **128812,4** | **+3978,5** | **3,1** |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)** | **18108,9** | **22915,3** | **+4806,4** | **21** |
| 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 | 100 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 14167,7 | 5170,0 | -8997,7 | -174 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры | *-* | 1354,0 | +1354 | 100 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение отдельных полномочий | *-* | 650,1 | +650,1 | 100 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по содействию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях | - | 1800,0 | +1800 | 100 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ**  | **96861,1** | **104125,1** | **+7264** | **7,0** |
| Субвенции на реализацию государственного стандарта общего образования | 69949,8 | 73629,8 | +3680 | 5,0 |
| Субвенции на финансовое обеспечение образовательных услуг в сфере дошкольного образования | 13955,5 | 17545,5 | +3590 | 20,5 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на возмещение части процентной ставки по инвентаризационным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе | 6,0 | - | -6,0 | - |
| **Прочие безвозмездные поступления** | 9091,9 | 1000,0 | -8091,9 | -809,2 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 9091,9 | 1000,0 | -8091,9 | -809,2 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **185 293,2** | **198 615,2** | **13322,0** | **6,7** |

Доходы бюджета Малодербетовского РМО РК на 2018 год по разделу «Налоговые и неналоговые доходы», согласно прогнозу поступления доходов, **увеличатся на 13322,0 тыс. руб.**, в том числе:

- доходы от использования государственной и муниципальной собственности увеличатся на 9343,5 тыс. руб. за счет имеющейся недоимки прошлых лет по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.

 Доходы бюджета Малодербетовского РМО РК на 2018 год по разделу **«Безвозмездные поступления»**, согласно проекту решения **увеличатся на 3978,5 тыс. руб.**, в том числе за счет:

- увеличения 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.;

 - сокращения субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 8997,7 тыс. руб. (реконструкция СДК);

- увеличения субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры в п. Унгн-Терячи, п. Ханата, п. Зурган, п. Хонч-нур на 1354 тыс. руб.;

- увеличения субсидии на финансовое обеспечение отдельных полномочий, а именно лагерей дневного пребывания на 650,1 тыс. руб.;

- увеличения субсидии на реализацию мероприятий по содействию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях, а именно на ремонт школ на 1800,0 тыс. руб.;

- увеличение субвенции на реализацию государственного стандарта общего образования на 3680 тыс. руб.;

- увеличение субвенции на финансовое обеспечение образовательных услуг в сфере дошкольного образования на 3590 тыс. руб.;

- сокращение субвенции на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе на 6,0 тыс. руб.;

 - сокращение прочих безвозмездных поступлений в бюджеты муниципальных районов на 8091,9 тыс. руб.

 При принятии рассматриваемого проекта решения общий плановый объём доходов бюджета Малодербетовского РМО РК на 2018 год составит **198615,2** тыс. руб., в том числе:

налоговые и неналоговые доходы – 69802,8 тыс. руб. (35,1% от общего объема доходов);

безвозмездные поступления – 128812,4 тыс. руб. (64,9 %).

**Расходы бюджета**

Согласно представленному проекту решения расходы бюджета Малодербетовского РМО РК на 2018 год с учетом предлагаемых изменений составят **211386,2 тыс. руб.**, что на **26,1** тыс. руб. больше плана бюджета Малодербетовского РМО РК по расходам в действующей редакции. Планируемый объем расходов бюджета Малодербетовского РМО РК на 2019 и 2020 годы предлагается оставить без изменений.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Раздел/Подраздел*** | ***План 2018 года в действующей редакции*** | ***Предлагаемый план 2018 года*** | ***Снижение (увеличение) к действующей редакции*** |
| ***(+/-)*** | ***%*** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **17115,5** | **19237,1** | **+2121,6** | **11,0** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 1043,4 | 1278,8 | +235,4 | 18,4 |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 9874,4 | 11660,0 | +1785,6 | 16 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 2149,9 | 2250,5 | +100,6 | 4,5 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **1022,8** | **1241,2** | **+218,4** | **17,6** |
| **Национальная экономика** | **04** | **12215,1** | **29427,8** | **+17212,7** | **58,5** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 4314,3 | 4308,3 | -6,0 | 0,1 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 7017,6 | 24125,5 | +17107,9 | 70,9 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 883,2 | 994,0 | +110,8 | 11,2 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **2351,0** | **5340,8** | **+2989,8** | **56,3** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 2351,0 | 5340,8 | +2989,8 | 56,3 |
| **Образование** | **07** | **126557,0** | **139809,2** | **+13252,2** | **9,5** |
| Дошкольное образование | 0701 | 27962,6 | 31552,6 | +3590 | 11,4 |
| Общее образование | 0702 | 81500,2 | 89970,4 | +8470,2 | 9,4 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 8178,7 | 9370,7 | +1192,0 | 12,7 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 1635,9 | 2286,0 | +650,1 | 28,4 |
| **Культура и кинематография** | **08** | **11702,5** | **6021,4** | **-5681,1** | **94,4** |
| Культура | 0801 | 11702,5 | 6021,4 | -5681,1 | 94,4 |
| **Социальная политика** | **10** | **5111,9** | **5193,9** | **+82,0** | **2,0** |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 1787,6 | 1869,6 | +82 | 2,0 |
| **Межбюджетные трансферты бюджетам муниципального образования** | **14** | **9205,1** | **5102,5** | **-4102,6** | **80,4** |
| **Итого** |  | **185293,2** | **211386,2** | **+26093,0** | **12,4** |

В соответствии с рассматриваемым проектом по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** планируется увеличить ассигнования на 2121,6 тыс. руб., в том числе за счет:

- увеличения расходов высшего должностного лица муниципального образования на погашение кредиторской задолженности прошлых лет на сумму 235,4 тыс. руб.;

- увеличения расходов местной администрации на оплату кредиторской задолженности на сумму 1785,6 тыс. руб.;

- увеличения расходов на другие общегосударственные расходы в размере 100,6 тыс. руб.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** планируется увеличение расходов ЕДДС на оплату исполнительных листов по начислениям на оплату труда на сумму 218,4 тыс. руб.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** планируется увеличение расходов на реализацию муниципальной программы Малодербетовского РМО РК «Развитие муниципального хозяйства на 2016-2020 годы», подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства» на общую сумму 17 212,7 тыс. руб.

Расходы бюджета Малодербетовского РМО РК на 2018 год по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** по сравнению с объёмом ассигнований, предусмотренным бюджетом в действующей редакции, увеличатся на 2989,8 тыс. руб. за счет погашение кредиторской задолженности по строительству внитрипоселковых водопроводных разводящих сетей в с. Малые Дербеты Малодербетовского района и софинансирование по бурению Артизианской скважины (с. Малые Дербеты, с. Тундутово).

По разделу **0700 «Образование»** общая сумма расходов по сравнению с действующим объёмом ассигнований увеличатся на 13252,2 тыс. руб. Данное увеличение расходов обусловлено следующими факторами:

*по дошкольному образованию – увеличением ассигнований на 3590 тыс. руб., а именно субвенции на финансовое обеспечение образовательных услуг в сфере дошкольного образования;*

 *по общему образованию – увеличение ассигнований на 8470,2 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 1192 тыс. руб. на погашение кредиторской задолженности по ДШИ*;

 *по молодежной политике – увеличением ассигнований на 650,1 тыс. руб. – субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время в лагерях дневного пребывания на базе муниципальных образовательных учреждениях*;

 По разделу **0800 «Культура и кинематография»** по сравнению с планом в действующей редакции расходы планируется уменьшить на 5681,1 тыс. руб. в связи с передачей полномочий, лимиты бюджетных обязательств перераспределены в бюджет Малодербетовское СМО.

 По разделу **1000 «Социальная политика»** по сравнению с планом в действующей редакции расходы планируется увеличить на 82 тыс. руб.

#  Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципального образования» предлагается уменьшить на 4102,6 тыс. руб. с учетом внесений изменений в Закон Республики Калмыкия от 20.12.2017г. №267-V-3 «О республиканском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» лимиты перераспределены в бюджет Ханатинского и Малодербетовского СМО.

**Анализ муниципального долга.**

**Дефицит бюджета Малодербетовского РМО РК на 2018 год**

В рассматриваемом проекте решения дефицит бюджета Малодербетовского РМО РК на 2018 год составит 12771 тыс. руб., что превышает предел дефицита бюджета, установленный статьей 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем, согласно п. 3 ст. 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета остатков средств на начало года, дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в пределах суммы остатков средств на начало года.

В представленном проекте решения учтены остатки средств бюджета на начало года в сумме 8271,0 тыс. руб.

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2018 году будут являться:

- получение кредитов от других бюджетов в размере 9500 тыс. руб.

Также, в 2018 году погасили сумму привлеченных кредитных ресурсов:

- от других бюджетов в размере 5000 тыс. руб.

 Таким образом, дефицит бюджета Малодербетовского РМО РК на 2018 год предусмотрен с учетом остатков средств бюджета на начало года в сумме 8271,0 тыс. руб., и его размер соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Предельный объем муниципального долга Малодербетовского РМО РК предусмотрен на 2018 год в размере 5000 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 27 декабря 2017 года №3 «О бюджете Малодербетовского РМО РК на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов», Контрольно-счетная палата Малодербетовского РМО РК рекомендует данный проект решения к рассмотрению.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Малодербетовского РМО РК Арманова Д.В.