# Экспертное заключение

на проект решения Собрания представителей муниципального образования Кимовский район «О внесении изменений в решение Собрания представителей муниципального образования Кимовский район от 14 декабря 2018 года № 8-52 «О бюджете муниципального образования Кимовский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

 Настоящее заключение составлено Экспертным советом муниципального образования Кимовский район по проведению публичной независимой экспертизы проектов решений Собрания представителей муниципального образования Кимовский район в области бюджетного и налогового законодательства, действующим на основании решения Собрания представителей муниципального образования Кимовский район от 28 февраля 2008 № 44-391 «О Положении «О публичной независимой экспертизе проектов решений Собрания представителей муниципального образования Кимовский район в области бюджетного и налогового законодательства» (в редакции от 28.10.2010 года)**,** по результатам проведения публичной независимой экспертизы проекта решения Собрания представителей муниципального образования Кимовский район «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания представителей муниципального образования Кимовский район от 14 декабря 2018 года № 8-52 «О бюджете муниципального образования Кимовский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с 20 по 24 сентября 2019 года в составе:

председатель – Камынина Евгения Егоровна, главный бухгалтер ООО «Кимовские просторы»;

заместитель председателя – Курочкина Наталья Александровна, главный бухгалтер МУ «Стадион»;

члены:

Кораблинова Светлана Валентиновна - главный бухгалтер ГУЗ «Кимовская ЦРБ»;

Савина Марина Владимировна – главный бухгалтер МКУ «Подростко-молодежный центр «Мечта»;

Колесникова Татьяна Александровна – главный бухгалтер МКУ «Универсал-Ком»;

Коломиец Татьяна Леонидовна - бухгалтер ООО «Перспектива».

Заключение на проект решения Собрания представителей муниципального образования Кимовский район «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания представителей муниципального образования Кимовский район от 14 декабря 2018 года № 8-52 «О бюджете муниципального образования Кимовский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кимовский район, утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Кимовский район от 28.11.2013 № 6-21 «Об утверждении новой редакции Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кимовский район», иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

При подготовке данного заключения Экспертный совет по проведению публичной независимой экспертизы законопроектов в области бюджетного и налогового законодательства проанализировал документы, внесенные одновременно с проектом решения «О внесении изменений в решение Собрания представителей муниципального образования Кимовский район от 14 декабря 2018 года № 8-52 «О бюджете муниципального образования Кимовский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»(далее по тексту – «проект Решения»), а именно:

-Доходы бюджета муниципального образования Кимовский район по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение 1);

- Субсидии, передаваемые из бюджетов муниципальных образований, расположенных на территории муниципального образования Кимовский район, в бюджет муниципального образования Кимовский район на решение вопросов местного значения межмуниципального характера на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение 2);

-Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кимовский район по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования Кимовский район на 2019 год (приложение 3);

-Перечень и объем бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кимовский район на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального образования Кимовский район по разделам, подразделам, целевым статьям расходов классификации расходов бюджета муниципального образования Кимовский район на 2019 год (приложение 4);

-Ведомственную структуру расходов бюджета муниципального образования Кимовский район по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования Кимовский район на 2019 год (приложение 5);

- Распределение дотаций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение 6);

-Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кимовский район на 2019 год (приложение 7);

Перечень и содержание материалов к проекту решения соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кимовский район.

На рассмотрение Собранием представителей муниципального образования Кимовский район проект решения внесен главой администрации муниципального образования Кимовский район, согласно статье 16 Устава муниципального образования Кимовский район.

Проект решения подготовлен на основе ожидаемого исполнения бюджета в 2019 году.

**Доходы бюджета**

Суммарный объем доходных источников бюджетных средств планируется увеличить в 2019 году с 995346,6 тыс.рублей до 1406904,4 тыс.рублей, т.е. на 411557,8 тыс.рублей или на 41,3% План поступления доходов в 2020 году и в 2021 году остались не изменными.

Изменение сумм доходной части бюджета района в 2019 году в разрезе видов поступлений сведены в таблицу 1:

Таблица 1 – Предлагаемые изменения доходной части бюджета

муниципального образования Кимовский район, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2019г. | | Отклонение | |
| Утвержденный бюджет | Проект решения о внесении изменений в решение о бюджете | +;- | % |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **314192,8** | **324251,5** | **+10058,7** | **+3,2** |
| - налоги на прибыль, доходы | 90270,9 | 93360,9 | +3090,0 | +3,4 |
| -налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации | 86079,4 | 86079,4 | 0 | 0 |
| - налоги на совокупный доход | 48570,7 | 50527,1 | +1956,4 | +4,0 |
| - налоги на имущество | 25708,1 | 29208,1 | +3500,0 | +13,6 |
| - государственная пошлина | 4591,4 | 5501,4 | +910,0 | +19,8 |
| - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 7658,2 | 8283,0 | +624,8 | 8,2 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 1246,2 | 1066,7 | -179,5 | -14,4 |
| - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 33637,5 | 33643,5 | +6,0 | 0,0 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 14047,7 | 14047,7 | 0 | 0 |
| -штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2382,7 | 2533,7 | +151,0 | +6,3 |
| - прочие неналоговые доходы | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **681153,8** | **1082652,9** | **+410499,1** | **+58,9** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | 680359,4 | 1081458,5 | +401099,1 | +59,0 |
| - дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. | 91578,5 | 103807,0 | +12228,5 | +13,4 |
| - субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 130025,3 | 463919,6 | +333894,3 | +256,8 |
| - субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 378453,1 | 379703,8 | +1250,7 | +0,3 |
| - иные межбюджетные трансферты | 80302,5 | 134028,1 | +53725,6 | +66,9 |
| **Безвозмездные поступления от негосударственных организаций** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | 794,4 | 1194,4 | +400,0 | +50,4 |
| **Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | 6322,8 | 6145,7 | -177,0 | -2,8 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | -6322,8 | -6145,7 | +177,0 | -2,8 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **995346,6** | **1406904,4** | **+411557,8** | **+41,3** |

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2019 году увеличен на 10058,7 тыс.руб. или на 3,2%, из них налоговые доходы увеличены на 3,7%, неналоговые на 1,0%.

Объем безвозмездных поступлений в 2019 году увеличен на сумму 401499,1 тыс.руб.или на 58,1%. Указанное увеличение получено в основном за счет дополнительно выделенных дотации, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Доходы бюджета района на плановый период 2020 года и на 2021 год остаются неизменными.

**Расходы бюджета**

Предлагаемые изменения расходной части бюджета муниципального образования Кимовский район в 2019 году представлены в таблице 2.

Суммарный объем расходов, планируемых к осуществлению в 2019 году, увеличен с 1030936,3 тыс. рублей до 1444967,1 тыс.руб., т.е. на 414030,8 тыс.рублей или на 40,2% к объемам, утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Кимовский район от 27.06.2019 №19-91 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания представителей муниципального образования Кимовский район от 14.12.2018 № 8-52 «О бюджете муниципального образования Кимовский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

В плановом периоде 2020 года и в 2020 году план по расходам остается неизменным.

Таблица 2 – Предлагаемые изменения расходной части бюджета

муниципального образования Кимовский район, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 год | | | |
| Утвержденный бюджет | Проект решения о внесении изменений в решение о бюджете | Отклонение | |
| (+, -) | % |
| Общегосударственные расходы | 48024,0 | 55385,8 | +7361,8 | +15,3 |
| Национальная оборона | 436,7 | 436,7 | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 10326,0 | 10326,0 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 110636,5 | 111743,5 | +1107,0 | +1,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 150493,4 | 523160,9 | +372667,5 | +247,6 |
| Охрана окружающей среды | 3510,0 | 6719,4 | +3209,4 | +91,4 |
| Образование | 573220,8 | 596680,0 | +23459,2 | +4,1 |
| Культура и кинематография | 51785,1 | 57032,0 | +5246,9 | +10,1 |
| Социальная политика | 20765,0 | 19640,3 | -1124,7 | +5,4 |
| Физическая культура и спорт | 3552,0 | 3574,7 | +22,7 | +6,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 3813,2 | 3813,2 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты | 54373,6 | 56404,6 | +2031,0 | +3,7 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **1030936,3** | **1444967,1** | **+414030,8** | **+40,2** |

На увеличение объема расходов бюджета района повлияло:

1) прогноз дополнительного поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет района в сумме 10058,7 тыс.руб.;

2) дополнительные безвозмездные поступления из областного бюджета и бюджетов поселений в сумме 401099,1 тыс.руб.

3) дополнительные прочие безвозмездные поступления в сумме 400,0 тыс.руб.

Наибольшее влияние на данный прирост оказало увеличение бюджетных ассигнований по разделам: «Общегосударственные вопросы» 15,3% (7361,8 тыс.руб.), «Национальная экономика» - 1,0% (1107,0 тыс.руб.), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 247,6% (372667,5 тыс.руб.), «Охрана окружающей среды» - 91,4% (3209,4 тыс.руб.), «Образование» - 4,1% (23459,2 тыс.руб.), «Культура и кинематография» - 10,1% (5246,9 тыс.руб.), «Межбюджетные трансферты» - 3,7% (2031,0 тыс.руб.).

Изменения расходной части бюджета района повлияли на структуру расходов. Увеличилась доля бюджетных расходов по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» с 14,6% до 36,2% и «Охрана окружающей среды» с 0,3% до 0,5%.

По остальным разделам доля бюджетных расходов сократилась. Так по разделу «Общегосударственные расходы» доля расходов сократилась с 4,7 % до 3,8%, по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» с 1,0% до 0,7%, «Национальная экономика» с 10,7% до 7,7%, «Образование» с 55,6% до 41,3%, «Культура и кинематография» с 5,0% до 3,9%, «Социальная политика» с 2,0% до 1,4%. Обслуживание государственного и муниципального долга» с 0,4% до 0,3%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам РФ и МО» с 5,3% до 3,9%. В целом на социально-культурную сферу доля расходов сократилась с 63,0% до 46,8%.

Плановая **сумма дефицита** **бюджета** муниципального образования Кимовский район составила 38062,7 тыс.руб. или 11,7% от налоговых и неналоговых доходов бюджета района.

Источниками финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кимовский район определены:

1) изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета 11987,1 тыс.рублей.

2) кредиты 11175,6 тыс.руб.

3) иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета 14900,0 тыс.руб. (гашение кредита предоставленного бюджету город Кимовск)

В соответствии со статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ допускается превышение предельного уровня дефицита бюджета муниципального образования (10%) в случае снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального образования.

Предельный объем муниципального долга в 2019 году определен в сумме 157775,6 тыс.руб., что составляет 48,7% от суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета.

В результате предложенный проект решения и сопутствующие ему документы отражают сложившуюся реальность и изменения, происходящие в социально-экономическом развитии Кимовского района. Структура расходов бюджета соответствует основным полномочиям муниципального района.

На основании проведенной экспертизы Экспертный совет по проведению публичной независимой экспертизы законопроектов в области бюджетного и налогового законодательства пришел к выводу о возможности принятия проекта решения **«** **О внесении изменений в решение Собрания представителей муниципального образования Кимовский район от 14 декабря 2017 года № 19-459 «О бюджете муниципального образования Кимовский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»**.

|  |  |
| --- | --- |
|  | - Камынина Евгения Егоровна |
|  | - Курочкина Наталья Александровна |
|  | - Кораблинова Светлана Валентиновна |
|  | - Савина Марина Владимировна |
|  | - Колесникова Татьяна Александровна |
|  | - Коломиец Татьяна Леонидовна |