



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АПАТИТЫ

пл. Ленина, д. 1, г. Апатиты Мурманской области, 184209
тел. (81555) 6-02-45, 6-02-42, e-mail: ksp@apatity-city.ru
ОКПО 88035928, ОГРН 1105101000102

от 18.02.2020 № 71 -ксп
на исх. № ___ от ____.2020
на вх. № ___ от ____.2020

Главе Администрации города Апатиты
Бове Н.А.

пл.Ленина, д. 1, г. Апатиты, Мурманская
область, 184209

В.И. Яковлев
О направлении Заключения

Уважаемый Николай Алексеевич!

Контрольно-счетная палата города Апатиты направляет Вам Заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 24.12.2019 № 35 «О городском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями, внесенными решением Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2020 № 74)».

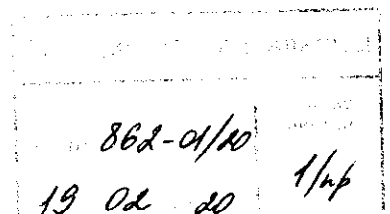
Приложение на 8 л. в 1 экз.

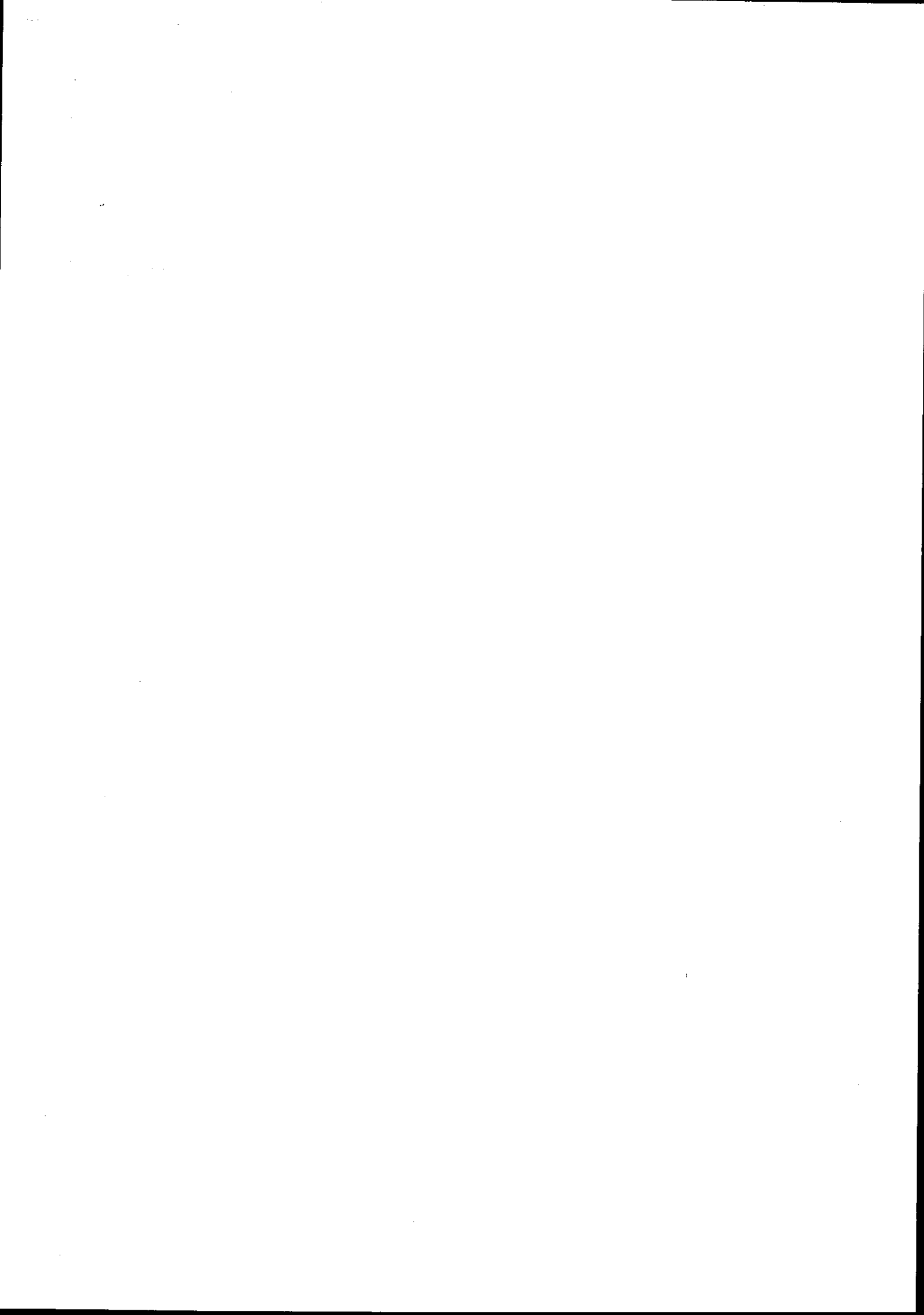
**Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**

Лукичев

А.Л.Лукичев

Гавриленко Наталья Викторовна
60242





УТВЕРЖДЕНО
Коллегией
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты
(протокол от 18 февраля 2020 года №5)

г. Апатиты

18 февраля 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 24.12.2019 № 35 «О городском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями, внесенными решением Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2020 № 74)»

Заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 24.12.2019 № 35 «О городском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями, внесенными решением Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2020 № 74)» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решениями Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Апатиты» и от 26.04.2011 № 290 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области», по материалам, направленным Главой города Апатиты 18 февраля 2020 года № 88/с.

Проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 24.12.2019 № 35 «О городском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями, внесенными решением Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2020 № 74)» (далее – проект решения) внесен Главой Администрации города Апатиты письмом от 14.02.2020 № 281-01/20.

Заключение на проект решения подготовлено Контрольно-счетной палатой города Апатиты на основе анализа документов и материалов, представленных с проектом решения и иных материалов, поступивших в Контрольно-счетную палату города Апатиты.

Проектом решения Совета депутатов города Апатиты вносятся изменения в решение Совета депутатов города Апатиты от 24.12.2019 № 35 «О городском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями, внесенными решением Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2020 № 74) (далее – решение о бюджете).

ИЗМЕНЕНИЯ ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения основные характеристики городского бюджета на 2020 год предлагается утвердить в следующих размерах:

- по доходам в сумме 2 604 762,3 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 2 738 733,9 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2021 года в сумме 95 033,6 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;

– дефицит городского бюджета в сумме 133 971,6 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета представлены в Таблице 1:

Таблица 1

Показатели	Решение о бюджете, тыс. рублей	Проект решения, тыс. рублей	Отклонение решения о бюджете от проекта решения	
			гр.3-гр.2, тыс. рублей	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Доходы - всего	2 519 897,3	2 604 762,3	84 865,0	3,4
в т.ч. налоговые и неналоговые	1 008 632,0	1 008 701,0	69,0	0,0
Расходы - всего	2 651 517,2	2 738 733,9	87 216,7	3,3
Дефицит (тыс. рублей)	131 619,9	133 971,6	2 351,7	1,8
Дефицит (%)	13,0	13,3	X	X
Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2021	95 033,6	95 033,6	0,0	0,0

Проектом решения объем доходной части увеличен на 84 865,0 тыс. рублей или на 3,4%, объем расходной части увеличен на 87 216,7 тыс. рублей или на 3,3%.

В результате изменения расходной части размер дефицита городского бюджета увеличен на 2 351,7 тыс. рублей до 133 971,6 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете, представлены в Таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

Показатели	Решение о бюджете		Проект решения		Отклонения			
	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	Сумма		%	
					2021 год	2022 год	2021 год	2022 год
1	2	3	4	5	6(гр.4-гр.2)	7(гр.5-гр.3)	8(гр.6/гр.2*100)	9(гр.7/гр.3*100)
Доходы - всего	2 329 193,5	2 411 158,3	2 329 148,3	2 411 285,7	-45,2	127,4	0,0	0,0
в т.ч. налоговые и неналоговые	992 280,9	1 019 603,8	992 235,6	1 019 731,2	-45,2	127,4	0,0	0,0
Расходы - всего	2 455 597,6	2 542 580,2	2 455 551,2	2 542 714,3	-46,4	134,1	0,0	0,0
в т.ч. условно утвержденные	31 823,4	66 006,0	31 822,3	66 012,7	-1,1	6,7	0,0	0,0
Дефицит (тыс. рублей)	126 404,1	131 421,9	126 402,9	131 428,6	-1,2	6,7	0,0	0,0
Дефицит (%)	12,7	12,9	12,7	12,9	X	X	X	X
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

Также предлагается внести следующие изменения в отдельные пункты решения о бюджете:

– **Пункт 15.** Проектом решения предлагается изменить общий объем межбюджетных трансфертов городу Апатиты из областного бюджета:

- на 2020 год увеличить на 84 796,0 тыс. рублей с 1 511 265,2 тыс. рублей до 1 596 061,2 тыс. рублей.

В плановом периоде 2021 и 2022 годов данный показатель остается неизменным.

– **Пункт 18.** Проектом решения предлагается установить дополнительные случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг за счет бюджетных ассигнований, выделенных на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ города Апатиты:

- предоставление некоммерческим организациям грантов в форме субсидий, предоставляемых на конкурсной основе, на реализацию дополнительных общеразвивающих программ для детей;

- возмещение недополученных доходов транспортным организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах по регулируемым тарифам, не обеспечивающим возмещение понесенных затрат.

– **Пункт 20.1.** Проектом решения предлагается установить за счет средств городского бюджета дополнительное финансовое обеспечение осуществления государственных полномочий на реализацию Закона Мурманской области от 16.07.2019 № 2402-01-ЗМО «Об ответственном обращении с животными в Мурманской области» на 2020 год в сумме 413,4 тыс. рублей. При этом Соглашением, предусматривающим меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования город Апатиты Мурманской области, от 21.01.2020 № 10-в предусмотрена обязанность не устанавливать с 2020 года новые расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами Мурманской области к полномочиям органов местного самоуправления, что также отражено в письме Министерства финансов Мурманской области от 14.02.2020 № 02-06/523-ЕД.

– **Пункт 26.** Проектом решения объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты на 2020 год предлагается уменьшить на 115,0 тыс. рублей с 2 500,0 тыс. рублей до 2 385,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования выделены:

– Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области на осуществление поставки фасадной сетки в сумме 15,0 тыс. рублей и на проведение мероприятия по расчистке подъездных путей к территории временного складирования снежных масс в сумме 100,0 тыс. рублей.

– **Пункт 27.** Проектом решения объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты предлагается:

- на 2020 год увеличить на 68,9 тыс. рублей с 62 048,6 тыс. рублей до 62 117,5 тыс. рублей за счет изменения объема акцизов по подакцизным товарам;

- на 2021 год уменьшить на 45,2 тыс. рублей с 22 282,9 тыс. рублей до 22 237,7 тыс. рублей;

- на 2022 год увеличить на 127,4 тыс. рублей с 22 569,0 тыс. рублей по 22 696,4 тыс. рублей.

Также предложено остаток на 1 января 2020 год уменьшить на 2 905,5 тыс. рублей с 14 230,8 тыс. рублей до 11 325,3 тыс. рублей.

В связи с изменениями, внесенными в доходную и расходную части бюджета, а также источников финансирования дефицита бюджета, проектом решения вносятся соответствующие изменения в приложения №№ 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8 к решению о бюджете.

ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов городского бюджета на 2020 год на 84 865,0 тыс. рублей или на 3,4%. Общий объем доходов городского бюджета в 2020 году с учетом увеличения в соответствии с проектом решения составляет 2 604 762,3 тыс. рублей.

Сведения об изменениях, вносимых проектом решения в части формирования доходов городского бюджета (в разрезе видов доходов) на 2020 год, представлены в Таблице 3.

Таблица 3

№	Показатели	Решение о бюджете	Проект решения	Отклонения	
				тыс. руб.	%%
1.	ДОХОДЫ, в том числе:	2 519 897,3	2 604 762,3	84 865,0	3,4%
1.1	Налоговые и неналоговые доходы	1 008 632,0	1 008 701,0	69,0	0,0%
	Налоговые доходы	779 923,9	779 992,9	69,0	0,0%
	налоги на прибыль, доходы	432 800,0	432 800,0	0,0	0,0%
	налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	6 878,1	6 947,1	69,0	1,0%
	налоги на совокупный доход	143 697,0	143 697,0	0,0	0,0%
	налоги на имущество	186 800,0	186 800,0	0,0	0,0%
	государственная пошлина	9 748,8	9 748,8	0,0	0,0%
	Неналоговые доходы	228 708,1	228 708,1	0,0	0,0%
	доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	178 288,7	178 288,7	0,0	0,0%
	платежи при пользовании природными ресурсами	4 693,6	4 693,6	0,0	0,0%
	доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	8 554,5	8 554,5	0,0	0,0%
	доходы от продажи материальных и нематериальных активов	32 962,3	32 962,3	0,0	0,0%
	штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 209,0	4 209,0	0,0	0,0%
1.2	Безвозмездные поступления	1 511 265,2	1 596 061,2	84 796,0	5,6%
	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 511 265,2	1 596 061,2	84 796,0	5,6%
	Дотация бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	191 253,2	191 253,2	0,0	0,0%
	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	227 990,0	312 786,0	84 796,0	37,2%
	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 082 022,0	1 082 022,0	0,0	0,0%
	Иные межбюджетные трансферты	10 000,0	10 000,0	0,0	0,0%

Налоговые доходы предложены к утверждению в размере 779 992,9 тыс. рублей. Изменение размера налоговых доходов в целом привело к увеличению данного вида доходов на 69,0 тыс. рублей за счет увеличения акцизов по подакцизным товарам в соответствии с представленным Управлением Федеральной службы по Мурманской области прогнозом поступлений доходов.

Неналоговые доходы остались неизменными и составляют 228 708,1 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предложены к утверждению в размере 1 596 061,2 тыс. рублей. Изменение размера безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации привело к увеличению данного вида доходов на 84 796,0 тыс. рублей или на 5,6%. В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации произошли следующие изменения:

- увеличены субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды на 22 160,0 тыс. рублей;

- увеличены субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий на 62 636,0 тыс. рублей.

Изменения в части формирования доходов бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете, представлены в Таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

№	Показатели	Решение о бюджете		Проект решения		Отклонения			
		2020 год	2021 год	2020 год	2021 год	сумма		%%	
						2020 год	2021 год	2020 год	2021 год
1.	ДОХОДЫ, в том числе:	2 329 193,5	2 411 158,3	2 329 148,3	2 411 285,7	-45,2	127,4	0,0	0,0
1.1	Налоговые и неналоговые доходы	992 280,9	1 019 603,8	992 235,6	1 019 731,2	-45,2	127,4	0,0	0,0
	Налоговые доходы	786 561,8	815 971,9	786 516,6	816 099,3	-45,2	127,4	0,0	0,0
	налог на доходы физических лиц	450 111,0	468 113,1	450 111,0	468 113,1	0,0	0,0	0,0	0,0
	налоги на реализуемые товары (работы, услуги)	7 153,2	7 439,3	7 108,0	7 566,8	-45,2	127,4	-0,6	1,7
	налоги на совокупный доход	126 691,0	123 770,0	126 691,0	123 770,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	налоги на имущество	192 470,0	206 110,0	192 470,0	206 110,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	государственная пошлина	10 136,6	10 539,5	10 136,6	10 539,5	0,0	0,0	0,0	0,0
	Неналоговые доходы	205 719,0	203 631,9	205 719,0	203 631,9	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2	Безвозмездные поступления	1 336 912,7	1 391 554,5	1 336 912,7	1 391 554,5	0,0	0,0	0,0	0,0
	Безвозмездные поступления от других бюджетов РФ	1 336 912,7	1 391 554,5	1 336 912,7	1 391 554,5	0,0	0,0	0,0	0,0
	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	154 251,6	169 093,7	154 251,6	169 093,7	0,0	0,0	0,0	0,0
	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	59 961,3	60 038,5	59 961,3	60 038,5	0,0	0,0	0,0	0,0
	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 122 699,8	1 162 422,3	1 122 699,8	1 162 422,3	0,0	0,0	0,0	0,0

ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения расходы городского бюджета с учетом условно утвержденных расходов предлагается утвердить:

- в 2020 году в объеме 2 738 733,9 тыс. рублей, что на 87 216,7 тыс. рублей больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете;

- в 2021 году в объеме 2 455 551,2 тыс. рублей, что на 46,4 тыс. рублей меньше объема расходов, утвержденного решением о бюджете;

- в 2022 году в объеме 2 542 714,3 тыс. рублей, что на 134,1 тыс. рублей больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

Таблица 5, тыс. рублей

	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 31.01.2020 № 74)			Проект решения		
	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год
Всего	2 651 517,2	2 455 597,6	2 542 580,2	2 738 733,9	2 455 551,2	2 542 714,3
в том числе:						
программные мероприятия	2 605 046,4	11 009,9	11 009,9	2 693 323,0	11 009,9	11 009,9
непрограммные	46 470,8	2 444 587,7	2 531 570,3	45 410,9	2 444 541,3	2 531 704,4

мероприятия	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 31.01.2020 № 74)			Проект решения		
Условно утвержденные расходы	0,0	31 823,4	66 006,0	0,0	31 822,3	66 012,7

В 2020 году планируется реализация 19 муниципальных программ города Апатиты. Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с проектом решения предусмотрен в сумме 2 693 323,0 тыс. рублей (что больше суммы, утвержденной решением о бюджете, на 88 276,6 тыс. рублей или на 3,4%). Доля спрогнозированных ассигнований по муниципальным программам в общем объеме расходов бюджета составляет 98,3%.

Объем расходов на 2020 год по непрограммным направлениям деятельности (обеспечение деятельности Совета депутатов города Апатиты, Контрольно-счетной палаты города Апатиты, структурных подразделений Администрации города Апатиты) в соответствии с проектом решения уменьшился на 1 059,9 тыс. рублей (на 2,3%) и составляет 45 410,9 тыс. рублей.

Изменение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам отражено в Приложении №1.

В соответствии с Пояснительной запиской изменение объема расходов обусловлено необходимостью ходатайствами главных распорядителей бюджетных средств, перераспределением бюджетных ассигнований в пределах утвержденных бюджетных назначений в связи с уточнением кодов бюджетной классификации и в целях приведения бюджетной росписи в соответствие с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

В структуре функциональной классификации расходов городского бюджета объем ассигнований на 2020 год изменяется по разделам классификации расходов городского бюджета: 0100 «Общегосударственные вопросы», 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0600 «Охрана окружающей среды», 0700 «Образование», 1000 «Социальная политика».

Распределение объемов бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов, предусмотренных в городском бюджете на 2020-2022 годы, представлено в Таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование	Код раздела, под-раздела	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 31.01.2020 № 74)			Проект решения		
		2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год
Общегосударственные вопросы	0100	175 539,2	180 911,2	181 418,1	175 461,3	180 911,2	181 418,1
Национальная оборона	0200	5 955,5	6 014,6	6 202,1	5 955,5	6 014,6	6 202,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	25 712,7	25 550,1	26 302,7	25 712,7	25 550,1	26 302,7
Национальная экономика	0400	176 975,9	122 507,6	122 800,7	179 358,2	122 462,4	122 928,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	128 860,4	115 759,6	118 393,8	217 780,9	115 759,6	118 393,8
Охрана окружающей среды	0600	6 341,7	4 273,4	4 273,4	6 835,4	4 273,4	4 273,4

Наименование	Код раздела, под-раздела	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 31.01.2020 № 74)			Проект решения		
		2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год
Образование	0700	1 577 847,7	1 607 944,6	1 655 012,6	1 574 847,7	1 607 944,6	1 655 012,6
Культура, кинематография	0800	114 547,8	106 803,4	111 623,9	114 547,8	106 803,4	111 623,9
Социальная политика	1000	127 929,4	119 147,0	115 738,5	126 427,5	119 147,0	115 738,5
Физическая культура и спорт	1100	304 536,8	127 369,4	127 315,0	304 536,8	127 369,4	127 315,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	7 270,2	7 493,4	7 493,4	7 270,2	7 493,4	7 493,4
Условно утвержденные расходы		0,0	31 823,4	66 006,0	0,0	31 822,3	66 012,7
ВСЕГО		2 651 517,2	2 455 597,6	2 542 580,2	2 738 733,9	2 455 551,2	2 542 714,3

Анализ изменения объема расходов городского бюджета по разделам классификации расходов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представлен в Таблице 7.

Таблица 7

Наименование	Код раздела, под-раздела	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов					
		2020 год		2021 год		2022 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 31.01.2020 № 74)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год
Общегосударственные вопросы	0100	-77,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,6	7,4	7,1	6,4	7,4	7,1
Национальная оборона	0200	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	1,0	0,9	1,0	1,0
Национальная экономика	0400	2 382,3	1,3	-45,2	0,0	127,4	0,1	6,7	5,0	4,8	6,5	5,0	4,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	88 920,5	69,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,9	4,7	4,7	8,0	4,7	4,7
Охрана окружающей среды	0600	493,7	7,8	0,0	-	0,0	-	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Образование	0700	-3 000,0	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	59,5	65,5	65,1	57,5	65,5	65,1
Культура, кинематография	0800	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,3	4,3	4,4	4,2	4,3	4,4
Социальная политика	1000	-1 501,9	-1,2	0,0	0,0	0,0	0,0	4,8	4,9	4,6	4,6	4,9	4,6
Физическая культура и спорт	1100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11,5	5,2	5,0	11,1	5,2	5,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Условно утвержденные расходы		0,0	-	-1,2	0,0	6,7	0,0	0,0	1,3	2,6	0,0	1,3	2,6
ВСЕГО		87 216,7	3,3	-46,4	0,0	134,1	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Распределение объемов бюджетных ассигнований на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе ведомственной структуры бюджетной классификации представлено в Таблице 8.

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование	Код ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 31.01.2020 № 74)			Проект решения		
		2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	262 745,1	266 255,1	266 513,3	262 630,1	266 255,1	266 513,3
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	37 144,0	47 834,8	47 834,8	36 089,6	47 834,8	47 834,8
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	143 998,6	127 369,4	127 315,0	143 998,6	127 369,4	127 315,0
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	9 084,6	9 332,0	9 315,7	9 039,3	9 332,0	9 315,7
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	5 012,4	5 116,2	5 108,6	5 052,3	5 116,2	5 108,6
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	1 512 469,8	1 538 455,3	1 581 391,2	1 509 469,8	1 538 455,3	1 581 391,2
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	202 098,5	198 465,5	207 418,1	202 098,5	198 465,5	207 418,1
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	478 964,2	230 945,9	231 677,6	570 355,8	230 900,6	231 805,0
Условно утвержденные расходы		0,0	31 823,4	66 006,0	0,0	31 822,3	66 012,7
ВСЕГО		2 651 517,2	2 455 597,6	2 542 580,2	2 738 733,9	2 455 551,2	2 542 714,3

Анализ изменения ведомственной структуры расходов городского бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представлен в Таблице 9.

Таблица 9

Наименование	Код ГРБС	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов, %					
		2020 год		2021 год		2022 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 31.01.2020 № 74)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	-115,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,9	10,8	10,5	9,6	10,8	10,5
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	-1 054,5	-2,8	0,0	0,0	0,0	0,0	1,4	1,9	1,9	1,3	1,9	1,9

Наименование	Код ГРБС	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов, %					
		2020 год		2021 год		2022 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 31.01.2020 № 74)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,4	5,2	5,0	5,3	5,2	5,0
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	-45,3	-0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	0,4	0,4	0,3	0,4	0,4
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	39,9	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	-3 000,0	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	57,0	62,7	62,2	55,1	62,7	62,2
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,6	8,1	8,2	7,4	8,1	8,2
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	91 391,6	19,1	-45,2	0,0	127,4	0,1	18,1	9,4	9,1	20,8	9,4	9,1
Условно утвержденные расходы				-1,2	0,0	6,7	0,0	0,0	1,3	2,6	0,0	1,3	2,6
ВСЕГО		87 216,7	3,3	-46,4	0,0	134,1	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Изменения в ведомственной структуре расходов городского бюджета 2020 года характеризуются изменениями бюджетных ассигнований по 6 главным распорядителям средств городского бюджета. Основные изменения по главным распорядителям связаны с оплатой кредиторской задолженности за декабрь 2019 года в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало 2020 года лимитов бюджетных обязательств.

Существенное увеличение расходов предусмотрено по Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области.

По Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области ассигнования предлагается увеличить в целом на 91 391,6 тыс. рублей или на 19,1%.

Увеличение бюджетных ассигнований по данному главному распорядителю в основном произведено за счет субсидии на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (в части выполнения мероприятий по благоустройству общественных территорий и дворовых территорий).

ДОРОЖНЫЙ ФОНД ГОРОДА АПАТИТЫ

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования Дорожного фонда уменьшились на 2020 год на 2 836,5 тыс. рублей.

Распределение ассигнований Дорожного фонда на 2020 год по мероприятиям представлено в Таблице 10.

Таблица 10

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 31.01.2020 № 74)	Проект решения	Отклонение
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов – дорожный фонд	6 942,2	4 105,7	-2 836,5
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов в рамках соглашения СЭП - дорожный фонд	14 230,8	14 230,8	0,0
Текущий ремонт тротуаров - дорожный фонд	12 500,0	12 500,0	0,0
Субсидия на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда (софинансирование за счет средств местного бюджета)	2 565,5	2 565,5	0,0
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	40 040,8	40 040,8	0,0
Всего	76 279,4	73 442,8	-2 836,5

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

Общий объем бюджетных ассигнований городского бюджета на реализацию муниципальных программ города Апатиты на 2020 год увеличен на 88 276,6 тыс. рублей или на 3,4% и составил 2 693 323,0 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено изменение бюджетных обязательств на 2020 год в отношении 9 муниципальных программ города Апатиты.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований в 2020 году предложено по следующим муниципальным программам:

- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на 2018-2022 годы» на 84 796,0 тыс. рублей или более чем в 19 раз;
- «Развитие транспортной системы» на 2 871,4 тыс. рублей или на 2,0%;
- «Обеспечение комфортной среды проживания населения города» на 2 488,5 тыс. рублей или на 5,1%.

Наибольшее уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено по муниципальной программе «Развитие образования» на 3 000,0 тыс. рублей или на 0,2%.

Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом решения о бюджете на реализацию муниципальных программ города Апатиты, с объемами финансового обеспечения программ, указанными в их действующих паспортах, представлен в Приложении № 2.

Объемы расходных обязательств у муниципальных программ города Апатиты не соответствуют объемам бюджетных обязательств, предусмотренных проектом решения. Бюджетные назначения в проекте решения на 2020 год и 2022 год больше расходных обязательств, утвержденных постановлениями Администрации города Апатиты, на сумму 93 467,4 тыс. рублей и 1 635,6 тыс. рублей соответственно, на 2021 год меньше на сумму

12 144,8 тыс. рублей.

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ ГОРОДА АПАТИТЫ

В результате предложенных корректировок доходной и расходной частей бюджета дефицит городского бюджета на 2020 год увеличен на 2 351,7 рублей или на 1,8% и составляет 133 971,6 тыс. рублей, его доля в доходах без учета безвозмездных поступлений увеличивается на 0,3 (с 13,0% до 13,3%).

Размер дефицита бюджета соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения также предложено внесение изменений в приложение № 1 «Источники финансирования дефицита городского бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены:

- кредиты кредитных организаций в объеме 95 033,6 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года в объеме 38 938,0 тыс. рублей.

Общий объем предусмотренных проектом решения источников финансирования дефицита городского бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита.

Выводы:

1. Основные параметры бюджета города Апатиты на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.
2. На 2020 год общий объем доходов бюджета увеличен на 84 856,0 тыс. рублей (на 3,4%), общий объем расходов бюджета увеличен на 87 216,7 тыс. рублей (на 3,3%). Размер дефицита бюджета, предельный объем муниципального долга соответствуют нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Рекомендации:

1. Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает Совету депутатов города Апатиты при рассмотрении проекта решения учесть настоящее заключение.

Приложения: на 2 л. в 1 экз.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**



А.Л.Лукичев

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**

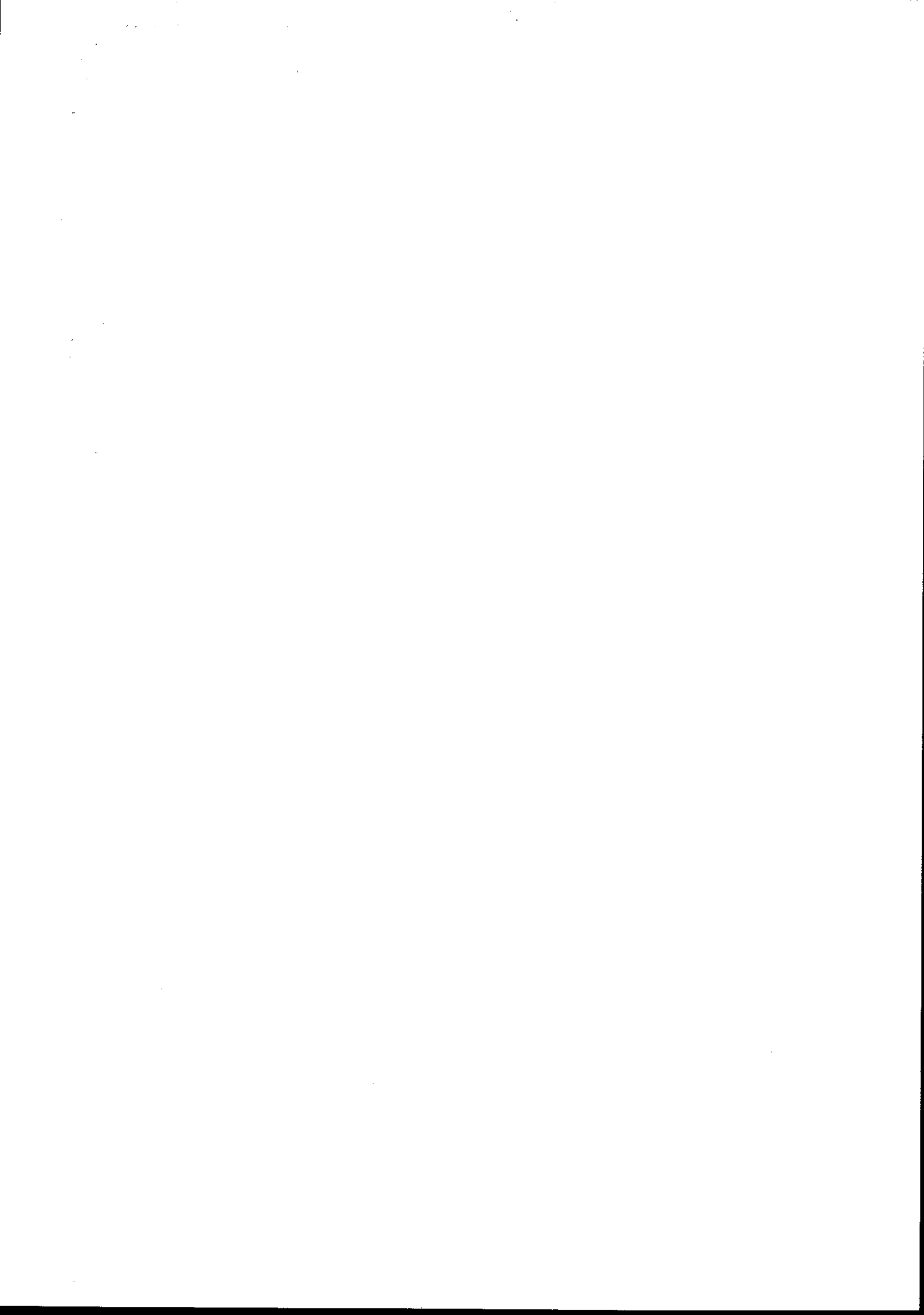


И.А.Запорожец

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**



Н.В. Гавриленко



Наименование	Код раздела подраздела	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 24.12.2019 № 35)				Проект решения				Описание							
										в абсолютном значении				в процентах			
		2020 год	2021 год	2022 год		2020 год	2021 год	2022 год		2020 год	2021 год	2022 год		2020 год	2021 год	2022 год	
ФУНДИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	100	304 536 762,24	127 569 444,24	127 314 985,24	304 536 762,24	127 569 444,24	127 314 985,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Физическая культура	1101	44 736 481,27	44 805 903,63	45 012 659,15	44 736 481,27	44 805 903,63	45 012 659,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Массовый спорт	1102	4 250 000,00	3 250 000,00	3 250 000,00	4 250 000,00	3 250 000,00	3 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Спорт высших достижений	1103	81 140 433,56	72 643 921,49	72 169 376,95	81 140 433,56	72 643 921,49	72 169 376,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	174 409 847,41	6 669 619,12	6 882 919,14	174 409 847,41	6 669 619,12	6 882 919,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	7 270 247,76	7 493 354,77	7 493 354,77	7 270 247,76	7 493 354,77	7 493 354,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	7 270 247,76	7 493 354,77	7 493 354,77	7 270 247,76	7 493 354,77	7 493 354,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Услуги утвержденных расходов			31 823 472,46	66 006 987,00		31 823 472,46	66 006 987,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого		2 648 689 897,93	2 455 597 588,50	2 542 590 175,68	2 651 517 240,56	2 455 597 588,50	2 542 590 175,68	2 827 342,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0

