

УТВЕРЖДЕНО
Коллегией
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты
(протокол от 17 апреля 2020 года № 7)

г. Апатиты

17 апреля 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 решениями Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2020 № 74, от 25.02.2020 № 76)»

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 решениями Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2020 № 74, от 25.02.2020 № 76)» 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 14 апреля 2020 года № 178/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 решениями Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2020 № 74)» (далее – проект решения) внесен Главой Администрации города Апатиты письмом от 10.04.2020 № 1415-01/20.

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 решениями Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2020 № 74, от 25.02.2020 № 76) (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 2 635 487,6 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 2 770 488,7 тыс. рублей;

– верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2021 года в сумме 139 084,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;

– дефицит городского бюджета в сумме 135 001,1 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	2 604 762,3	2 635 487,6	30 725,3	1,2
в т.ч. налоговые и неналоговые	1 008 701,0	1 010 533,1	1 832,1	0,2
Расходы - всего	2 738 733,9	2 770 488,7	31 754,8	1,2
Дефицит (тыс. рублей)	133 971,6	135 001,1	1 029,5	0,8
Дефицит (%)	13,3	13,4	X	X
Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2021	95 033,6	139 084,9	44 051,3	46,4

Проектом решения объем доходной части увеличен на 30 725,3 тыс. рублей или на 1,2%, объем расходной части увеличен на 31 754,8 тыс. рублей или на 1,2%.

В результате изменения доходной и расходной частей размер дефицита городского бюджета увеличен на 1 029,5 тыс. рублей до 135 001,1 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	2 329 148,3	2 411 285,7	2 344 375,8	2 407 053,4	15 227,5	-4 232,3	0,7	-0,2
в т.ч. налоговые и неналоговые	992 235,6	1 019 731,2	992 235,6	1 019 731,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Расходы - всего	2 455 551,2	2 542 714,3	2 470 686,5	2 537 309,3	15 135,3	-5 405,0	0,6	-0,2
в т.ч. условно утвержденные	31 822,3	66 012,7	31 819,9	65 954,0	-2,4	-58,7	0,0	-0,1
Дефицит (тыс. рублей)	126 402,9	131 428,6	126 310,7	130 255,9	-92,2	-1 172,7	-0,1	-0,9
Дефицит (%)	12,7	12,9	12,7	12,8	X	X	X	X
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	96 063,0	96 063,0	96 063,0	96 063,0	-	-

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 28 893,3 тыс. рублей с 1 596 061,2 тыс. рублей до 1 624 954,5 тыс. рублей;

-на 2021 год увеличить на 15 227,5 тыс. рублей с 1 336 912,7 тыс. рублей до 1 352 140,2 тыс. рублей;

-на 2022 год уменьшить на 4 232,3 тыс. рублей с 1 391 554,4 тыс. рублей до 1 387 322,2 тыс. рублей

– **Пункт 16.** Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств:

- на 2020 год на 152,0 тыс. рублей с 40 342,1 тыс. рублей до 40 494,1 тыс. рублей;

- на 2021 год на 175,3 тыс. рублей с 39 258,5 тыс. рублей до 39 433,8 тыс. рублей;

- на 2022 год на 175,2 тыс. рублей с 38 218,2 тыс. рублей до 38 393,4 тыс. рублей.

– **Пункт 24.** Проектом решения предлагается увеличить общий объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города Апатиты на 2020 год на 1 235,1 тыс. рублей с 7 270,2 тыс. рублей до 8 505,3 тыс. рублей.

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

– **Пункт 26.** Проектом решения объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты на 2020 год предлагается увеличить на 2 000,0 тыс. рублей. Кроме того предлагается предусмотреть бюджетные ассигнования:

– Администрации города Апатиты (для МКУ «Служба гражданской защиты г. Апатиты») на приобретение оборудования и автомобильного прицепа для укомплектования профессиональной аварийно-спасательной службы в сумме 190,6 тыс. рублей и на приобретение марлевых повязок в сумме 150,0 тыс. рублей, (для МКУ «МФЦ г. Апатиты») на приобретение медицинских масок в сумме 60,0 тыс. рублей.

– Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области на приобретение двух стационарных металлодетекторов (для МБОУ гимназии №1 г. Апатиты и МБОУ ООШ № 3 г. Апатиты) в сумме 100,0 тыс. рублей, на финансирование работ по вывозу снега с территории МБОУ гимназия №1 г. Апатиты в сумме 60,0 тыс. рублей и с территорий муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования в сумме 237,6 тыс. рублей.

– Отделу по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области на приобретение праздничных наборов для вручения ветеранам Великой Отечественной войны в честь 75-летия Победы в сумме 42,0 тыс. рублей.

– Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области на выполнение работ по предотвращению падения элементов фасадной штукатурки и кирпичей фасада здания, расположенного по адресу: г. Апатиты, ул. Космонавтов, д.17, в сумме 185,0 тыс. рублей и на проведение мероприятия по расчистке территории временного складирования снега от скопившихся снежных масс в сумме 250,0 тыс. рублей.

В результате произведенных корректировок объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты на 2020 год увеличится на 724,8 тыс. рублей с 2 385,0 тыс. рублей **до 3 109,8 тыс. рублей**, что соответствует объему резервного фонда в Приложениях № 6 и № 7 к проекту решения.

В свою очередь в текстовой части проекта решения объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты на 2020 год **предусмотрен в размере 3 259,8 тыс. рублей.**

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

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, 3, 5, 6, 7, 8, 9 к решению о бюджете.

ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов городского бюджета на 2020 год на 30 725,3 тыс. рублей или на 1,2%. Общий объем доходов городского бюджета в 2020 году с учетом увеличения в соответствии с проектом решения составляет 2 635 487,6 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:	2 604 762,3	2 635 487,6	30 725,3	1,2%
1.1	Налоговые и неналоговые доходы	1 008 701,0	1 010 533,1	1 832,1	0,2%
	Налоговые доходы	779 992,9	778 696,3	-1 296,6	-0,2%
	налоги на прибыль, доходы	432 800,0	432 800,0	0,0	0,0%
	налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	6 947,1	6 947,1	0,0	0,0%
	налоги на совокупный доход	143 697,0	143 697,0	0,0	0,0%
	налоги на имущество	186 800,0	185 503,4	-1 296,6	-0,7%
	государственная пошлина	9 748,8	9 748,8	0,0	0,0%
	Неналоговые доходы	228 708,1	231 836,8	3 128,7	1,4%
	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	7 101,3	2 407,7	51,3%
	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	4 930,1	721,0	17,1%
1.2	Безвозмездные поступления	1 596 061,2	1 624 954,5	28 893,2	1,8%
	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 596 061,2	1 624 954,5	28 893,2	1,8%
	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	191 253,2	191 253,2	0,0	0,0%
	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	312 786,0	340 901,7	28 115,7	9,0%
	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 082 022,0	1 082 775,5	753,6	0,1%
	Иные межбюджетные трансферты	10 000,0	10 024,0	24,0	0,2%

Налоговые доходы предложены к утверждению в размере 778 696,3 тыс. рублей. Изменение размера налоговых доходов в целом привело к уменьшению данного вида доходов на 1 296,6 тыс. рублей за счет уменьшения налога на имущество физических лиц произведено в связи с реформированием налога на имущество для физических лиц, имущество которых подлежит в соответствии с требованиями статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации включению в Перечень объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Мурманской области, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (пересмотр налоговой ставки с 2% до 1,5%).

Неналоговые доходы предложены к утверждению в размере 231 836,8 тыс. рублей. Изменение размера неналоговых доходов в целом привело к увеличению данного вида доходов на 3 128,7 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов произошли следующие изменения:

- увеличена плата за негативное воздействие на окружающую среду на 2 407,7 тыс. рублей с учетом фактического поступления доходов Управлению Федеральной службы по надзору в сфере природопользования;

- увеличены штрафы, санкции, возмещение ущерба на 721,0 тыс. рублей с учетом фактического поступления данного вида доходов.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предложены к утверждению в размере 1 624 954,5 тыс. рублей. Изменение размера безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации привело к увеличению данного вида доходов на 28 893,2 тыс. рублей или на 1,8%. В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации произошли следующие изменения:

- Увеличены субсидии бюджетам городских округов на 28 115,7 тыс. рублей или на 9% за счет:

- увеличения субсидии на планировку территорий, формирование (образование) земельных участков, предоставленных на безвозмездной основе многодетным семьям, и обеспечение их объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры на 5 838,2 тыс. рублей;

- уменьшения субсидии на обеспечение бесперебойного функционирования и повышение энергетической эффективности объектов и систем жизнеобеспечения муниципальных образований Мурманской области на 4 232,3 тыс. рублей;

- увеличения субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 26 509,8 тыс. рублей.

- Увеличены субвенции бюджетам городских округов на 753,6 тыс. рублей за счет:

- увеличения субвенции на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся на 427,8 тыс. рублей;

- увеличения субвенции на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев на 38,8 тыс. рублей;

- уменьшения субвенции на реализацию Закона Мурманской области «О предоставлении льготного проезда на городском электрическом и автомобильном транспорте общего пользования обучающимся государственных областных и муниципальных образовательных организаций Мурманской области» на 66,4 тыс. рублей;

- увеличения субвенции бюджетам городских округов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю на 353,4 тыс. рублей.

- Увеличены иные межбюджетные трансферты на 24,0 тыс. рублей за счет подтвержденного остатка прошлых лет.

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			
						сумма		%%	
		2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год
1.	ДОХОДЫ, в том числе:	2 329 148,3	2 411 285,7	2 344 375,8	2 407 053,4	15 227,5	-4 232,3	0,7	-0,2
1.1	Налоговые и неналоговые доходы	992 235,6	1 019 731,2	992 235,6	1 019 731,2	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2	Безвозмездные поступления	1 336 912,7	1 391 554,5	1 352 140,2	1 387 322,2	15 227,5	-4 232,3	1,1	-0,3
	Безвозмездные поступления от других бюджетов РФ	1 336 912,7	1 391 554,5	1 352 140,2	1 387 322,2	15 227,5	-4 232,3	1,1	-0,3
	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	75 188,8	55 806,2	15 227,5	-4 232,3	25,4	-7,0
	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 2 770 488,7 тыс. рублей, что на 31 754,7 тыс. рублей больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете;

- в 2021 году в объеме 2 470 686,5 тыс. рублей, что на 15 135,3 тыс. рублей больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете;

- в 2022 году в объеме 2 537 309,3 тыс. рублей, что на 5 405,0 тыс. рублей меньше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

Таблица 5, тыс. рублей

	Утвержденные бюджетные назначения (решение о бюджете)			Проект решения		
	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год
Всего	2 738 733,9	2 455 551,2	2 542 714,3	2 770 488,7	2 470 686,5	2 537 309,3
в том числе:						
- программные мероприятия	2 693 323,0	11 009,9	11 009,9	2 722 886,3	11 009,9	11 009,9
- непрограммные мероприятия	45 410,9	2 444 541,3	2 531 704,4	47 602,3	2 459 676,6	2 526 299,4

В 2020 году планируется реализация 19 муниципальных программ города Апатиты. Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с проектом решения предусмотрен в сумме 2 722 886,3 тыс. рублей (что больше суммы, утвержденной решением о

бюджете, на 29 563,3 тыс. рублей или на 1,1%). 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 увеличился на 2 191,4 тыс. рублей (на 4,8%) и составляет 47 602,3 тыс. рублей.

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

В соответствии с Пояснительной запиской к проекту решения изменение объема расходов обусловлено ходатайствами главных распорядителей бюджетных средств, уточнением бюджетных ассигнований за счет средств межбюджетных трансфертов из областного и федерального бюджетов, 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», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0700 «Образование», 0800 «Культура, кинематография», 1000 «Социальная политика», 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

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, подраздела	Утвержденные бюджетные назначения (решение о бюджете)			Проект решения		
		2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год
Общегосударственные вопросы	0100	175 461,3	180 911,2	181 418,1	176 243,7	180 735,9	181 242,9
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	26 053,3	25 550,1	26 302,7
Национальная экономика	0400	179 358,2	122 462,4	122 928,2	179 871,5	122 462,4	122 928,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	217 780,9	115 759,6	118 393,8	220 920,2	111 527,3	114 161,5
Охрана окружающей среды	0600	6 835,4	4 273,4	4 273,4	6 835,4	4 273,4	4 273,4
Образование	0700	1 574 847,7	1 607 944,6	1 655 012,6	1 581 265,4	1 606 830,5	1 653 898,5
Культура, кинематография	0800	114 547,8	106 803,4	111 623,9	135 435,3	127 287,4	111 623,9
Социальная политика	1000	126 427,5	119 147,0	115 738,5	124 866,4	119 322,3	115 913,8
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	8 505,3	7 493,4	7 493,4
Условно утвержденные расходы		0,0	31 822,3	66 012,7	0,0	31 819,9	65 954,0
ВСЕГО		2 738 733,9	2 455 551,2	2 542 714,3	2 770 488,7	2 470 686,5	2 537 309,3

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 о бюджете)			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	782,4	0,4	-175,3	-0,1	-175,3	-0,1	6,4	7,4	7,1	6,4	7,3	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	340,6	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,9	1,0	1,0	0,9	1,0	1,0
Национальная экономика	0400	513,3	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	6,5	5,0	4,8	6,5	5,0	4,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	3 139,3	1,4	-4 232,3	-3,7	-4 232,3	-3,6	8,0	4,7	4,7	8,0	4,5	4,5
Охрана окружающей среды	0600	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Образование	0700	6 417,7	0,4	-1 114,1	-0,1	-1 114,1	-0,1	57,5	65,5	65,1	57,1	65,0	65,2
Культура, кинематография	0800	20 887,6	18,2	20 484,0	19,2	0,0	0,0	4,2	4,3	4,4	4,9	5,2	4,4
Социальная политика	1000	-1 561,1	-1,2	175,3	0,1	175,3	0,2	4,6	4,9	4,6	4,5	4,8	4,6
Физическая культура и спорт	1100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11,1	5,2	5,0	11,0	5,2	5,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	1 235,1	17,0	0,0	0,0	0,0	-	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Условно утвержденные расходы		0,0	-	-2,3	0,0	-58,6	-0,1	0,0	1,3	2,6	0,0	1,3	2,6
ВСЕГО		31 754,7	1,2	15 135,3	0,6	-5 405,0	-0,2	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 о бюджете)			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	262 630,1	266 255,1	266 513,3	264 108,8	266 255,1	266 513,3
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	36 089,6	47 834,8	47 834,8	37 278,5	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	144 015,0	127 369,4	127 315,0
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	9 039,3	9 332,0	9 315,7	9 039,3	9 332,0	9 315,7

Изменения в ведомственной структуре расходов городского бюджета 2020 года характеризуются изменениями бюджетных ассигнований по 7 главным распорядителям средств городского бюджета.

*001 Администрация муниципального образования город Апатиты
с подведомственной территорией Мурманской области*

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению в целом на 1 478,7 тыс. рублей или на 0,6% и составят 264 108,8 тыс. рублей.

Основное увеличение сложилось за счет пополнения средств резервного фонда Администрации города Апатиты на 2 000,0 тыс. рублей.

002 Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению в целом на 1 189,0 тыс. рублей или на 3,3% и составят 37 278,5 тыс. рублей.

Причиной увеличения является увеличение расходов по обслуживанию муниципального долга в связи с необходимостью проведения электронного аукциона по выбору кредитной организации на оказание услуг по предоставлению кредитных средств в форме возобновляемой кредитной линии для финансирования дефицита бюджета.

*003 Комитет по физической культуре и спорту Администрации
города Апатиты Мурманской области*

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 16,4 тыс. рублей и составят 144 015,0 тыс. рублей.

Увеличение обусловлено необходимостью компенсации расходов, связанных с выездом сотрудника учреждения из районов Крайнего Севера.

*004 Контрольно-счетная палата муниципального образования
город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области*

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению в целом на 191,4 тыс. рублей или на 3,8% и составят 5 243,7 тыс. рублей.

Причиной увеличения является увеличение фонда оплаты труда на сумму компенсации за неиспользованный отпуск в связи с окончанием срока исполнения полномочий председателя Контрольно-счетной палаты города Апатиты.

*006 Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области
с подведомственной территорией Мурманской области*

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению в целом на 6 381,0 тыс. рублей или на 0,4% и составят 1 515 850,8 тыс. рублей.

Основное увеличение сложилось за счет увеличения бюджетных ассигнований на проведение капитальных и текущих ремонтов, а именно реконструкцию системы водоподготовки плавательного бассейна МБОУ СОШ №6.

*007 Отдел по культуре и делам молодежи
Администрации города Апатиты Мурманской области*

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению в целом на 20 887,6 тыс. рублей или на 10,3% и составят 222 986,1 тыс. рублей.

Основное увеличение сложилось за счет увеличения бюджетных ассигнований на проведение капитального ремонта танцевального зала МАУ «АГДК им. Егорова В.К.».

*901 Комитет по управлению имуществом
Администрации города Апатиты Мурманской области*

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению в целом на 1 610,6 тыс. рублей или на 0,3% и составят 571 966,4 тыс. рублей.

Основными причинами увеличения являются увеличение бюджетных ассигнований:

- на планировку территорий, формирование (образование) земельных участков, представленных на безвозмездной основе многодетным семьям, и обеспечение их объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры за счет средств субсидии областного бюджета;

- на разработку проекта санитарно-защитной зоны территории кладбища (1, 2, 3 очередь);

- на содержание территории для временного складирования снега, размещения на прочих территориях.

БЮДЖЕТНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ОБЪЕКТЫ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА СОБСТВЕННОСТИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

В соответствии с проектом решения расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности уменьшились на 567,8 тыс. рублей и составляют 167 972,4 тыс. рублей.

Таблица 11, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (решение о бюджете)			Проект бюджета		
	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год
Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	8 002,0	8 668,8	6 001,5	7 434,2	8 668,8	6 001,5
Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	160 538,2	0,0	0,0	160 538,2	0,0	0,0
Итого	168 540,2	8 668,8	6 001,5	167 972,4	8 668,8	6 001,5

ДОРОЖНЫЙ ФОНД ГОРОДА АПАТИТЫ

В соответствии с проектом решения общие бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2020 год не изменились, но предполагается перераспределение ассигнований по запланированным мероприятиям.

Распределение ассигнований Дорожного фонда на 2020 год по мероприятиям представлено в Таблице 12.

Таблица 12, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (решение о бюджете)	Проект решения	Отклонение
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов – дорожный фонд	4 105,7	3 332,3	-773,4
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 строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) – дорожный фонд (софинансирование за счет средств местного бюджета)	0,0	0,0	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
Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения – дорожный фонд	0,0	773,4	773,4
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

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

Общий объем бюджетных ассигнований городского бюджета на реализацию муниципальных программ города Апатиты на 2020 год увеличен на 29 563,3 тыс. рублей или на 1,1% и составил 2 722 886,3 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено изменение бюджетных обязательств на 2020 год в отношении 10 муниципальных программ города Апатиты.

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

- «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города» на 20 845,5 тыс. рублей или на 10,3%;
- «Развитие образования» на 6 020,1 тыс. рублей или на 0,4%;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения города» на 5 834,9 тыс. рублей или на 56,5%.

Наибольшее уменьшение бюджетных ассигнований в 2020 году предусмотрено по следующим муниципальным программам:

- «Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства» на 4 232,2 тыс. рублей или на 94,4%;
- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с

подведомственной территорией Мурманской области» на 1 850,6 тыс. рублей или на 2,7%.

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 больше расходных обязательств, утвержденных постановлениями Администрации города Апатиты, на сумму 20 845,5 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 1 029,5 тыс. рублей или на 0,8% и составляет 135 001,1 тыс. рублей, его доля в доходах без учета безвозмездных поступлений увеличивается на 0,1 (с 13,3% до 13,4%).

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 96 063,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года в объеме 38 938,1 тыс. рублей.

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

Проектом решения предусмотрено увеличение кредита в 2020 году на 1 029,5 тыс. рублей до 139 084,9 тыс. рублей и погашение кредита в 2020 году в объеме 43 021,9 тыс. рублей. Программа муниципальных внутренних заимствований города Апатиты на 2020 год и на плановый период (Приложение № 9 к проекту решения) сформирована в соответствии с требованиями статей 106 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

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 30 725,3 тыс. рублей (на 1,2%), общий объем расходов бюджета увеличен на 31 754,8 тыс. рублей (на 1,2%). Размер дефицита бюджета, предельный объем муниципального долга соответствуют нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Рекомендации:

1. Привести объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города

Апатиты на 2020 год в текстовой части проекта решения в соответствии с Приложениями № 6 и № 7 к проекту решения.

2. 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