

УТВЕРЖДЕНО
Коллегией
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты
(протокол от 28 января 2020 года № 4)

г. Апатиты

28 января 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»

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» 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 27 января 2020 года № 36/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» (далее – проект решения) внесен Главой Администрации города Апатиты письмом от 27.01.2020 № 300-01/20.

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» (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 2 519 897,3 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 2 651 517,2 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 131 619,9 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	2 519 897,3	0,0	0,0
в т.ч. налоговые и неналоговые	1 008 632,0	1 008 632,0	0,0	0,0
Расходы - всего	2 648 689,9	2 651 517,2	2 827,3	0,1
Дефицит (тыс. рублей)	128 792,6	131 619,9	2 827,3	2,2
Дефицит (%)	12,8	13,0	X	X
Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2021	95 033,6	95 033,6	0,0	0,0

Проектом решения объем расходной части увеличен на 2 827,3 тыс. рублей или на 0,1%.

В результате изменения расходной части размер дефицита городского бюджета увеличен на 2 827,3 тыс. рублей до 131 619,9 тыс. рублей.

В связи с изменениями, внесенными в расходную часть бюджета, а также источников финансирования дефицита бюджета, проектом решения вносятся соответствующие изменения в приложения №№ 1, 2, 5, 6, 7, 8, 9 к решению о бюджете.

ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Проектом решения не предусмотрено изменение доходной части городского бюджета в 2020-2022 годах.

ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения расходы городского бюджета на 2020 год предлагается утвердить в объеме 2 651 517,2 тыс. рублей, что на 2 827,3 тыс. рублей больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете. Расходы городского бюджета на 2021 и 2022 годы не изменились.

Таблица 2, тыс. рублей

	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 24.12.2019 № 35)			Проект решения		
	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год
Всего	2 648 689,9	2 455 597,6	2 542 580,2	2 651 517,2	2 455 597,6	2 542 580,2
в том числе:						
программные мероприятия	2 602 219,1	11 009,9	11 009,9	2 605 046,4	11 009,9	11 009,9
непрограммные мероприятия	46 470,8	2 444 587,7	2 531 570,3	46 470,8	2 444 587,7	2 531 570,3
Условно утвержденные расходы	0,0	31 823,4	66 006,0	0,0	31 823,4	66 006,0

В 2020 году планируется реализация 19 муниципальных программ города Апатиты. Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с проектом решения предусмотрен в сумме 2 605 046,4 тыс. рублей (что больше суммы, утвержденной решением о

бюджете, на 2 827,3 тыс. рублей или на 0,1%). Доля спрогнозированных ассигнований по муниципальным программам в общем объеме расходов бюджета составляет 98,2%.

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 не изменился.

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 08.06.2018 №132н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

В структуре функциональной классификации расходов городского бюджета объем ассигнований на 2020 год изменяется по разделу классификации расходов городского бюджета 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Распределение объемов бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов, предусмотренных в городском бюджете на 2020 год, представлено в Таблице 3.

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование	Код раздела, под-раздела	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 24.12.2019 № 35)	Проект решения	Отклонение	
				в тыс. руб.	в %
Общегосударственные вопросы	0100	175 539,2	175 539,2	0,0	0,0
Национальная оборона	0200	5 955,5	5 955,5	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	25 712,7	25 712,7	0,0	0,0
Национальная экономика	0400	176 975,9	176 975,9	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	126 033,1	128 860,4	2 827,3	2,2
Охрана окружающей среды	0600	6 341,7	6 341,7	0,0	0,0
Образование	0700	1 577 847,7	1 577 847,7	0,0	0,0
Культура, кинематография	0800	114 547,8	114 547,8	0,0	0,0
Социальная политика	1000	127 929,4	127 929,4	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	1100	304 536,8	304 536,8	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	7 270,2	7 270,2	0,0	0,0
ВСЕГО		2 648 689,9	2 651 517,2	2 827,3	0,1

Распределение объемов бюджетных ассигнований на 2020 год в разрезе ведомственной структуры бюджетной классификации представлено в Таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование	Код ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 24.12.2019 № 35)	Проект решения	Отклонение		Удельный вес в общем объеме расходов, %	
				в тыс. руб.	в %	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 24.12.2019 № 35)	Проект решения
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	262 745,1	262 745,1	0,0	0,0	9,9	9,9
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	37 144,0	37 144,0	0,0	0,0	1,4	1,4
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	143 998,6	143 998,6	0,0	0,0	5,4	5,4
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	9 084,6	9 084,6	0,0	0,0	0,3	0,3
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	5 012,4	5 012,4	0,0	0,0	0,2	0,2
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	1 512 469,8	1 512 469,8	0,0	0,0	57,1	57,0
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	202 098,5	202 098,5	0,0	0,0	7,6	7,6
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	476 136,9	478 964,2	2 827,3	0,6	18,0	18,1
ВСЕГО		2 648 689,9	2 651 517,2	2 827,3	0,1	100,0	100,0

Изменения в ведомственной структуре расходов городского бюджета 2020 года характеризуются увеличением бюджетных ассигнований по 1 главному распорядителю средств городского бюджета.

901 Комитет по управлению имуществом

Администрации города Апатиты Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению в целом на 2 827,3 тыс. рублей или на 0,6% и составят 478 964,2 тыс. рублей.

Увеличение предложено в целях обеспечения необходимого уровня софинансирования за счет городского бюджета в связи с планируемым предоставлением субсидии из областного бюджета на поддержку муниципальной программы формирования современной городской среды.

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

Общий объем бюджетных ассигнований городского бюджета на реализацию муниципальных программ города Апатиты на 2020 год увеличен на 2 827,3 тыс. рублей или на 0,1% и составил 2 605 046,4 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено изменение бюджетных обязательств на 2020 год в отношении муниципальной программы города Апатиты, в сторону увеличения в отношении одной муниципальной программы города Апатиты.

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 15 224,1 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 расходной части бюджета дефицит городского бюджета на 2020 год увеличен на 2 827,3 рублей или на 2,2% и составляет 131 619,9 тыс. рублей, его доля в доходах без учета безвозмездных поступлений увеличивается на 0,2 (с 12,8% до 13,0%).

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 36 586,3 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 43 021,9 тыс. рублей до 138 055,5 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 расходов бюджета увеличен на 2 827,3 тыс. рублей (на 0,1%). 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