

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-
ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ЗАОЗЕРСК
МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

184310, г. Заозерск, Мурманской обл., пер. Школьный д. 1
ИНН 5115000310, КПП 511501001, ОГРН 117519004703, ОКПО 15701932

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 6

24 октября 2019 года

город Заозерск

**на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск
«О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск от
11.12.2018 № 92-3795 «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области
на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 29.05.2019
№ 107-3872)**

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск от 11.12.2018 № 92-3795 «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом ЗАТО город Заозерск, Положением «О бюджетном процессе в ЗАТО город Заозерск Мурманской области», утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск от 04.10.2016 № 43-3462 (с изменениями).

Проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск от 11.12.2018 № 92-3795 «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект решения о бюджете) внесен и.о. Главы администрации ЗАТО город Заозерск 21 октября 2019 года письмом от 21.10.2019 № 3611/01-24.

В Контрольно-счетную комиссию ЗАТО г. Заозерск проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск от 11.12.2018 № 92-3795 «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» направлен по электронной почте - 21 октября 2019 года.

Заключение на проект решения о бюджете подготовлено Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г. Заозерск на основе анализа документов и материалов, представленных с проектом решения о бюджете.

Проектом решения Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск вносятся изменения в решение Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск от 11.12.2018 № 92-3795 «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» с изменениями, внесенными Решениями от 10.04.2019 № 104-3853, от 29.05.2019 № 107-3872.

Основные характеристики бюджета в соответствии с проектом решения о бюджете

В соответствии с проектом решения о бюджете основные характеристики бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предлагается утвердить в следующих размерах:

на 2019 год:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 622 338,20 тыс. руб.;
- общий объем расходов бюджета в сумме 635 380,87 тыс.руб.;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2020 года в сумме 0,00 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 руб.;
- дефицит местного бюджета в сумме 13 042 67 тыс. руб.

Таблица 1

Основные характеристики бюджета	Решение о бюджете (утверждено РСД от 29.05.2019 № 107-3872), тыс.руб	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете, тыс.руб.	Отклонение	
			Сумма , тыс.руб.	%
1	2	3	4	5
Доход	613 795,54	622 338,20	8 542,66	1,39
Расход	627 156,92	635 380,87	8 223,95	1,31
- Дефицит/+ профицит	-13 361,38	-13042,67	X	X

на плановый период 2020 и 2021 годов основные характеристики бюджета ЗАТО город Заозерск не меняются.

**Изменения доходной части бюджета
ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2019 год**

Изменения основных показателей объема доходов на 2019 год характеризуется следующими данными:

Таблица 2

Показатели	Решение о бюджете, утвержденное РСД от 29.05.2019 № 107-3872, тыс.руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете, тыс.руб.	Отклонение
1. Налоговые доходы в т. ч.	158 566,81	158 566,81	0,00
Налог на доходы физических лиц	144 966,65	149 966,65	0,00
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	4 097,51	4 097,51	0,00
Налог на совокупный доход	8 341,85	8 341,85	0,00
Налог на имущество физических лиц	13,00	13,00	0,00
Земельный налог	116,80	116,80	0,00
Государственная пошлина	1 031,00	1 031,00	0,00
2. Неналоговые доходы в т. ч.	21 261,15	24 865,55	3 604,40
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19 246,00	21 422,00	2 176,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 212,15	1 212,15	0,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	100,00	666,56	566,56
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	255,00	1 047,84	792,84
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	448,00	517,00	69,00
3. Безвозмездные поступления в т.ч.	433 967,58	438 905,84	4 938,26
Дотации бюджетам муниципальных образований	219 962,84	220 218,54	255,70
Субсидии бюджетам муниципальных образований	33 004,91	376 630,07	4 625,16
Субвенции бюджетам муниципальных образований	180 999,83	181 057,23	57,40
ИТОГО	613 795,54	622 338,20	8 542,66

Увеличение доходной части бюджета ЗАТО город Заозерск в целом составило 8 542,66 тыс.руб.

Поступление налоговых доходов остается без изменений.

Увеличение неналоговых доходов составило 3 604,40 тыс.руб. за счет:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на – 2 176,00 тыс.руб.;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 566,56 тыс.руб.;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба- 792,84 тыс.руб.;

- доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 69,00 тыс.руб.

Объем безвозмездных поступлений увеличен на сумму - 4 938,26 тыс.руб. за счет:

- увеличение дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 255,70 тыс.руб.;

- уменьшение субсидии на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» на сумму 9,7 тыс.руб.;

- увеличение субсидии бюджетам городских округов на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием на сумму 1 236,77 тыс.руб.;

- увеличение субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение бесперебойного функционирования и повышение энергетической эффективности объектов и систем жизнеобеспечения муниципальных образований Мурманской области на сумму – 3 398,09 тыс.руб.;

- увеличение субвенции на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению на сумму 0,3 тыс.руб.;

- увеличение субвенции на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму – 6,4 тыс.руб.;

- увеличение субвенции бюджетам городских округов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю на сумму 50,7 тыс.руб.

Изменения расходной части бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2019 год

Проектом решения о бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области вносятся изменения в расходную часть бюджета на 2019 год, в связи с чем общий объем расходов бюджета ЗАТО город Заозерск увеличен на сумму 8 223,95 тыс.руб. или на 1,3%.

Согласно пояснительной записке, внесение изменений в расходную часть бюджета на 2019 год связано с:

- прогнозируемым увеличением неналоговых доходов;
- законом Мурманской области от 06.06.2019 № 2379-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- постановлением Правительства Мурманской области от 12.08.2019 № 375-ПП «О внесении изменений в государственную программу Мурманской области «Обеспечение комфортной среды проживания населения региона»;
- перераспределением бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, а также в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств с целью исполнения постановления Правительства Мурманской области от 07.10.2019 № 454-ПП и постановления Администрации ЗАТО город Заозерск от 10.10.2019 № 529 о повышении заработной платы на 4 % с 01 октября 2019 года.

Изменение расходной части бюджета ЗАТО город Заозерск по разделам бюджетной классификации представлено в таблице № 3.

Таблица № 3

Раздел	Наименование	Решение о бюджете, утвержденное РСД от 29.05.2019 № 107-3872, тыс.руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете, тыс.руб.	Отклонение	
				сумма	%
1	2	3	4	5	6
	ВСЕГО РАСХОДОВ	627156,92	635380,87	8223,95	1,3
01	Общегосударственные вопросы	78332,88	77577,34	-755,54	-1,0
02	Национальная оборона	803,30	803,30	0,00	0,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20600,30	21964,79	1364,49	6,6
04	Национальная экономика	6518,71	6508,49	-10,22	-0,2
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	131291,25	139366,60	8075,35	6,2
06	Охрана окружающей среды	1429,86	1484,04	54,18	3,8
07	Образование, в т.ч.	337793,38	334960,78	-2832,60	-0,8
	- дошкольное образование	132919,34	131531,15	-1388,19	-1,0
	- общее образование	125349,47	124643,96	-705,51	-0,6
	- дополнительное образование детей	47371,63	46936,59	-435,04	-0,9
	- молодежная политика	2362,89	2362,89	0,00	0,0
	- другие вопросы в области образования	29790,55	29486,19	-303,86	-1,0

08	Культура, кинематография	30165,13	30854,30	689,17	2,3
10	Социальная политика	11982,38	12044,35	61,97	0,5
11	Физическая культура и спорт	4525,73	6102,88	1577,15	34,8
12	Средства массовой информации	3700,00	3700,00	0,00	0,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	14,00	14,00	0,00	0,0

Объем бюджетных ассигнований по отношению к показателям Решения о бюджете:

- увеличен по шести разделам, из них наибольшее увеличение отмечено по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 8075,35 тыс.руб. или на 6,2%, 11 «Физическая культура и спорт» на 1577,15 тыс.руб. или на 34,8%;

- снижен по семи разделам, из наибольшее уменьшение отмечено по разделу 07 «Образование» на 2832,60 тыс.руб. или 0,8%, и 01 «Общегосударственные вопросы» на 755,54 тыс.руб. или 1 %.

По разделам 02 «Национальная оборона», 12 «Средства массовой информации», 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» объем бюджетных ассигнований остался неизменным.

В связи с изменением объемов ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области произведена корректировка распределения ассигнований на реализацию муниципальных программ ЗАТО город Заозерск Мурманской области. В результате чего, распределение средств бюджета ЗАТО город Заозерск на 2019 год на реализацию муниципальных программ, в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается к утверждению со следующими характеристиками:

Таблица № 4

Наименование муниципальной программы	Утверждено РСД от 29.05.2019 № 107-3872, тыс.руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете, тыс.руб.	Отклонение
Муниципальная программа «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018 -2022 годы».	387291,37	386644,15	-647,22
Муниципальная программа ЗАТО города Заозерска Мурманской области "Охрана окружающей среды" на 2014-2020 годы.	1429,86	1484,05	54,19
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО города Заозерска Мурманской области" на 2018-2023 годы.	2200,00	2200,00	0,00

Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области	5,00	5,00	0,00
Муниципальная программа "Эффективное управление муниципальными финансами ЗАТО города Заозерска Мурманской области" на 2014-2020 годы.	7965,37	7150,15	-815,22
Муниципальная программа "Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории ЗАТО города Заозерска Мурманской области" на 2014-2020 годы.	3300,00	3315,00	15,00
Муниципальная программа ЗАТО города Заозерска Мурманской области "Повышение информационной открытости деятельности органов местного самоуправления"	3700,00	3700,00	0,00
Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области"	100,00	156,78	56,78
Муниципальная программа "Эффективное муниципальное управление в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области" на 2015-2020 годы.	55299,39	55784,35	484,96
Муниципальная программа "Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО города Заозерска" на 2015-2020 годы.	1206,85	1207,15	0,30
Муниципальная программа "Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО города Заозерска Мурманской области" на 2015-2020 годы.	123340,21	131523,56	8183,35
Муниципальная программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории ЗАТО города Заозерска Мурманской области"	19130,12	20452,83	1322,71
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области"	150,00	150,00	0,00
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2016-2020 годы»	15,00	15,00	0,00
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск Мурманской области»	7031,00	7031,00	0,00
ИТОГО	612164,17	620819,02	8654,85

Общий объем бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области на реализацию муниципальных программ на 2019 год увеличен на 8654,85 тыс.руб. и составил 620819,02 тыс.руб.

Объем средств непрограммной деятельности органов местного самоуправления снижен на 430,89 тыс.руб. и составил 14561,86 тыс.руб.

Дефицит бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области

Сумма дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области в 2019 году составит 13042,67 тыс.руб. или 7,1% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с пунктом 2 части 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, дефицит местного бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативным отчислениям.

Установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничения превышены на сумму снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета на 01 января 2019 года, что не противоречит положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом Решения Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск (Приложение № 8) предлагается: Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск в 2019 году - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Выводы и предложения

1. Проектом решения о бюджете параметры бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации. Доходная часть бюджета предусмотрена с увеличением на 8542,66 тыс.руб., в результате доходы составили 622338,20 тыс.руб., расходы - 635380,87 тыс.руб.
2. Основные характеристики бюджета на плановый период 2020 и 2021 годов остаются неизменными.
3. Размер дефицита не превышает ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса для местных бюджетов. Сумма дефицита бюджета составляет - 13042,67 тыс.руб.
4. Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2019 год (приложение 8 к решению о бюджете) сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации для местных бюджетов.

5. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам видам расходов соответствуют требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
6. Проектом решения в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дополнен перечень субсидии, выделяемых из областного бюджета бюджетам муниципальных образований (приложение 10 к решению о бюджете).

Контрольно-счетная комиссия считает возможным принять проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск» «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск от 11.12.2018 № 92-3795 «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 29.05.2019 № 107-3872).

Исполняющий полномочия
Председателя Контрольно-счетной
комиссии ЗАТО г. Заозерск



Ю.Н. Шарова