МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ПЕЧЕНГСКИЙ РАЙОН МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

184421, Мурманская область, пос. Никель, ул. Пионерская, д. 2, телефон (815 54) 5-19-17

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета депутатов муниципального образования Печенгский район Мурманской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Печенгского района от 15.12.2017 года № 269 «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»

п. Никель 16.11.2018 года

Заключение на проект решения Совета депутатов муниципального образования Печенгский район Мурманской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Печенгского района от 15.12.2017 года № 269 «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, решением Совета депутатов Печенгский район Мурманской области от 16.09.2016 № 120 (ред. от 20.10.2017) «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Печенгский район» (далее - решение о бюджетном процессе) и решением Совета депутатов муниципального образования Печенгский район Мурманской области от 17.03.2016 № 70 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Печенгского района Мурманской области», по материалам, представленным Советом депутатов Печенгского района письмом от 15.11.2018 № 383.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения соответствует требованиям статьи 29 решения о бюджетном процессе. Заключение на проект решения подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального образования Печенгский район Мурманской области (далее – Контрольно-счетная палата) на основе анализа документов и материалов, представленных с проектом решения.

Проектом решения вносятся изменения в решение Совета депутатов Печенгского района 15.12.2017 № 296 «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – решение о бюджете).

В соответствии с пунктом 1 проекта решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета муниципального образования Печенгский район (далее – районный бюджет, бюджет) в части общего объема доходов,

расходов, верхнего предела муниципального внутреннего долга и дефицита районного бюджета на 2018 год.

Предусмотренные проектом решения изменения на 2018 год представлены в таблице 1:

таблица 1 тыс. рублей

Основные характеристики	Утверждено решением о бюджете	Проект решения	Изменения (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
на 2018 год			
Доходы	**1 577 847,9**	**1 600 383,4**	**22 535,5**
Налоговые и неналоговые	506 183,7	499 183,8	-6 999,9
Дотации	94 353,8	123 889,2	29 535,5
Субсидии	225 048,2	225 048,2	0,0
Субвенции	701 158,2	701 158,2	0,0
Иные межбюджетные трансферты	50 528,5	50 528,5	0,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	325,2	325,2	0,0
Прочие безвозмездные поступления	250,2	250,2	0,0
Расходы	**1 616 430,4**	**1 633 778,4**	**17 348,0**
Дефицит(-)/профицит(+)	**-38 582,5**	**-33 395,0**	**5 187,5**
Верхний предел муниципального долга	**199 405,1**	**194 291,9**	**-5 113,2**

Доходы

Прогнозируемые доходы районного бюджета на 2018 год проектом решения увеличены на 22 535,5 тыс. рублей, или на 1,4 % в результате:

- уменьшения налоговых и неналоговых доходов на 6 999,9 тыс. рублей, или 1,4%;

- увеличения безвозмездных поступлений на 29 535,5 тыс. рублей, или 2,8%

и составили 1 600 383,4 тыс. рублей.

Уменьшение налоговых и неналоговых доходов осуществлено:

- по налогу на доходы физических лиц в размере 4 999,9 тыс. рублей, или 1,4%;

- по платежам при пользовании природными ресурсами в размере 2 000,0 тыс. рублей, или 19,5%.

Изменение размера безвозмездных поступлений осуществлено в части увеличения размера дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 29 535,5 тыс. рублей. Дотация предоставляется муниципальным

образованиям Печенгского района в целях финансового обеспечения расходных обязательств при недостатке собственных средств.

Расходы

В соответствии с пунктом 1 проекта решения предлагается утвердить общий объем расходов районного бюджета на 2018 год в сумме 1 633 778,4 тыс. рублей, что на 17 348,0 тыс. рублей, или на 1,0 % больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

Причины предлагаемых проектом решения изменений в расходную часть районного бюджета изложены в пояснительной записке и в настоящем заключении не приводятся.

В структуре функциональной классификации расходов районного бюджета на 2018 год объемы ассигнований изменяются по двум разделам: «Общегосударственные расходы» и ««Межбюджетные трансферты».

По разделу 0100 «Общегосударственные расходы» уменьшение бюджетных ассигнований составляет 777,9 тыс. рублей, или 0,4%.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» увеличение плановых назначений составляет 18 126,0 тыс. рублей или 19%.

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов районного бюджета по разделам классификации расходов на 2018 год представлен в таблице 2:

таблица 2 тыс. рублей

Раздел	Наименование	Утверждено решением о бюджете	Проект решения	Изменения		Удельный вес в общем объеме расходов	
				гр.4-гр.3	гр.5/гр.3	Решение о бюджете	Проект решения
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	179 446,2	178 668,3	-777,9	-0,4%	11,1%	10,9%
02	Национальная оборона	1 578,9	1 578,9	0,0	0,0%	0,1%	0,1%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 246,4	10 246,4	0,0	0,0%	0,6%	0,6%
04	Национальная экономика	23 353,4	23 353,4	0,0	0,0%	1,4%	1,4%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	47 974,7	47 974,7	0,0	0,0%	3,0%	2,9%
06	Охрана окружающей среды	11 182,9	11 182,9	0,0	0,0%	0,7%	0,7%
07	Образование	1 087 217,9	1 087 217,9	0,0	0,0%	67,3%	66,5%
08	Культура, кинематография	59 966,3	59 966,3	0,0	0,0%	3,7%	3,7%
10	Социальная политика	71 102,8	71 102,8	0,0	0,0%	4,4%	4,4%

11	Физическая культура и спорт	28 859,5	28 859,5	0,0	0,0%	1,8%	1,8%
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	300,0	300,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	95 201,3	113 327,2	18 126,0	19,0%	5,9%	6,9%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	**1 616 430,3**	**1 633 778,4**	**17 348,0**	**1,0%**	**100,0%**	**100,0%**

Увеличение расходов по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» обусловлены перераспределением дотации по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений, входящим в состав муниципального образования Печенгский район, и отражены в Приложении 12 к проекту решения о бюджете. Сравнительный анализ изменения объема дотации по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений на 2018 год представлен в таблице 3:

таблица 3 тыс. рублей

Дотация по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений				
Наименование	Утверждено решением о бюджете	Проект решения	Изменения	
			гр.3-гр.2	гр.4/гр.2
1	2	3	4	5
Поселения - итого	**4 748,8**	**22 874,7**	**18 126,0**	**3,8**
в том числе:				
г.п. Заполярный	3 851,9	6 871,8	**3 019,9**	**0,8**
г.п. Никель	266,9	266,9	**0,0**	**0,0**
г.п. Печенга	630,0	15 736,1	**15 106,1**	**24,0**

Сравнительный анализ изменения объема и ведомственной структуры расходов районного бюджета на 2018 год представлен в таблице 4:

таблица 4 тыс. рублей

Наименование	Утверждено решением о бюджете	Проект решения	Изменения	
			гр.3-гр.2	гр.4/гр.2
1	2	3	4	5
Администрация муниципального образования Печенгский район	405 101,8	405 101,8	0,0	0,0%
Финансовое управление администрации муниципального образования Печенгский район	159 480,2	176 828,3	17 348,0	10,9%
Отдел образования администрации муниципального образования Печенгский район	980 808,0	980 808,0	0,0	0,0%

Отдел строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации Печенгского района	29 783,7	29 783,7	0,0	0,0%
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования Печенгский район	31 776,8	31 776,8	0,0	0,0%
Совет депутатов муниципального образования Печенгский район Мурманской области	7 526,5	7 526,5	0,0	0,0%
Контрольно-счетная палата муниципального образования Печенгский район Мурманской области	1 953,3	1 953,3	0,0	0,0%
Всего расходов	**1 616 430,4**	**1 633 778,4**	**17 348,0**	**1,0%**

Расходы районного бюджета на реализацию 15 муниципальных программ на 2018 год увеличиваются на 17 348,0 тыс. рублей, или на 1,0 % и предлагаются к утверждению в объеме 1 547 366,7 тыс. рублей, или 94,7 % общего объема расходов районного бюджета на 2018 год.

Данные о расходах районного бюджета в разрезе муниципальных программ представлены в следующей таблице 5:

таблица 5 тыс. рублей

Наименование	Утверждено решением о бюджете	Проект решения	Изменения	
			гр.3-гр.2	гр.4/гр.2
1	2	3	4	5
Расходы бюджета, всего	**1 616 430,4**	**1 633 778,4**	**17 348,0**	**1,1%**
Расходы на реализацию муниципальных программ, в том числе:	**1 530 018,6**	**1 547 366,7**	**17 348,0**	**1,1%**
"Развитие образования в муниципальном образовании Печенгский район" на 2015-2020 годы	972 408,5	972 408,5	0,0	0,0%
"Обеспечение социальной стабильности в Печенгском районе" на 2015-2020 годы	57 029,4	57 029,4	0,0	0,0%
"Развитие культуры в муниципальном образовании Печенгский район" на 2015 -2020 годы	114 461,4	114 461,4	0,0	0,0%
"Обеспечение общественного порядка и безопасности населения Печенгского района" на 2015-2020 годы	8 445,0	8 445,0	0,0	0,0%
"Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата" на 2015-2020 годы	2 875,3	2 875,3	0,0	0,0%
"Муниципальное управление и гражданское общество в муниципальном образовании Печенгский район" на 2015-2020 годы	109 776,3	108 998,4	-777,9	-0,7%
"Информационное общество в муниципальном образовании Печенгский район" на 2015-2020 годы	20 351,0	20 351,0	0,0	0,0%
"Развитие физической культуры и спорта в Печенгском районе" на 2015-2020 годы	1 700,0	1 700,0	0,0	0,0%

"Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Печенгский район" на 2015-2020 годы	193 130,1	211 256,1	18 126,0	9,4%
"Транспортное обслуживание населения муниципального образования Печенгский район" на 2013-2020 годы	7 090,1	7 090,1	0,0	0,0%
"Развитие транспортной системы на территории поселений муниципального образования Печенгский район, решение вопросов местного значения которых отнесено к компетенции администрации Печенгского района" на 2016-2020 годы	10 015,0	10 015,0	0,0	0,0%
"Обеспечение жильем молодых семей на территории городского поселения Никель Печенгского района" на 2016-2020 годы	906,3	906,3	0,0	0,0%
"Повышение эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом городского поселения Никель Печенгского района" на 2016-2020 годы	2 650,0	2 650,0	0,0	0,0%
"Обеспечение общественного порядка и безопасности населения в городском поселении Никель Печенгского района" на 2016-2020 годы	400,0	400,0	0,0	0,0%
"Обеспечение комфортной среды проживания населения на территории поселений муниципального образования Печенгский район, решение вопросов местного значения которых отнесено к компетенции администрации Печенгского района" на 2016-2020 годы	28 780,1	28 780,1	0,0	0,0%

Проектом решения по сравнению с показателями решения о бюджете на 2018 год предусматривается:

• увеличение бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Печенгский район» на 2015-2020 годы на сумму 18 126,0 тыс. рублей, или 9,4%

• уменьшение бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество в муниципальном образовании Печенгский район» на 2015-2020 годы на сумму 777,9 тыс. рублей, или 0,7%.

Дефицит, источники финансирования дефицита районного бюджета

Размер дефицита районного бюджета, предусмотрен проектом решения на 2018 год в сумме 33 395,0 тыс. рублей, что составляет 6,7 % от утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с пунктом 1 проекта решения вносятся изменения в источники финансирования дефицита районного бюджета на 2018 год. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере

8 725,7 тыс. рублей не превышают размера остатков, сложившихся по состоянию на 01.01.2018 года (9 142,3 тыс. рублей).

Программа внутренних заимствований муниципального образования Печенгский район на 2018 год (Приложение 9 к проекту решения о бюджете) сформирована в соответствии с требованиями бюджетного законодательства (с учетом положений статей 93.6, 106 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ).

Контрольно-счетная палата предлагает Совету депутатов Печенгского района при рассмотрении проекта решения учесть настоящее заключение.

Приложение на 1 л.

Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального образования Печенгский район **Ю.М. Царевская**

Приложение к заключению

Сведения об изменениях, вносимых проектом решения в части формирования доходов районного бюджета (в разрезе видов доходов) и дефицита на 2018 год

тыс. рублей

№	Показатели	Утверждено решением о бюджете	Проект решения	Отклонения	
1.	**ДОХОДЫ,** в том числе:	***1 577 847,9***	***1 600 383,4***	***22 535,6***	***1,4%***
1.1	**Налоговые и неналоговые доходы**	**506 183,7**	**499 183,8**	***-6 999,9***	***-1,4%***
	Налоговые доходы	**400 988,6**	**395 988,7**	***-4 999,9***	***-1,2%***
	налог на доходы физических лиц	361 069,4	356 069,5	***-4 999,9***	***-1,4%***
	налоги на реализуемые товары (работы, услуги)	1 870,2	1 870,2	***0,0***	***0,00%***
	налоги на совокупный доход	33 049,0	33 049,0	***0,0***	***0,0%***
	государственная пошлина	5 000,0	5 000,0	***0,0***	***0,0%***
	Неналоговые доходы	**105 195,1**	**103 195,1**	***-2 000,0***	***-1,9%***
	доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	74 699,8	74 699,8	***0,0***	***0,0%***
	платежи при пользовании природными ресурсами	10 270,4	8 270,4	***-2 000,0***	***-19,5%***
	доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 962,5	2 962,5	***0,0***	***0,0%***
	доходы от продажи материальных и нематериальных активов	13 263,4	13 263,4	***0,0***	***0,0%***
	штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 999,0	3 999,0	***0,0***	***0,00%***
1.2	**Безвозмездные поступления**	**1 071 664,2**	**1 101 199,6**	***29 535,5***	***2,8%***
	безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	**1 071 088,7**	**1 100 624,2**	***29 535,5***	***2,8%***
	дотации	94 353,8	123 889,2	***29 535,5***	***31,3%***
	субсидии	225 048,2	225 048,2	***0,0***	***0,0%***
	субвенции	701 158,2	701 158,2	***0,0***	***0,0%***
	иные межбюджетные трансферты	50 528,5	50 528,5	***0,0***	***0,0%***
	безвозмездные поступления от негосударственных организаций	325,2	325,2	***0,0***	-
	прочие безвозмездные поступления	250,2	250,2	***0,0***	-
2.	**РАСХОДЫ**	**1 616 430,4**	**1 633 778,4**	***17 348,0***	***1,0%***
3.	**ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ(+)**	**-38 582,5**	**-33 395,0**	***-5 187,5***	***13,4%***