**Информация**

**о результатах экспертизы проекта решения Совета депутатов муниципального образования Печенгский район Мурманской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Печенгского района от 20.12.2019 № 467 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»**

**Основание для проведения экспертизы:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- решение Совета депутатов Печенгского района Мурманской области от 16.09.2016 № 120 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Печенгский район» (далее - решение о бюджетном процессе);

- решение Совета депутатов муниципального образования Печенгский район Мурманской области от 17.03.2016 № 70 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Печенгского района Мурманской области».

**Цель проведения экспертизы:** определение обоснованности изменений, вносимых в решение Совета депутатов муниципального образования Печенгский район Мурманской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Печенгского района от 20.12.2019 № 467 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее – решение о бюджете).

**Предмет экспертизы:** проект решения Совета депутатов Печенгского района «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Печенгский район Мурманской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Печенгского района от 20.12.2019 № 467 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее – проект решения), материалы и документы, подготовленные администрацией муниципального образования Печенгский район.

**Проектом решения предлагаются следующие изменения в бюджет:**

Проектом решения вносятся изменения в решение Совета депутатов Печенгского района 20.12.2019 № 467 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022годов» (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, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям и дефицита районного бюджета на 2020 год.

Изменения основных параметров районного бюджета на 2020 год представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики | Утверждено решением о бюджете | Проект решения | Изменения |
| (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **на 2020 год** | | | |
| Доходы | 1 658 143,1 | 1 680 912,8 | 22 769,7 |
| Расходы | 1 688 631,1 | 1 711 400,8 | 22 769,7 |
| Дефицит(-)/профицит(+) | -30 488,0 | -30 488,0 | 0,0 |
| Верхний предел муниципального долга | 139 710,0 | 139 710,0 | 0,0 |
| Верхний предел долга по муниципальным гарантиям | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**Доходы:**

Прогнозируемые доходы районного бюджета на 2020 год проектом решения увеличены на 22 769,7 тыс. рублей, или на 1,4% в результате:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 1 348,6 тыс. рублей, или 0,3%;

- увеличения безвозмездных поступлений на 21 421,1 тыс. рублей, или 1,9%

и составили 1 680 912,8 тыс. рублей.

Изменение налоговых и неналоговых доходов в 2020 году осуществлено в части увеличения доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 1 348,6 тыс. рублей или 1,3%.

Изменение размера безвозмездных поступлений в 2020 году осуществлено в части:

- увеличения размера дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 518,9 тыс. рублей, или 0,4%. Дотация предоставляется муниципальным образованиям Печенгского района на проведение ямочных ремонтов, которые не были учтены в контрактах;

- предоставления субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию проектов по поддержке местных инициатив в сумме 743,63 тыс. рублей;

- увеличения субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 89,2 тыс. рублей или 0,01%;

- увеличения иных межбюджетных трансфертов в части осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю в сумме 251,1 тыс. рублей (г.п. Никель);

- увеличения иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дополнительных мер поддержки в условиях негативного влияния на экономику распространения коронавирусной инфекции в сумме 435,9 тыс. рублей (средства областного бюджета);

- увеличение безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в размере 19 262,1 тыс. рублей;

- увеличение прочих безвозмездных поступлений в сумме 120,1 тыс. рублей.

**Расходы:**

В соответствии с пунктом 1 проекта решения предлагается утвердить общий объем расходов районного бюджета на 2020 год в сумме 1 711 400,8 тыс. рублей, что на 22 769,7 тыс. рублей, или на 1,3% больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

Наибольшие изменения бюджетных обязательств (в абсолютном выражении), относительно утвержденных решением о бюджете, произведены:

- по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» - увеличение на 4 722,4 тыс. рублей, или 2,5%;

- по разделу 0700 «Образование» - увеличение на 14 839,8 тыс. рублей, или на 1,2%.

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов районного бюджета по разделам классификации расходов на 2020 год представлен в следующей таблице:

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 | 188 124,9 | 192 847,3 | 4 722,4 | 2,5% | 11,1% | 11,3% |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 13 883,8 | 15 286,6 | 1 402,8 | 10,1% | 0,8% | 0,9% |
| 04 | Национальная экономика | 18 841,9 | 20 401,7 | 1 559,8 | 8,3% | 1,1% | 1,2% |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 200,0 | 69,9 | -130,1 | -65,1% | 0,0% | 0,0% |
| 06 | Охрана окружающей среды | 7 537,3 | 7 537,3 | 0,0 | 0,0% | 0,4% | 0,4% |
| 07 | Образование | 1 218 591,4 | 1 233 431,2 | 14 839,8 | 1,2% | 72,2% | 72,1% |
| 08 | Культура и кинематография | 59 335,4 | 59 710,4 | 375,0 | 0,63% | 3,5% | 3,5% |
| 10 | Социальная политика | 75 856,5 | 75 856,5 | 0,0 | 0,0% | 4,5% | 4,4% |
| 11 | Физическая культура и спорт | 2 330,0 | 2 330,0 | 0,0 | 0,0% | 0,1% | 0,1% |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 300,0 | 300,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 103 629,8 | 103 629,8 | 0,0 | 0,0% | 6,1% | 6,1% |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1 688 631,1** | **1 711 400,8** | **22 769,7** | **1,3%** | **100,0%** | **100,0%** |

В ведомственной структуре расходов районного бюджета объемы бюджетных ассигнований, утвержденные решением о бюджете на 2020 год, изменены по всем главным распорядителям средств районного бюджета.

Сравнительный анализ изменения объема и ведомственной структуры расходов районного бюджета на 2020 год представлен в следующей таблице:

таблица 3 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 | 410 982,1 | 417 164,5 | 6 182,4 | 1,5% |
| Финансовое управление администрации муниципального образования Печенгский район | 111 338,1 | 111 338,1 | 0,0 | 0,0% |
| Отдел образования администрации муниципального образования Печенгский район | 1 128 806,4 | 1 140 134,1 | 11 327,7 | 1,0% |
| Отдел строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации Печенгского района | 200,0 | 69,9 | -130,1 | -65,1% |
| Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования Печенгский район | 27 649,3 | 30 793,4 | 3 144,1 | 11,4% |
| Совет депутатов муниципального образования Печенгский район Мурманской области | 7 349,0 | 9 343,6 | 1 994,6 | 27,1% |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования Печенгский район Мурманской области | 2 306,2 | 2 557,4 | 251,2 | 10,9% |
| **Всего расходов** | **1 688 631,1** | **1 711 400,8** | **22 769,7** | **1,3%** |

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов муниципальных учреждений, созданных для выполнения работ и оказания услуг органам местного самоуправления и муниципальным учреждениям, а также на обеспечение исполнения полномочий органов местного самоуправления на 2020 год представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено решением о бюджете | Проект решения | Изменения | |
| гр.3-гр.2 | гр.4/гр.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| МКУ "Управление по обеспечению деятельности администрации Печенгского района | 52 020,0 | 53 539,0 | 1 519,0 | 2,9% |
| МБУ "Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных учреждений муниципального образования Печенгский район Мурманской области" | 37 620,7 | 39 420,7 | 1 800,0 | 4,8% |
| МБУ "Ремонтно-эксплуатационная служба" | 43 552,3 | 46 161,3 | 2 609,0 | 6,0% |
| МКУ "Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования Печенгский район Мурманской области" | 7 750,0 | 8 401,0 | 651,0 | 8,4% |
| МБУ "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг муниципального образования Печенгский район Мурманской области" | 16 287,6 | 16 287,6 | 0,0 | 0,0% |
| МБУ "Муниципальный методический центр" | 4 652,3 | 4 652,3 | 0,0 | 0,0% |
| **Всего расходов** | **161 882,9** | **168 461,9** | **6 579,0** | **4,1%** |

В соответствии с пунктом 1 проекта решения расходы районного бюджета на реализацию 10 муниципальных программ на 2020 год увеличиваются на 24 539,4 тыс. рублей, или на 1,5% и предлагаются к утверждению в объеме 1 710 044,9 тыс. рублей.

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

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** | **1 688 631,1** | **1 711 400,8** | **22 769,7** | **1,3%** |
| **Расходы на реализацию муниципальных программ, в том числе:** | **1 685 505,5** | **1 710 044,9** | **24 539,35** | **1,5%** |
| Муниципальная программа "Развитие образования в муниципальном образовании Печенгский район" на 2015-2020 годы | 1 090 967,7 | 1 102 295,3 | 11 327,6 | 1,0% |
| Муниципальная программа "Обеспечение социальной стабильности в Печенгском районе" на 2015-2020 годы | 60 933,9 | 60 933,9 | 0,0 | 0,0% |
| Муниципальная программа "Развитие культуры в муниципальном образовании Печенгский район" на 2015 -2020 годы | 122 939,0 | 123 541,0 | 602,0 | 0,5% |
| Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и безопасности населения Печенгского района" на 2015-2020 годы | 13 515,6 | 14 829,2 | 1 313,6 | 9,7% |
| Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата" на 2015-2020 годы | 1 083,8 | 1 083,8 | 0,0 | 0,0% |
| Муниципальная программа "Муниципальное управление и гражданское общество в муниципальном образовании Печенгский район" на 2015-2020 годы | 208 968,2 | 217 070,0 | 8 101,8 | 3,9% |
| Муниципальная программа "Информационное общество в муниципальном образовании Печенгский район" на 2015-2020 годы | 20 193,2 | 20 463,5 | 270,35 | 1,3% |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Печенгском районе" на 2015-2020 годы | 2 850,0 | 2 850,0 | 0,0 | 0,0% |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Печенгский район" на 2015-2020 годы | 146 350,4 | 148 150,4 | 1 800,0 | 1,2% |
| Муниципальная программа "Развитие транспортной системы" на 2013-2020 годы | 17 703,8 | 18 827,8 | 1 124,0 | 6,3% |

В соответствии с пунктом 1 проекта решения предлагается утвердить общий объем расходов районного бюджета на 2020 год в сумме 1 688 631,1 тыс. рублей, что на 18 189,2 тыс. рублей, или на 1,1 % больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

Наибольшие изменения бюджетных обязательств (в абсолютном выражении), относительно утвержденных решением о бюджете, произведены:

- по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» - увеличение на 3 656,7 тыс. рублей, или 2,0%;

- по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» - увеличение на 7 537,3 тыс. рублей;

- по разделу 0700 «Образование» - увеличение на 8 008,4 тыс. рублей, или на 0,7%.

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов районного бюджета по разделам классификации расходов на 2020 год представлен в следующей таблице:

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 | 184 468,2 | 188 124,9 | 3 656,7 | 2,0% | 11,0% | 11,1% |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 13 025,0 | 13 883,8 | 858,8 | 6,6% | 0,8% | 0,8% |
| 04 | Национальная экономика | 18 941,6 | 18 841,9 | -99,7 | -0,5% | 1,1% | 1,1% |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 671,0 | 200,0 | -2 471,0 | -92,5% | 0,2% | 0,0% |
| 06 | Охрана окружающей среды | 0,0 | 7 537,3 | 7 537,3 | #ДЕЛ/0! | 0,0% | 0,4% |
| 07 | Образование | 1 210 019,0 | 1 218 027,4 | 8 008,4 | 0,7% | 72,4% | 72,1% |
| 08 | Культура и кинематография | 59 245,4 | 59 899,4 | 654,1 | 1,10% | 3,5% | 3,5% |
| 10 | Социальная политика | 75 741,9 | 75 856,5 | 114,6 | 0,2% | 4,5% | 4,5% |
| 11 | Физическая культура и спорт | 2 400,0 | 2 330,0 | -70,0 | -2,9% | 0,1% | 0,1% |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 300,0 | 300,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 103 629,8 | 103 629,8 | 0,0 | 0,0% | 6,2% | 6,1% |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1 670 441,9** | **1 688 631,1** | **18 189,2** | **1,1%** | **100,0%** | **100,0%** |

Сравнительный анализ изменения объема и ведомственной структуры расходов районного бюджета на 2020 год представлен в таблице:

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 | 403 289,6 | 410 982,1 | 7 692,5 | 1,9% |
| Финансовое управление администрации муниципального образования Печенгский район | 107 529,8 | 111 338,1 | 3 808,3 | 3,5% |
| Отдел образования администрации муниципального образования Печенгский район | 1 123 444,6 | 1 128 806,4 | 5 361,8 | 0,5% |
| Отдел строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации Печенгского района | 2 671,0 | 200,0 | -2 471,0 | -92,5% |
| Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования Печенгский район | 23 959,5 | 27 649,3 | 3 689,7 | 15,4% |
| Совет депутатов муниципального образования Печенгский район Мурманской области | 7 349,0 | 7 349,0 | 0,0 | 0,0% |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования Печенгский район Мурманской области | 2 198,3 | 2 306,2 | 107,9 | 4,9% |
| **Всего расходов** | **1 670 441,9** | **1 688 631,1** | **18 189,2** | **1,1%** |

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов муниципальных учреждений, созданных для выполнения работ и оказания услуг органам местного самоуправления и муниципальным учреждениям, а также на обеспечение исполнения полномочий органов местного самоуправления на 2020 год представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено решением о бюджете | Проект решения | Изменения | |
| гр.3-гр.2 | гр.4/гр.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| МКУ "Управление по обеспечению деятельности администрации Печенгского района | 51 690,0 | 52 020,0 | 330,0 | 0,6% |
| МБУ "Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных учреждений муниципального образования Печенгский район Мурманской области" | 37 620,7 | 37 620,7 | 0,0 | 0,0% |
| МБУ "Ремонтно-эксплуатационная служба" | 46 749,4 | 42 750,9 | -3 998,5 | -8,6% |
| МКУ "Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования Печенгский район Мурманской области" | 7 750,0 | 7 750,0 | 0,0 | 0,0% |
| МБУ "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг муниципального образования Печенгский район Мурманской области" | 16 287,6 | 16 287,6 | 0,0 | 0,0% |
| **Всего расходов** | **160 097,7** | **156 429,2** | **-3 668,5** | **-2,3%** |

В соответствии с пунктом 1 проекта решения расходы районного бюджета на реализацию 10 муниципальных программ на 2020 год увеличиваются на 15 732,4 тыс. рублей, или на 0,9 % и предлагаются к утверждению в объеме 1 685 505,5 тыс. рублей.

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

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** | **1 670 441,9** | **1 688 631,1** | **18 189,2** | **1,1%** |
| **Расходы на реализацию муниципальных программ, в том числе:** | **1 669 773,1** | **1 685 505,5** | **15 732,4** | **0,9%** |
| Муниципальная программа "Развитие образования в муниципальном образовании Печенгский район" на 2015-2020 годы | 1 083 762,6 | 1 090 967,7 | 7 205,0 | 0,7% |
| Муниципальная программа "Обеспечение социальной стабильности в Печенгском районе" на 2015-2020 годы | 60 919,0 | 60 933,9 | 14,9 | 0,0% |
| Муниципальная программа "Развитие культуры в муниципальном образовании Печенгский район" на 2015 -2020 годы | 122 758,9 | 123 503,0 | 744,1 | 0,6% |
| Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и безопасности населения Печенгского района" на 2015-2020 годы | 12 656,8 | 13 515,6 | 858,8 | 6,8% |
| Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата" на 2015-2020 годы | 1 083,8 | 1 083,8 | 0,0 | 0,0% |
| Муниципальная программа "Муниципальное управление и гражданское общество в муниципальном образовании Печенгский район" на 2015-2020 годы | 205 302,8 | 208 404,2 | 3 101,4 | 1,5% |
| Муниципальная программа "Информационное общество в муниципальном образовании Печенгский район" на 2015-2020 годы | 20 193,2 | 20 193,2 | 0,0 | 0,0% |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Печенгском районе" на 2015-2020 годы | 2 850,0 | 2 850,0 | 0,0 | 0,0% |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Печенгский район" на 2015-2020 годы | 142 542,1 | 146 350,4 | 3 808,3 | 2,7% |
| Муниципальная программа "Развитие транспортной системы" на 2013-2020 годы | 17 703,8 | 17 703,8 | 0,0 | 0,0% |

Проектом решения по сравнению с показателями решения о бюджете на 2020 год предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по 7 муниципальным программам от 270,35 до 11 327,6 тыс. рублей.

В абсолютном выражении наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по муниципальным программам «Развитие образования в муниципальном образовании Печенгский район» на сумму 11 327,6 тыс. рублей, «Муниципальное управление и гражданское общество в муниципальном образовании Печенгский район» на сумму 8 101,8 тыс. рублей.

**Дефицит, источники финансирования дефицита районного бюджета.**

Размер дефицита районного бюджета, предусмотрен проектом решения на 2020 год в размере 30 488,0 тыс. рублей, что составляет 5,8 % 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 2 проекта решения предлагается к утверждению новая редакция Приложения 5 к проекту решения. В Приложении 5 к проекту решения источники финансирования дефицита районного бюджета на 2020 год сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов. Общий объем предусмотренных проектом решения источников финансирования дефицита районного бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита.

Доля общего объема муниципального долга составляет 22,1%, что не превышает ограничений, установленных дополнительными соглашениями от 18.12.2018 № 1 к договору от 02.07.2018 № 03-18 и от 18.12.2018 № 1 к договору от 16.11.2018 № 09-18 о предоставлении бюджетных кредитов муниципальному образованию Печенгский район.