**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 и расходов районного бюджета на 2020 год.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики | Утверждено решением о бюджете | Проект решения | Изменения |
| (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **на 2020 год** | | | |
| Доходы | 1 724 910,3 | 1 744 584,1 | 19 673,8 |
| Расходы | 1 755 398,3 | 1 775 072,1 | 19 673,8 |
| Дефицит(-)/профицит(+) | -30 488,1 | -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 19673,8 тыс. рублей, или на 1,1% в результате:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 475,3 тыс. рублей или 0,1%;

- увеличения безвозмездных поступлений на 19 198,5 тыс. рублей, или 1,6%

и составили 1 744 584,1 тыс. рублей.

Изменение размера налоговых и неналоговых доходов в 2020 году обусловлено с фактическим поступлением доходов в бюджет района по состоянию на 01.11.2020 и осуществлено в части:

- уменьшения налогов на совокупный доход на сумму 3 591,3 тыс. рублей или 9,9%;

- уменьшения государственной пошлины на сумму 102,0 тыс. рублей или 1,7%;

- уменьшения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 1 776,2 тыс. рублей или 2,3%;

- увеличения платежей при пользовании природными ресурсами на сумму 4 579,0 тыс. рублей или 26,1%;

- увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 1 188,4 тыс. рублей или 37,4%;

- увеличения штрафов, санкций, возмещения ущерба на сумму 177,5 тыс. рублей или 21,6%.

Изменение размера безвозмездных поступлений в 2020 году осуществлено в части:

- предоставление субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, в размере 11 243,0 тыс. рублей;

- увеличения размера дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 19 144,4 тыс. рублей или 13,4% (в расчете дотации на сумму 7 366,4 тыс. рублей учитывалось снижение поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также на сумму 11 778,0 тыс. рублей учитывался дефицит средств в бюджете на обеспечение сохранения достигнутого целевого соотношения между уровнем оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы и уровнем среднемесячного дохода от трудовой деятельности);

- увеличение размера субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 60,9 тыс. рублей или 0,01%.

- уменьшения размера иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий г.п. Печенга по внешнему финансовому контролю на 6,8 тыс. рублей или 0,04%.

**Расходы:**

В соответствии с пунктом 1 проекта решения предлагается утвердить общий объем расходов районного бюджета на 2020 год в сумме 1 775 072,1 тыс. рублей, что на 19 673,8 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, произведено по разделу 0700 «Образование» - увеличение на 19 905,8 тыс. рублей, или на 1,6%.

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 | 190 783,0 | 192 324,3 | 1 541,3 | 0,8% | 10,9% | 10,8% |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 15 588,4 | 15 649,3 | 60,9 | 0,4% | 0,9% | 0,9% |
| 04 | Национальная экономика | 20 396,3 | 19 803,8 | -592,5 | -2,9% | 1,2% | 1,1% |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 69,9 | 69,9 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| 06 | Охрана окружающей среды | 7 537,3 | 7 537,3 | 0,0 | 0,0% | 0,4% | 0,4% |
| 07 | Образование | 1 267 448,3 | 1 287 354,1 | 19 905,8 | 1,6% | 72,2% | 72,5% |
| 08 | Культура и кинематография | 63 755,2 | 62 513,6 | -1 241,7 | -2,0% | 3,6% | 3,5% |
| 10 | Социальная политика | 75 856,5 | 75 856,5 | 0,0 | 0,0% | 4,3% | 4,3% |
| 11 | Физическая культура и спорт | 1 780,4 | 1 780,4 | 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 | 111 883,0 | 111 883,0 | 0,0 | 0,0% | 6,4% | 6,3% |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1 755 398,3** | **1 775 072,1** | **19 673,8** | **1,1%** | **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: 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 | 426 496,0 | 424 554,9 | -1 941,1 | -0,5% |
| Финансовое управление администрации муниципального образования Печенгский район | 119 591,3 | 119 591,3 | 0,0 | 0,0% |
| Отдел образования администрации муниципального образования Печенгский район | 1 169 131,1 | 1 190 123,8 | 20 992,7 | 1,8% |
| Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования Печенгский район | 28 279,0 | 28 279,0 | 0,0 | 0,0% |
| Совет депутатов муниципального образования Печенгский район Мурманской области | 9 343,6 | 9 972,6 | 629,0 | 6,7% |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования Печенгский район Мурманской области | 2 557,4 | 2 550,6 | -6,8 | -0,3% |
| **Всего расходов** | **1 755 398,3** | **1 775 072,1** | **19 673,8** | **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» | 53 539,0 | 53 539,0 | 0,0 | 0,0% |
| МБУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных учреждений муниципального образования Печенгский район Мурманской области» | 39 420,7 | 39 744,8 | 324,1 | 0,8% |
| МБУ «Ремонтно-эксплуатационная служба» | 48 906,0 | 49 079,4 | 173,4 | 0,4% |
| МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования Печенгский район Мурманской области» | 8 401,0 | 8 401,0 | 0,0 | 0,0% |
| МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг муниципального образования Печенгский район Мурманской области» | 16 687,6 | 17 283,3 | 595,7 | 3,6% |
| МБУ «Муниципальный методический центр» | 5 350,0 | 5 132,6 | -217,4 | -4,1% |
| **Всего расходов** | **172 304,3** | **173 180,1** | **875,8** | **0,5%** |

В соответствии с пунктом 1 проекта решения расходы районного бюджета на реализацию 10 муниципальных программ на 2020 год увеличиваются на 19 673,8 тыс. рублей, или на 1,1% и предлагаются к утверждению в объеме 1 773 872,9 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** | **1 755 398,3** | **1 775 072,1** | **19 673,8** | **1,1%** |
| **Расходы на реализацию муниципальных программ, в том числе:** | **1 754 199,1** | **1 773 872,9** | **19 673,8** | **1,1%** |
| Муниципальная программа "Развитие образования в муниципальном образовании Печенгский район" | 1 131 707,2 | 1 152 614,4 | 20 907,2 | 1,8% |
| Муниципальная программа "Обеспечение социальной стабильности в Печенгском районе" | 60 933,9 | 60 933,9 | 0,0 | 0,0% |
| Муниципальная программа "Развитие культуры в муниципальном образовании Печенгский район" | 129 041,6 | 126 390,0 | -2 651,6 | -2,1% |
| Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и безопасности населения Печенгского района" | 14 829,2 | 14 810,2 | -19,0 | -0,1% |
| Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата" | 983,8 | 983,8 | 0,0 | 0,0% |
| Муниципальная программа "Муниципальное управление и гражданское общество в муниципальном образовании Печенгский район" | 218 672,9 | 219 584,4 | 911,5 | 0,4% |
| Муниципальная программа "Информационное общество в муниципальном образовании Печенгский район" | 20 913,5 | 21 185,1 | 271,5 | 1,3% |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Печенгском районе" | 1 885,6 | 1 815,6 | -70,0 | -3,7% |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Печенгский район" | 156 403,6 | 156 727,7 | 324,1 | 0,2% |
| Муниципальная программа "Развитие транспортной системы" | 18 827,9 | 18 827,9 | 0,0 | 0,0% |

Проектом решения по сравнению с показателями решения о бюджете на 2020 год предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по 4 муниципальным программам от 271,5 до 20 907,2 тыс. рублей.

В абсолютном выражении наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по муниципальной программе «Развитие образования в муниципальном образовании Печенгский район» на сумму 20 907,2 тыс. рублей, наибольшее уменьшение плановых назначений предусмотрено по программе «Развитие культуры в муниципальном образовании Печенгский район» на сумму 2 651,6 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.

Муниципальным образованием планируется привлечение бюджетного кредита из областного бюджета в размере 24 000,0 тыс. рублей.

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.

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