**Информация**

**о результатах экспертизы проекта решения Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Печенгского муниципального округа от 18.12.2020 № 73 «О бюджете округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 муниципального округа Мурманской области от 23.10.2020 № 41 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Печенгском муниципальном округе Мурманской области» (далее - решение о бюджетном процессе);

- решение Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области от 25.12.2020 № 83 «О переименовании Контрольно-счетной палаты муниципального образования Печенгский район Мурманской области и об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Печенгского муниципального округа Мурманской области».

**Цель проведения экспертизы:** определение обоснованности изменений, вносимых в решение Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Печенгского муниципального округа от 18.12.2020 № 73 «О бюджете округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете).

**Предмет экспертизы:** проект решения Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Печенгского муниципального округа от 18.12.2020 № 73 «О бюджете округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект решения), материалы и документы, подготовленные администрацией Печенгского муниципального округа.

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

Проектом решения вносятся изменения в решение Совета депутатов Печенгского муниципального округа от 18.12.2020 № 73 «О бюджете округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

В соответствии с пунктом 1 проекта решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета Печенгского муниципального округа (далее – бюджет округа, бюджет) в части общего объема доходов, расходов, верхнего предела муниципального внутреннего долга, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям и дефицита бюджета округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Изменения основных параметров бюджета округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлены в таблице 1:

таблица 1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики** | **Утверждено решением о бюджете** | **Проект решения** | **Отклонения** | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **на 2021 год** | | | | |
| Доходы | 2 643 981,4 | 2 648 580,2 | 4 598,9 | 0,2% |
| Расходы | 2 778 377,5 | 2 782 976,3 | 4 598,8 | 0,2% |
| Дефицит(-)/профицит(+) | -134 396,1 | -134 396,0 | 0,1 | 0,0% |
| Верхний предел муниципального долга | 195 340,0 | 195 340,0 | 0,0 | 0,0% |
| Верхний предел долга по муниципальным гарантиям | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |

# **Доходы.**

Прогнозируемые доходы бюджета округа на 2021 год проектом решения увеличены на 4 598,9 тыс. рублей или 0,2% в результате увеличения безвозмездных поступлений на 4 598,9 тыс. рублей или 0,2% и составили 2 648 580,2 тыс. рублей, что представлено в таблице 2:

таблица 2 , тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | **Показатели** | | **Утверждено решением о бюджете** | **Проект решения** | **Отклонения** | |
|
| **1.** | **ДОХОДЫ,** в том числе: | | ***2 643 981,4*** | ***2 648 580,2*** | ***4 598,9*** | ***0,2%*** |
| **1.1** | **Налоговые и неналоговые доходы** | | **826 761,6** | **826 761,6** | ***0,0*** | ***0,0%*** |
|  | **Налоговые доходы** | | **638 172,9** | **638 172,9** | ***0,0*** | ***0,0%*** |
|  | налог на доходы физических лиц | | 563 475,4 | 563 475,4 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| налоги на реализуемые товары (работы, услуги) | | 13 558,8 | 13 558,8 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| налоги на совокупный доход | | 42 295,7 | 42 295,7 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| налоги на имущество | | 13 343,0 | 13 343,0 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| государственная пошлина | | 5 500,0 | 5 500,0 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
|  | **Неналоговые доходы** | | **188 588,7** | **188 588,7** | ***0,0*** | ***0,0%*** |
|  | доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | | 167 954,0 | 167 954,0 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| платежи при пользовании природными ресурсами | | 8 000,0 | 8 000,0 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | | 5 117,7 | 5 117,7 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | | 6 147,0 | 6 147,0 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | | 500,0 | 500,0 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
|  | прочие неналоговые доходы | | 870,0 | 870,0 | ***0,0*** | ***-*** |
| **1.2** | **Безвозмездные поступления** | | **1 817 219,8** | **1 821 818,6** | ***4 598,9*** | ***0,3%*** |
|  | безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе: | | **1 804 734,8** | **1 809 333,6** | ***4 598,9*** | ***0,3%*** |
|  | дотации | 211 978,1 | 211 978,1 | ***0,0*** | ***0,00%*** |
| субсидии | 413 322,4 | 407 921,3 | ***-5 401,1*** | ***-1,3%*** |
| субвенции | 814 329,4 | 814 329,4 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| иные межбюджетные трансферты | 365 104,9 | 375 104,9 | ***10 000,0*** | ***2,7%*** |
| безвозмездные поступления от негосударственных организаций | | 12 485,0 | 12 485,0 | ***0,0*** | ***-*** |
| **2.** | **РАСХОДЫ** | | **2 778 377,5** | **2 782 976,3** | ***4 598,8*** | ***0,2%*** |
| **3.** | **ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ(+)** | | **-134 396,1** | **-134 396,1** | ***0,0*** | ***0,0%*** |

Изменение размера безвозмездных поступлений в 2021 году составило в части:

- уменьшения

• размера субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на сумму 11 040,9 тыс. рублей или 22,0%.

Уменьшение обусловлено в связи со сменой предмета закупки - строительство нового кладбища МГОП Никель в районе 3 км автодороги Никель-Приречный Печенгского района Мурманской области на выполнение работ по корректировке проектной документации по объекту «Новое кладбище МГОП Никель в районе 3 км автодороги Никель-Приречный Печенгского района Мурманской области», а также сложившейся экономии по итогам конкурсных процедур по выполнению работ по корректировке проектной документации по объекту «Новое кладбище МГОП Никель в районе 3 км автодороги Никель-Приречный Печенгского района Мурманской области»;

• размера субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов на 858,8 тыс. рублей или 1,5%;

• размера субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд на 25,3 тыс. рублей или 0,4%;

• размера субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий на 4 360,7 тыс. рублей или 13,3%;

• размера субсидии на проведение капитальных и текущих ремонтов муниципальных образовательных организаций на 2 803,9 тыс. рублей или 17,6%;

• размера субсидии бюджетам муниципальных образований на подготовку к отопительному периоду на 2 401,6 тыс. рублей или 14,1%;

- увеличения

• субсидий на софинансирование капитального ремонта объектов, находящихся в муниципальной собственности (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) на сумму 7 815,1 тыс. рублей или 100%;

• субсидий на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) на сумму 7 779,9 тыс. рублей или 100%;

• субсидий на осуществление работ по сохранению памятников Великой Отечественной войны в 2021 году на сумму 495,0 тыс. рублей или 100%;

• иных межбюджетных трансфертов передаваемых бюджетам муниципальных округов на создание модельных муниципальных библиотек в сумме 5 000,0 тыс. рублей или 100%;

• иных межбюджетных трансфертов на укрепление и обновление материально-технической базы образовательных организаций в сумме 5 000,0 тыс. рублей или 100%.

В соответствии с подпунктом 1.3 пункта 1 проекта решения предлагается к утверждению новая редакция Приложения 1 «Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального округа» (далее – Приложение 1) к проекту решения. В Приложении 1 к проекту решения вносятся следующие изменения по наименованиям групп, подгрупп, статьей и подстатей, элементов, программ (подпрограмм), кодов классификации доходов в разрезе главных администраторов доходов бюджета муниципального округа:

- по Администрации Печенгского муниципального округа (код главного администратора доходов 001) предлагается исключить коды бюджетной классификации (далее – КБК):

2 04 04099 14 9000 150 «Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных округов (в части реализации проектов по поддержке местных инициатив)»;

2 07 04050 14 9000 150 «Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных округов (в части реализации проектов по поддержке местных инициатив)»;

- по Финансовому управлению администрации Печенгского муниципального округа (код главного администратора доходов 002) предлагается дополнить следующими КБК:

2 02 45454 14 0000 150 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов на создание модельных муниципальных библиотек»;

2 19 25064 14 0000 150 «Возврат остатков субсидий на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, из бюджетов муниципальных округов»;

- по Комитету по управлению имуществом администрации Печенгского муниципального округа (код главного администратора доходов 004) предлагается перечень дополнить КБК 2 04 04099 14 0000 150 «Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных округов».

# **Расходы.**

В соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 проекта решения предлагается утвердить общий объем расходов бюджета округа на 2021 год в сумме 2 782 976,3 тыс. рублей, что на 4 598,8 тыс. рублей или 0,2% больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

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

- по разделу «Общегосударственные вопросы» - увеличение на 8 831,0 тыс. рублей;

- по разделу 04 «Национальная экономика» - уменьшение на 19 992,0 тыс. рублей;

- по разделу 08 «Культура и кинематография» - увеличение на 14 618,9 тыс. рублей;

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - уменьшение на 5 095,0 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов бюджета округа по разделам классификации расходов на 2021 год представлен в таблице 3:

таблица 3, 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 | 348 382,6 | 357 213,7 | 8 831,0 | 2,5% | 12,5% | 12,8% |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 16 897,5 | 15 392,2 | -1 505,3 | -8,9% | 0,6% | 0,6% |
| 04 | Национальная экономика | 210 251,0 | 190 259,0 | -19 992,0 | -9,5% | 7,6% | 6,8% |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 308 665,6 | 298 701,0 | -9 964,6 | -3,2% | 11,1% | 10,7% |
| 06 | Охрана окружающей среды | 6 965,1 | 6 946,8 | -18,3 | -0,3% | 0,3% | 0,2% |
| 07 | Образование | 1 399 148,5 | 1 418 349,5 | 19 201,0 | 1,4% | 50,4% | 51,0% |
| 08 | Культура, кинематография | 271 766,2 | 286 385,1 | 14 618,9 | 5,4% | 9,8% | 10,3% |
| 10 | Социальная политика | 87 344,9 | 87 379,9 | 35,0 | 0,04% | 3,1% | 3,1% |
| 11 | Физическая культура и спорт | 119 059,0 | 113 964,0 | -5 095,0 | -4,3% | 4,3% | 4,1% |
| 12 | Средства массовой информации | 9 597,1 | 8 085,2 | -1 511,9 | -15,8% | 0,3% | 0,3% |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 300,0 | 300,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2 778 377,5** | **2 782 976,3** | **4 598,8** | **0,2%** | **100,0%** | **100,0%** |

В составе бюджета округа решением о бюджете утверждены бюджетные ассигнования по не включенным в муниципальные программы направлениям деятельности органов местного самоуправления – непрограммная часть бюджета в сумме 70 842,5 тыс. рублей. Проектом решения предлагается увеличить расходы по непрограммной деятельности на 5 563,1 тыс. рублей или 7,9%, в том числе:

- увеличение плановых назначений на функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований в сумме 2 050,0 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на компенсационные выплаты и выплаты, осуществляемые при предоставлении социальных гарантий муниципальным служащим, уволенным по сокращению штатной численности работников органов местного самоуправления в связи с проведением мероприятий по оптимизации деятельности ОМСУ и сокращению расходов на их содержание в сумме 2 600,0 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора в сумме 913,1 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений расходы по непрограммной деятельности составят 76 405,6 тыс. рублей.

Подпунктом 1.2 пункта 1 проекта решения предлагается объем Дорожного фонда Печенгского муниципального округа на 2021 год уменьшить на 224,9 тыс. рублей и утвердить в объеме 70 622,6 тыс. рублей.

В ведомственной структуре расходов бюджета округа объемы бюджетных ассигнований, утвержденные решением о бюджете на 2021 год, изменены по всем 6 главным распорядителям средств бюджета округа.

Наибольшее увеличение бюджетных обязательств (в абсолютном выражении), относительно утвержденных решением о бюджете, произведено по главному распорядителю средств бюджета округа – Отдел образования администрации Печенгский муниципальный округ (код ведомства 003) – на 18 043,9 тыс. рублей.

Наибольшее уменьшение бюджетных обязательств (в абсолютном выражении), относительно утвержденных решением о бюджете, произведено по главному распорядителю средств бюджета округа – Администрация Печенгского муниципального округа (код ведомства 001) – на 17 573,2 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменения объема и ведомственной структуры расходов бюджета округа на 2021 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 муниципальный округ | 1 290 920,9 | 1 273 347,6 | -17 573,2 | -1,4% |
| Финансовое управление администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 2 938,9 | 2 961,1 | 22,2 | 0,8% |
| Отдел образования администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 1 337 799,4 | 1 355 843,3 | 18 043,9 | 1,3% |
| Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 136 953,5 | 138 096,3 | 1 142,9 | 0,8% |
| Совет депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области | 6 364,0 | 8 414,0 | 2 050,0 | 32,2% |
| Контрольно-счетная палата Печенгского муниципального округа Мурманской области | 3 400,8 | 4 313,9 | 913,1 | 26,8% |
| **Всего расходов** | **2 778 377,5** | **2 782 976,3** | **4 598,8** | **0,2%** |

В программной структуре расходов бюджета округа на 2021 год объемы ассигнований изменяются по 14 муниципальным программам (далее – МП, программа).

Расходы бюджета округа на реализацию 15 муниципальных программ на 2021 год уменьшаются на 1 719,3 тыс. рублей или 0,1%.

Уменьшение бюджетных обязательств предусмотрено по 9 программам в диапазоне от 77,0 тыс. рублей до 16 802,6 тыс. рублей, или от 0,4% до 34,5%, относительно утвержденных решением о бюджете, из них наибольшее уменьшение расходов в абсолютном значении приходится на:

• МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения в Печенгском муниципальном округе» в сумме 2 861,2 тыс. рублей;

• МП «Муниципальное управление и гражданское общество в Печенгском муниципальном округе» в сумме 6 725,1 тыс. рублей;

• МП «Развитие физической культуры и спорта в Печенгском муниципальном округе» в сумме 4 350,0 тыс. рублей;

• МП «Формирование современной городской среды на территории Печенгского муниципального округа» в сумме 12 578,0 тыс. рублей;

• МП «Развитие транспортной системы на территории Печенгского муниципального округа» в сумме 16 802,6 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений объема и структуры расходов бюджета округа на реализацию муниципальных программ на 2021 год представлен в таблице 5.

таблица 5, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Наименование** | **Утверждено решением о бюджете** | **Проект решения** | **Изменения** | |
| **гр.3-гр.2** | **гр.4/гр.2** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Расходы бюджета, всего** | **2 778 377,5** | **2 782 976,3** | **4 598,8** | **0,2%** |
| **Расходы на реализацию муниципальных программ, в том числе:** | **2 708 290,0** | **2 706 570,7** | **-1 719,3** | **-0,1%** |
| 1 | Муниципальная программа "Развитие образования в Печенгском муниципальном округе" на 2021- 2023 годы | 1 284 380,8 | 1 302 424,5 | 18 043,7 | 1,4% |
| 2 | Муниципальная программа "Обеспечение социальной стабильности в Печенгском муниципальном округе" на 2021- 2023 годы | 72 115,6 | 71 815,6 | -300,0 | -0,4% |
| 3 | Муниципальная программа «Развитие культуры в Печенгском муниципальном округе» на 2021 - 2023 годы | 348 700,4 | 364 379,3 | 15 678,9 | 4,5% |
| 4 | Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения в Печенгском муниципальном округе» на 2021 - 2023 годы | 29 733,1 | 26 871,9 | -2 861,2 | -9,6% |
| 5 | Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата на территории Печенгского муниципального округа» на 2021-2023 годы | 2 998,7 | 1 965,2 | -1 033,6 | -34,5% |
| 6 | Муниципальная программа «Обеспечение комфортной среды проживания в Печенгском муниципальном округе» на 2021-2023 годы | 212 043,9 | 211 966,8 | -77,0 | 0,0% |
| 7 | Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество в Печенгском муниципальном округе» на 2021- 2023 годы | 247 103,3 | 240 378,2 | -6 725,1 | -2,7% |
| 8 | Муниципальная программа «Развитие молодежной политики и взаимодействие с общественными организациями в Печенгском муниципальном округе» на 2021-2023 годы | 3 223,6 | 3 321,0 | 97,4 | 3,0% |
| 9 | Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование Печенгский муниципальный округ» на 2021-2023 годы | 38 621,9 | 37 807,5 | -814,4 | -2,1% |
| 10 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Печенгском муниципальном округе» на 2021-2023 годы | 75 164,0 | 70 814,0 | -4 350,0 | -5,8% |
| 11 | Муниципальная программа «Муниципальные финансы Печенгского муниципального округа» на 2021- 2023 годы | 52 688,8 | 56 215,4 | 3 526,6 | 6,7% |
| 12 | Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Печенгском муниципальном округе» на 2021- 2023 годы | 300,0 | 300,0 | 0,0 | 0,0% |
| 13 | Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Печенгского муниципального округа» на 2021- 2023 годы | 122 362,5 | 109 784,5 | -12 578,0 | -10,3% |
| 14 | Муниципальная программа «Развитие транспортной системы на территории Печенгского муниципального округа» на 2021 -2023 годы | 140 243,7 | 123 441,0 | -16 802,6 | -12,0% |
| 15 | Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Печенгском муниципальном округе» на 2021 -2023 годы | 78 609,6 | 85 085,9 | 6 476,3 | 8,2% |

**Дефицит, источники финансирования дефицита бюджета округа, верхние пределы муниципального внутреннего долга.**

Размер дефицита бюджета округа, предусмотрен проектом решения на 2021 год в размере 134 396,1 тыс. рублей, что составляет 16,3% 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 подпунктом 1.6 пункта 1 проекта решения предлагается к утверждению новая редакция Приложения 4 «Источники финансирования дефицита бюджета округа на 2021 год» (далее – Приложение 4) к проекту решения. В Приложении 4 к проекту решения источники финансирования дефицита бюджета округа на 2021 год сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов. Общий объем предусмотренных проектом решения источников финансирования дефицита бюджета округа соответствует прогнозируемому объему дефицита.