Заключение № 02-06/15

на проект решения Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 06 декабря 2018 года № 301-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»

г. Костомукша от 20 декабря 2018 года

Настоящее заключение по результатам проведения экспертизы проекта решения Совета Костомукшского городского округа от 20 декабря 2018 года «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 06 декабря 2018 года № 301-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – экспертиза) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 28 февраля 2017 года № 65-СО/III, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2017 года № 148-СО/III.

Исполнитель экспертизы: председатель контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» Шадрина О.Ю.

Срок проведения экспертизы: 19 декабря 2018 года.

1. Общие положения

Проект решения Совета Костомукшского городского округа от 20 декабря 2018 года «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 06 декабря 2018 года № 301-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и пояснительная записка по корректировке бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, представлены администрацией Костомукшского городского округа в контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» в электронном виде 18 декабря 2018 года.

При подготовке данного заключения проанализированы документы, которые представлены одновременно с проектом решения, а также запрошены в ходе проведения экспертизы, а, именно:

1) Проект решения Совета Костомукшского городского от 20 декабря 2018 года «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 06 декабря 2018 года № 301-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект решения).

2) Приложения к проекту решения:

- № 4 «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;
- № 5 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2019 год»;
- № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- № 7 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на 2019 год»;

- № 8 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- № 9 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальных программ), группам и подгруппам видов расходов классификации бюджетов на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год»;
- № 10 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальных программ), группам и подгруппам видов расходов классификации бюджетов на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- № 13 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2019 год»;
- № 14 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования "Костомукшский городской округ" на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- № 15 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2019 год»;
- № 16 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на плановый период 2020 и 2021 годов».

3) Письмо Управления Росприроднадзора по Республике Карелия от 05.12.2018 № 02-01-6015 «Об уточненных прогнозных показателях платы за НВОС на 2019-2021г.г.

4) Письмо МБУ ДО КГО «ДЮСШ № 1» от 11.12.2018 № 175.

5) Постановление № 45-6533-3713/ПС Северо-западного управления Ростехнадзора о назначении административного наказания от 01 ноября 2018 г., вынесенное в отношении МБУ ДО КГО «ДЮСШ № 1».

6) Служебная записка начальника управления образования администрации Костомукшского городского округа от 14.12.2018 б/н.

7) Служебная записка начальника управления экономического развития администрации Костомукшского городского округа от 13.12.2018 № 161.

2. Основные характеристики и показатели бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»

2.1. В проекте решения предусмотрено изменение основных характеристик и показателей бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на **2019 год:**

2.1.1. Основные характеристики бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год изменены:
- общий объём доходов уменьшен на **52 040,2** тыс. руб. и составил сумму **459 938,7** тыс. руб.;
-общий объём расходов уменьшен на **33 879,5** тыс. руб. и составил сумму **492 547,3** тыс. руб.;
- дефицит бюджета увеличен на сумму **18 160,7** тыс. руб. и составил сумму **32 608,6** тыс. рублей.

Уменьшение общего объема доходов бюджета на 2019 год на сумму **52 040,2** тыс. руб. предусмотрено за счет снижения прогнозируемых поступлений по неналоговым доходам - по плате за негативное воздействие на окружающую среду на основании уточненных прогнозных показателей поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2019-2021г.г., доведенных до администрации Костомукшского городского округа главным администратором доходов - Управлением Росприроднадзора по Республике Карелия, письмом от 05.12.2018 № 02-01-6015.

В проекте решения предусмотрено уменьшение общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на сумму **33 879,5** тыс. руб. за счет сокращения расходов:
- на проведение ремонтных работ в муниципальных учреждениях в сумме 4 900,4 тыс. руб.;
- на благоустройство территории Костомукшского городского округа в сумме 3 015,7 тыс. руб.;
- на ремонт муниципальных дорог в сумме 2 000,0 тыс. руб.;
- на оплату труда в муниципальных учреждениях в сумме 19 269,0 тыс. руб.;
- на мероприятия по землепользованию в части разработки проекта местных нормативов муниципального образования «Костомукшский городской округ» в сумме 790,0 тыс. руб.;
-на осуществление регулярных пассажирских перевозок по регулируемым тарифам автомобильным транспортом в пределах муниципального образования «Костомукшский городской округ» в размере 3 273,3 тыс. руб.;
- на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей в каникулярное время в сумме 385,0 тыс. руб.;
- на приобретение основных средств администрации Костомукшского городского округа в сумме 266,1 тыс. руб.

Увеличены расходы по МКОУ ДО КГО «ДЮСШ № 1» на сумму 20,0 тыс. руб. - на оплату штрафа, предъявленного на основании постановления Северо-западного управления Ростехнадзора от 01 ноября 2018г. № 45-6553-3713/ПС.

Отклонения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год, предусмотренных в проекте решения к утвержденному бюджету, приведены в Таблице 1:

Таблица 1

Наименование	**Раздел**	**Отклонения (+, -) (тыс. руб.)**			
		ИТОГО	**расходы за счет средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»**	**расходы за счет прочих безвозмездных поступлений**	**расходы за счет средств финансовой помощи из бюджета Республики Карелия**
Общегосударственные вопросы	01	- 476,0	- 476,0	-	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	-	-	-	-
Национальная экономика	04	-6 364,4	- 6 364,4	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	-3 354,7	- 3 354,7	-	-
Образование	07	- 23 534,4	- 23 534,4		
Культура, кинематография	08	- 150,0	- 150,0		
Здравоохранение	09	-	-	-	-
Социальная политика	10	-	-	-	-
Физическая культура и спорт	11	-	-	-	-
Обслуживание муниципального долга	13	-	-	-	-
Итого		**- 33 879,5**	**- 33 879,5**		

Планируемый в проекте решения дефицит бюджета на 2019 год составляет сумму **32 608,6** тыс. руб. или **7,1** % от объёма собственных доходов.

Дефицит бюджета не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (*10 процентов утвержденного общего годового объёма доходов*

местного бюджета без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Дефицит бюджета на 2019 год увеличен по сравнению с утвержденным бюджетом на сумму 18 160,7 тыс. руб., в связи с этим, на указанную сумму увеличен источник погашения дефицита бюджета – «Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации».

2.1.2 Верхний предел муниципального долга на 01 января 2020 года предусмотрен в проекте решения в сумме **382 127,0** тыс. руб., увеличен по сравнению с утвержденным бюджетом на сумму **18 160,7** тыс. руб. в связи с увеличением объема муниципальных заимствований в виде кредитов от кредитных организаций.

2.1.3. Предельный объём муниципального долга предусмотрен в проекте решения на 2019 год в сумме **458 147,6** тыс. руб., не превышает утвержденный общий годовой объём доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений от бюджета Республики Карелия и прочих безвозмездных поступлений, что соответствует пункту 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

2.2. В проекте решения предусмотрено изменение основных характеристик и показателей бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на **2020 год:**

2.2.1. Основные характеристики бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год изменены:
-общий объём доходов уменьшен на **40 547,1** тыс. руб. и составил сумму **467 079,8** тыс. руб.;
-общий объём расходов уменьшен на **10 838,8** тыс. руб. и составил сумму **513 604,2** тыс. руб.;
-дефицит бюджета увеличен на сумму **29 708,3** тыс. руб. и составил сумму **46 524,4** тыс. рублей.

Уменьшение общего объема доходов бюджета на 2020 год на сумму **40 547,1** тыс. руб. предусмотрено за счет снижения прогнозируемых поступлений по неналоговым доходам - по плате за негативное воздействие на окружающую среду на основании уточненных прогнозных показателей поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2019-2021г.г., доведенных до администрации Костомукшского городского округа главным администратором доходов - Управлением Росприроднадзора по Республике Карелия, письмом от 05.12.2018 № 02-01-6015.

В проекте решения предусмотрено уменьшение общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на сумму **10 838,8** тыс. руб**.** за счет сокращения расходов на благоустройство территории Костомукшского городского округа - 3 515,7 тыс. руб., на ремонт муниципальных дорог - 2 000,0 тыс. руб., на мероприятия по землепользованию в части разработки проекта местных нормативов муниципального образования «Костомукшский городской округ» - 790,0 тыс. руб., на осуществление регулярных пассажирских перевозок по регулируемым тарифам автомобильным транспортом в пределах муниципального образования «Костомукшский городской округ» - 3 882,0 тыс. руб., на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей в каникулярное время - 385,0 тыс. руб., на приобретение основных средств по администрации Костомукшского городского округа - 266,1 тыс. рублей.

Планируемый в проекте решения дефицит бюджета на 2020 год составляет сумму **46 524,4** тыс. руб. или **10,0** % от объёма собственных доходов.

Дефицит бюджета не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (*10 процентов утвержденного общего годового объёма доходов местного бюджета без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений*).

Дефицит бюджета на 2020 год увеличен по сравнению с утвержденным бюджетом на сумму 29 708,3 тыс. руб., в связи с этим, на указанную сумму увеличен источник погашения дефицита бюджета – «Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации».

2.2.2. В проекте решения верхний предел муниципального долга на 01 января 2021 года предусмотрен в сумме **427 857,4** тыс. руб., увеличен по сравнению с утвержденным бюджетом на сумму **47 873,4** тыс. руб. в связи с увеличением объема муниципальных заимствований в виде кредитов от кредитных организаций.

2.2.3. Предельный объём муниципального долга предусмотрен в проекте решения на 2020 год в сумме **465 288,7** тыс. руб., не превышает утвержденный общий годовой объём доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений от бюджета Республики Карелия и прочих безвозмездных поступлений, что соответствует пункту 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

2.3. В проекте решения предусмотрено изменение основных характеристик и показателей бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на **2021 год.**

2.3.1 Основные характеристики бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» изменены:
- общий объём доходов уменьшен на **32 445,1** тыс. руб. и составил сумму **484 601,7** тыс. руб.;
- общий объём расходов уменьшен на **3 929,2** тыс. руб. и составил сумму **524 312,2** тыс. руб.;
- дефицит бюджета увеличен на сумму **28 515,9** тыс. руб. и составил сумму **39 710,5** тыс. рублей.

Уменьшение общего объема доходов бюджета на 2021 год на сумму **32 445,1** тыс. руб. предусмотрено за счет снижения прогнозируемых поступлений по неналоговым доходам - по плате за негативное воздействие на окружающую среду на основании уточненных прогнозных показателей поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2019-2021г.г., доведенных до администрации Костомукшского городского округа главным администратором доходов - Управлением Росприроднадзора по Республике Карелия, письмом от 05.12.2018 № 02-01-6015.

В проекте решения предусмотрено уменьшение общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2021 год на сумму **3 929,2** тыс. руб. за счет сокращения расходов на осуществление регулярных пассажирских перевозок по регулируемым тарифам автомобильным транспортом в пределах муниципального образования «Костомукшский городской округ» в связи с уменьшением количества запланированных рейсов.

Планируемый в проекте решения дефицит бюджета на 2021 год составляет сумму **39 710,5** тыс. руб. или **8,2** % от объёма собственных доходов.

Дефицит бюджета не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (*10 процентов утвержденного общего годового объёма доходов местного бюджета без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений*).

Дефицит бюджета на 2021 год увеличен по сравнению с утвержденным бюджетом на сумму 28 515,9 тыс. руб., в связи с этим, на указанную сумму увеличен источник погашения дефицита бюджета – «Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации».

2.3.2. В проекте решения верхний предел муниципального долга на 01 января 2022 года предусмотрен в сумме **463 023,3** тыс. руб., увеличен по сравнению с утвержденным бюджетом на сумму **76 389,3** тыс. руб. в связи с увеличением объема муниципальных заимствований в виде кредитов от кредитных организаций.

2.3.3. Предельный объём муниципального долга предусмотрен в проекте решения на 2021 год в сумме **482 810,6** тыс. руб., не превышает утвержденный общий годовой объём доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений от бюджета Республики Карелия и прочих безвозмездных поступлений, что соответствует пункту 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

На основании пункта 4 статьи 13 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», и с учетом вышеизложенного, контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» рекомендует принять к рассмотрению Советом Костомукшского городского округа проект решения от 20 декабря 2018 года «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 06 декабря 2018 года № 301-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Председатель контрольно-счетного органа
муниципального образования «Костомукшский городской округ» Шадрина О.Ю.