

**Изменения в Заключение № 02-06/26
на проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете
муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый
период 2021 и 2022 годов» от 21 ноября 2019 года**

от 28 ноября 2019 года

Настоящие изменения в Заключение № 02-06/26 на проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 21 ноября 2019 года внесены по результатам рассмотрения уточненного проекта решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», представленного администрацией Костомукшского городского округа в Совет Костомукшского городского округа и в контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» 28 ноября 2019 года, в составе:

1. Проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект решения о бюджете).

2. Приложения к проекту решения о бюджете:

- № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на плановый период 2021 и 2022 годов»;
- № 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 2021 и 2022 годов»;
- № 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 2021 и 2022 годов»;
- № 13 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2020 год»;
- № 14 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2021 года» (Таблица 1), «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования "Костомукшский городской округ" на плановый период 2022 года» (Таблица 2);
- № 16 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2021 и 2022 годов».

В проекте решения о бюджете изменены характеристики и показатели бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ на плановый период 2021 и 2022 годов в частности:

- увеличен общий объем расходов бюджета на общий объем условно утверждаемых расходов на 2021 год на сумму 12 799,2 тыс. руб.;
- увеличен общий объем расходов бюджета на 2022 год всего на сумму 10 277,8 тыс. руб., в том числе: увеличен на общий объем условно утверждаемых расходов на сумму 26 277,8 тыс. руб., уменьшен на сумму 16 000,0 тыс. руб. за счет снижения объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Транспортные системы муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- увеличен дефицит бюджета на 2021 год на сумму 12 799,2 тыс. руб.;
- на 2022 год предусмотрен дефицит бюджета в сумме 7 986,1 тыс. руб.;
- увеличен верхний предел муниципального долга: на 01 января 2022 года на сумму 20 449,5 тыс. руб., на 01 января 2023 года на сумму 28 435,6 тыс. рублей.

По результатам экспертизы вышеуказанных документов в Заключение № 02-06/26 на проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 21 ноября 2019 года (далее – Заключение) вносятся следующие изменения:

1. Таблицу 1 раздела 2 «Основные характеристики и показатели бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» Заключения изложить в следующей редакции:

«Основные характеристики бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представлены в Таблице 1:

Таблица 1

Наименование	Прогноз на 2020 год, тыс. руб.	Прогноз на 2021 год, тыс. руб.	Прогноз на 2022 год, тыс. руб.
Общий объем доходов	496 797,9	498 668,1	517 569,1
Общий объем расходов всего,	505 212,3	511 967,6	525 555,2
Дефицит бюджета	- 8 414,4	- 13 299,5	- 7 986,1

2. Нумерацию подраздела 2.1.3 «Расходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» Заключения изменить на 2.2.

3. Абзац 1 пункта 1 подраздела 2.2 «Расходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» Заключения изложить в следующей редакции:

«1. В проекте решения о бюджете общий объем расходов предусмотрен: на 2020 год в сумме **505 212,3** тыс. руб., на 2021 год в сумме **511 967,6** тыс. руб., в том числе общий объем условно утверждаемых расходов в сумме 12 799,2 тыс. руб., на 2022 год в сумме **525 555,2** тыс. руб., в том числе общий объем условно утверждаемых расходов в сумме 26 277,8 тыс. рублей.»

4. Таблицу 5 пункта 2.2 Расходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» Заключения изложить в следующей редакции:

«Расшифровка распределения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов приведена в Таблице 5:

Таблица 5

Наименование	Раздел	Прогноз на 2020 год		Прогноз на 2021 год		Прогноз на 2022 год	
		сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	01	101 411,2	20,1	94 220,4	18,9	94 220,4	18,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	5 237,1	1,3	5 237,1	1,0	5 237,1	1,0
Национальная экономика	04	43 021,4	8,4	43 271,4	8,7	43 271,4	8,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	27 280,2	5,3	27 280,2	5,5	27 280,2	5,5
Образование	07	256 067,1	50,6	255 761,3	51,2	255 657,7	51,2
Культура, кинематография	08	39 437,2	7,8	39 208,0	7,9	39 340,0	7,9
Здравоохранение	09	100,0	0,0	100,0	0,0	100,0	0,0
Социальная политика	10	6 660,4	1,3	6 660,4	1,3	6 660,4	1,3
Физическая культура и спорт	11	585,6	0,1	585,6	0,1	585,6	0,1
Обслуживание муниципального долга	13	25 412,1	5,1	26 844,0	5,4	26 924,6	5,4
Итого		505 212,3	100,0	499 168,4	100,0	499 277,4	100,0

5. Таблицу 6 и абзацы 3-4 пункта 2 подраздела 2.2 «Расходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» Заключения изложить в следующей редакции:

«Бюджетные ассигнования, запланированные на реализацию муниципальных программ на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, приведены в Таблице 6:

Таблица 6
тыс. руб.

Наименование муниципальной программы, подпрограммы	Прогноз на 2020 год	Прогноз на 2021 год	Прогноз на 2022 год
Всего по муниципальным программам	404 129,6	396 653,8	396 682,0
Муниципальная программа «Развитие образования на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	222 719,2	222 519,2	222 519,2
Муниципальная программа «Развитие культуры на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	76 119,1	75 784,1	75 712,5
Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	1 200,0	1 200,0	1 200,0
Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	655,6	655,6	655,6
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы муниципального образования «Костомукшский городской округ»	41 956,4	41 956,4	41 956,4
Муниципальная программа «Благоустройство территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	25 199,8	25 199,8	25 199,8
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом муниципального образования «Костомукшский городской округ»	30 510,4	23 319,6	23 319,6
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	300,0	300,0	300,0
Муниципальная программа «Развитие туризма и интеграция особо охраняемых природных территорий в социально-экономическое развитие муниципального образования «Костомукшский городской округ»	250,0	250,0	250,0
Муниципальная программа «Безопасный город муниципального образования Костомукшский городской округ»	5 219,1	5 219,1	5 219,1

В соответствии с проектом решения о бюджете расходы на реализацию 10-ти муниципальных программ запланированы:

- на 2020 год в сумме 404 129,6 тыс. руб., что составляет 80,0 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- на 2021 год в сумме 396 653,8 тыс. руб., что составляет 77,5 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- на 2022 год в сумме 396 682,0 тыс. руб., что составляет 75,5 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов, запланированных на реализацию муниципальных программ, составляют:

- расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие образования на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» (на 2020 год – 55,1 %, на 2021 год – 56,1 %, на 2022 год – 56,1 %);

- расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» (на 2020 год -18,8 %, на 2020 год – 19,1 %, на 2021 год – 19,1 %);
- расходы на реализацию муниципальной программы «Транспортная система муниципального образования «Костомукшский городской округ» (на 2020 год – 10,4 %, на 2021 год – 10,6 %, на 2022 год – 10,6 %).

6. Абзац 1 пункта 3 раздела 2.2 «Расходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» Заключения изложить в следующей редакции:

«3. В соответствии с проектом решения о бюджете расходы в рамках непрограммных направлений запланированы:

- на 2020 год в сумме 101 082,7 тыс. руб., или 20,0 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- на 2021 год в сумме 102 514,6 тыс. руб., или 20,0 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- на 2022 год в сумме 102 595,2 тыс. руб., или 19,5 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

7. Пункт 6 подраздела 2.2 «Расходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» Заключения изложить в следующей редакции:

«6. В проекте решения о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год в сумме 30 770,7 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 30 770,7 тыс. руб., на 2022 год в сумме 30 770,7 тыс. рублей.»

8. Подраздел 2.2 «Расходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» Заключения дополнить пунктом 8 следующего содержания:

«8. В проекте решения о бюджете на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрен общий объем условно утверждаемых расходов на 2021 год в сумме 12 799,2 тыс. руб. (2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2022 год в сумме 26 277,8 тыс. руб. (5,0 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).»

9. Нумерацию, наименование и содержание подраздела 2.1.4 «Дефицит (профицит) бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» Заключения изложить в следующей редакции:

«2.3 Дефицит бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»

Планируемый в проекте решения о бюджете размер дефицита бюджета:

- на 2020 год составляет сумму **8 414,4** тыс. руб. или **1,7** % от объема собственных доходов;
- на 2021 год составляет сумму **13 299,5** тыс. руб. или **2,7** % от объема собственных доходов;
- на 2022 год составляет сумму **7 986,1** тыс. руб. или **1,5** % от объема собственных доходов.

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

10. Нумерацию подраздела 2.1.5 «Верхний предел муниципального долга» Заключения изменить на 2.4 и изложить подраздел 2.4 в следующей редакции:

«В проекте решения о бюджете предусмотрен верхний предел муниципального долга:

- на 01 января 2021 года в сумме **366 144,5** тыс. руб., или выше прогноза муниципального долга на 01 января 2020 года на сумму 3 717,7 тыс. руб. (на 1,0 %);
- на 01 января 2022 года в сумме **379 444,0** тыс. руб., или выше прогноза муниципального долга на 01 января 2021 на сумму 13 299,5 тыс. руб. (на 3,6 %);
- на 01 января 2023 года в сумме **387 430,1** тыс. руб., или выше прогноза муниципального долга на 01 января 2022 года на сумму 7 986,1 тыс. руб. (на 2,1%).

В проекте бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрено привлечение кредитов от кредитных организаций:

- в 2020 году на сумму **301 360,5** тыс. руб., из них: на покрытие дефицита бюджета в сумме 3 717,7 тыс. руб., на погашение бюджетного кредита в сумме 11 282,3 тыс. руб., на погашение кредитов от кредитных организаций в сумме 286 360,5 тыс. руб.;
- в 2021 году на сумму **379 444,0** тыс. руб., из них: на покрытие дефицита бюджета в сумме 13 299,5 тыс. руб., на погашение бюджетного кредита в сумме 7 150,0 тыс. руб. на погашение кредитов от кредитных организаций в сумме 358 994,5 тыс. руб.;
- в 2022 году на сумму **366 980,6** тыс. руб., из них: на покрытие дефицита бюджета в сумме 7 986,1 тыс. руб., на погашение кредитов от кредитных организаций в сумме 358 994,5 тыс. рублей.

Объем привлечения кредитов в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не превышает ограничения, установленные пунктом 2 статьи 106 БК РФ (*общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования, утвержденных на соответствующий финансовый год решением о местном бюджете*).»

11. Нумерацию подраздела 2.1.5 «Предельный объем муниципального долга» Заключения изменить на 2.5 и изложить подраздел 2.5 в следующей редакции:

«В проекте решения о бюджете предусмотрен предельный объем муниципального долга на 2020 год в сумме **494 992,6** тыс. руб., на 2021 год в сумме **496 968,6** тыс. руб., на 2022 год в сумме **515 973,2** тыс. рублей.

Предусмотренный в проекте решения о бюджете предельный объем муниципального долга на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, не превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 БК РФ (*утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений*).»

На основании пункта 1 статьи 11 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», и с учетом вышеизложенного, контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» рекомендует принять проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» к рассмотрению Советом Костомукшского городского округа.

Председатель контрольно-счетного органа
муниципального образования «Костомукшский городской округ»

О.Ю. Шадрина