Заключение № 02-06/16
на проект решения Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 28 ноября 2019 года № 414-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

от 27 октября 2020 года

Настоящее заключение по результатам проведения экспертизы проекта решения Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 28 ноября 2019 года № 414-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 (далее – Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ») и на основании пункта 1.1 Плана работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» от 25 декабря 2019 года № 67.

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

Срок проведения экспертизы: 22-26 октября 2020 года.

Проект решения Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 28 ноября 2019 года № 414-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» и пояснительная записка по корректировке бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, представлены администрацией Костомукшского городского округа в контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» в электронном виде 20 октября 2020 года

В ходе настоящей экспертизы проанализированы:

1) Проект решения Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 28 ноября 2019 года № 414-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект решения).

2) Приложения к проекту решения:

- № 2 «Перечень главных администраторов доходов и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;
- № 4 «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2020 год» (Таблица № 1), «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2021 год» (Таблица № 2), «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2022 год» (Таблица № 3);
- № 5 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2020 год»;

- № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на плановый период 2021 и 2022 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 2020 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 2021 и 2022 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 2020 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 2021 и 2022 годов»;
- № 11 «Резервный фонд администрации Костомукшского городского округа и резервный фонд администрации Костомукшского городского округа для ликвидации чрезвычайных ситуаций на 2020 год»;
- № 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);
- № 15 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" в 2020 году»;
- № 16 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на плановый период 2021 и 2022 годов»;
- № 18 «Объем межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия бюджету муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год»;
- № 19 «Объем межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия бюджету муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2021 и 2022 годов»;

3) Уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение, от Министерства финансов Республики Карелия: от 03 июля 2020 г. № 801-2020-385/02, от 03 июля 2020 г. № 824-2020-108/02, от 08 июля 2020 г. № 804-2020-18/02, от 29 июля 2020 г. № 801-2020-405/02, от 13 августа 2020 г. № 824-2020-171/02, от 13 августа 2020 г. № 824-2020-166/02, от 26 августа 2020 г. № 801-2020-423/02, от 23 сентября 2020 г. № 801-2020-518/02, от 01 октября 2020 г. № 801-2020-536/02, от 12 октября 2020 г. № 824-2020-200/02, от 12 октября 2020 г. № 824-2020-218/02, от 12 октября 2020 г. № 824-2020-233/02,

4) Уведомления по расчетам между бюджетами от 21 сентября 2020 г. № 52-445/2-2020 от Министерства образования Республики Карелия.

5) Соглашение о предоставлении субсидии местному бюджету из бюджета Республики Карелия на реализацию мероприятия по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных образовательных организациях (муниципальных образовательных организациях) Республики Карелия от 01 сентября 2020 г. № 10534/11/01-19/МО-и.

6) Распоряжение администрации Костомукшского городского округа от 02 сентября 2020 г. № 504 «О внесении изменений в распоряжение администрации от 01.06.2020 № 329 «О ме-

рах по реализации международного проекта КА9036 «OMinGW - «Маленький человек на большой войне» программы приграничного сотрудничества «Карелия».

7) Служебная записка управления городского коммунального хозяйства от 14.10.2020 г. № 111.

8) Письмо администрации Костомукшского городского округа от 28.09.2020 № 6.

9) Расчет дополнительной потребности в ФОТ на повышение заработной платы с 01.10.2020 работникам муниципальных учреждений.

10) Расчет расходов на обслуживание муниципального долга на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

11) Письмо МКУ «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа» от 08.10.2020 № 1172, с приложением локальных сметных расчетов № 21-06-20/1, № 21-06-20/2, 21-06-20/3, 21-06-20/4, 21-06-20/5, 21-06-20/6, 21-06-20/7.

12) Прогноз по налоговым и неналоговым доходам от главных администраторов доходов: МРИ ФНС № 1 по Республике Карелия (письмо от 14.09.2020 № 2.4-48/008056); МКУ «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа.

2. Основные характеристики и показатели бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

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

- общий объем доходов увеличен на **43 881,7** тыс. руб. и составил сумму **1 024 823,0** тыс. руб.;
- общий объем расходов увеличен на **29 294,7** тыс. руб. и составил сумму **1 076 800,5** тыс. руб.;
- дефицит бюджета уменьшен на **14 587,0** тыс. руб. и составил сумму **51 977,5** тыс. рублей.

2.1.1 Структура доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год приведена в Таблице 1:

Таблица 1

	Бюджет на 2020 год		**Проект бюджета на 2020 год (с учетом изменений от 29 октября 2020 года)**		**Отклонения (+/-)** (тыс. руб.)
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	
Доходы всего, в том числе:	**980 941,3**	**100,0**	**1 024 823,0**	**100,0**	**43 881,7**
Налоговые и неналоговые доходы	457 169,5	46,6	466 201,7	45,6	9 032,2
Субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия	519 537,4	53,0	553 521,3	54,0	33 983,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	- 1 097,2	-	- 1 109,3	-	-12,1
Возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	3,1	-	6,4	-	3,4
Прочие безвозмездные поступления	5 328,5	0,4	6 202,8	0,4	874,3

Увеличение общего объема доходов бюджета на сумму **43 881,7** тыс. руб. предусмотрено за счет:

1) увеличения средств субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия на общую сумму **33 983,9** тыс. руб., из них:

- субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Карелия, предусмотренных Законом Республики Карелия от 28 ноября 2005 года N 921-ЗРК "О государственном обеспечении и социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя", по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в сумме 7 463,0 тыс. руб.;
- субсидии на реализацию дополнительных мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства в сумме 8 706,1 тыс. руб.;
- субсидии на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия "Развитие образования" (в целях компенсации малообеспеченным гражданам, имеющим детей, обладающих правом на получение дошкольного образования, и не получившим направление в дошкольные образовательные организации; организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях (за исключением полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами); обеспечения надлежащих условий для обучения и пребывания детей и повышения энергетической эффективности в муниципальных образовательных организациях; комплексной локализации учреждений социальной сферы) в сумме 4 530,0 тыс. руб.;
- субсидии на реализацию мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, в сумме 3 898,2 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по соблюдению санитарного режима в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 1 139,0 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 8 313,4 тыс. руб.;

Субсидия на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Совершенствование социальной защиты граждан» (в целях организации адресной социальной помощи малоимущим семьям, имеющим детей) уменьшена на сумму 65,8 тыс. рублей.

Основания для внесения указанных в данном пункте изменений:

- Постановление Правительства Республики Карелия от 26 июня 2020 года № 307-П "О распределении на 2020 год субсидий местным бюджетам на реализацию дополнительных мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства"

- Постановление Правительства Республики Карелия от 3 июля 2020 года № 324-П "О распределении на 2020-2022 годы иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций";

- Постановление Правительства Республики Карелия от 25 августа 2020 года № 433-П "О распределении на 2020 год иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия бюджетам муниципальных районов и городских округов в Республике Карелия на

реализацию мероприятий по соблюдению санитарного режима в муниципальных общеобразовательных организациях";

- Постановление Правительства Республики Карелия от 26 августа 2020 года № 435-П "О распределении на 2020-2022 годы субсидий из бюджета Республики Карелия местным бюджетам на реализацию мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях";

- Распоряжение Правительства Республики Карелия от 3 августа 2020 года N 517р-П «Об утверждении распределений на 2020 год не распределенных между муниципальными образованиями субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление государственных полномочий Республики Карелия»;

- Распоряжение Правительства Республики Карелия от 6 октября 2020 года N 715р-П «Об утверждении распределения субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление государственных полномочий Республики Карелия», предусмотренных Законом Республики Карелия от 28 ноября 2005 года № 925-ЗРК «О государственном обеспечении и социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя", по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», на 2020 год;

-Уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение, от Министерства финансов Республики Карелия: от 03 июля 2020 г. № 801-2020-385/02, от 03 июля 2020 г. № 824-2020-108/02, от 08 июля 2020 г. № 804-2020-18/02, от 29 июля 2020 г. № 801-2020-405/02, от 13 августа 2020 г. № 824-2020-171/02, от 13 августа 2020 г. № 824-2020-166/02, от 26 августа 2020 г. № 801-2020-423/02, от 23 сентября 2020 г. № 801-2020-518/02, от 01 октября 2020 г. № 801-2020-536/02, от 12 октября 2020 г. № 824-2020-200/02, от 12 октября 2020 г. № 824-2020-218/02, от 12 октября 2020 г. № 824-2020-233/02;

- Уведомления по расчетам между бюджетами от Министерства образования Республики Карелия от 21 сентября 2020 г. № 52-445/2-2020.

2) увеличения налоговых и неналоговых доходов на сумму **9 032,2** тыс. руб. за счет:

- увеличения объема прогнозируемых поступлений по налоговым и неналоговым доходам на общую сумму 38 242,7 тыс. руб. (*по налогу на доходы физических лиц - 27 112,0 тыс. руб., по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена - 2477,5 тыс. руб., прочим неналоговым доходам - 4 589,6 тыс. руб., по доходам в виде штрафов санкций, возмещения ущерба - 3 607,5 тыс. руб., по доходам от компенсации затрат государства - 281,0 тыс. руб., по доходам от оказания платных услуг муниципальными казенными образовательными учреждениями дополнительного образования: МКОУ ДО КГО «ДЮСШ № 1», МКОУ ДО КГО «ДЮСШ № 2» - 175,1 тыс. руб.)* исходя из фактических поступлений за период с января по сентябрь 2020 года и прогнозируемых поступлений за 2020 год по данным главных администраторов доходов бюджета – МРИ ФНС России № 1 по Республике Карелия и МКУ «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа»;

- уменьшения объема прогнозируемых поступлений по налоговым и неналоговым доходам на общую сумму 29 210,5 тыс. руб. *(по земельному налогу на сумму 2 307,8 тыс. руб., по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на сумму 5 451,1 тыс. руб., по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов на сумму 1 108,0 тыс. руб., по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов на сумму 1 571,4 тыс. руб., по доходам от продажи земельных участков, находящихся в соб-*

ственности городских округов на сумму 6 280,2 тыс. руб. - на основании ожидаемой оценки главных администраторов доходов бюджета: МРИ ФНС России № 1 по Республике Карелия и МКУ «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа»; по плате за негативное воздействие на окружающую среду на сумму 12 196,7 тыс. руб. - по данным основного плательщика; по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, и доходам от оказания платных услуг МКОУ ДО «ЦВР» на сумму 295,3 тыс. руб. - в связи с изменением типа учреждения с казенного на бюджетное с 01 октября 2020 года)

3) увеличения прочих безвозмездных поступлений (целевых средств) на сумму **874,3** тыс. руб. за счет увеличения объема поступлений по международному проекту КА9036 «OMinGW - «Маленький человек на большой войне» программы приграничного сотрудничества «Карелия»;

4) увеличения доходов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет на **3,4** тыс. руб.;

5) увеличения подлежащих возврату прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет на сумму **12,1** тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Республики Карелия бюджету муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год, приведен в Таблице 2:

Таблица 2

Наименование	Сумма (тыс. руб.)
Субвенции всего, из них:	**462 260,7**
- на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по выплате компенсации платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях	*13 813,0*
-на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по организации и осуществлению деятельности органов опеки и попечительства	*2 154,0*
- на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по выплате компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах	*94,0*
- на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности таких комиссий	*578,0*
- для финансового обеспечения переданных исполнительно-распорядительным органам муниципальных образований государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	*3,2*
-на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по регулированию цен (тарифов) на отдельные виды продукции, товаров, услуг	*30,0*
- на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы	*479,0*
- на осуществление отдельных государственных полномочий Республики Карелия по организации по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	*1 889,0*
-на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях	*431 633,5*
- на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по предоставлению	*913,0*

предусмотренных пунктом 5 части 1 статьи 9 Закона Республики Карелия от 20 декабря 2013 года № 1755-ЗРК «Об образовании» мер социальной поддержки и социального обслуживания обучающимся с ограниченными возможностями здоровья, за исключением обучающихся (воспитываемых) в государственных образовательных организациях Республики Карелия	
- на осуществление государственных полномочий Республики Карелия, предусмотренных законом Республики Карелия от 28.11.2005г. № 921-ЗРК "О государственном обеспечении и социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	*10 674,0*
Субсидии всего, из них:	**63 249,1**
- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Совершенствование социальной защиты граждан» (в целях организации адресной помощи малоимущим семьям, имеющим детей)	*2 803,2*
- на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды	*3 585,7*
- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие культуры» (в целях частичной компенсации расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы)	*3 084,0*
- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие образования» (в целях частичной компенсации расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы)	*6 656,0*
- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия "Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами" (в целях реализации мероприятий по обеспечению необходимой инфраструктурой земельных участков, предоставляемых семьям, имеющим трех и более детей, для индивидуального жилищного строительства)	*6 090,0*
- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Совершенствование социальной защиты граждан» (в целях организации отдыха детей в каникулярное время)	*1 191,0*
- на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Развитие Республики Карелия на период до 2020 года» (в целях строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности)	*10 186,5*
- на реализацию мероприятий федеральной целевой программы "Развитие Республики Карелия на период до 2020 года" (в целях строительства и реконструкция объектов муниципальной собственности)	*5 553,2*
- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	*2 506,6*
- на реализацию мероприятий по обеспечению развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	*500,0*
- на поддержку местных инициатив граждан, проживающих в муниципальных образованиях в Республике Карелия	*1 358,6*
- на реализацию дополнительных мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства	*8 706,1*
- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия "Развитие образования" (в целях обеспечения надлежащих условий для обучения и пребывания детей и повышения энергетической эффективности в муниципальных образовательных организациях)	*7 530,0*
- на реализацию мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	*3 898,2*
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований	**6 549,8**
Иные межбюджетные трансферты всего, из них:	**21 061,7**
- на поощрение достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов	*900,0*
- на стимулирование органов местного самоуправления за достижение прироста поступления отдельных налоговых доходов, собираемых на территории муниципальных районов (городских округов) и зачисляемых в консолидированный бюджет Республики Карелия	*1 866,0*
- на стимулирование органов местного самоуправления за достижение наилучших результатов реализации программ оздоровления муниципальных финансов	*237,0*

- на поддержку развития территориального общественного самоуправления	*510,8*
- на организацию работы обсерваторов для лиц, прибывших из эпидемически неблагополучной территории по новой короновирусной инфекции	*8 095,5*
- на реализацию мероприятий на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	*8 313,4*
- на реализацию мероприятий по соблюдению санитарного режима в муниципальных общеобразовательных организациях	*1 139,0*
Всего	**553 521,3**

2.1.2 Структура расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год приведена в Таблице 3:

Таблица 3

Наименование	**Бюджет на 2020 год, тыс. руб.**	**Проект бюджета на 2020 год (с учетом изменений от 29 октября 2020 года), тыс. руб.**	**Отклонения (+, -), тыс. руб.**
Расходы всего,	**1 047 505,8**	**1 076 800,5**	**29 294,7**
в том числе, за счет:			
средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»	522 396,2	516 832,7	- 5 563,5
средств субвенций, субсидий из бюджета Республики Карелия	519 537,4	553 521,3	33 983,9
прочих безвозмездных поступлений	5 572,2	6 446,5	874,3

Увеличение общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» предусмотрено в проекте решения на сумму **29 294,7** тыс. руб., в том числе:

1) на сумму **33 983,9** тыс. руб. увеличены расходы за счет субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия, которые распределены согласно целям расходования, указанным в подпункте 1 пункта 2.1.1 настоящего заключения;

2) на сумму **874,3** тыс. руб. увеличены расходы за счет прочих безвозмездных поступлений на реализацию международного проекта КА9036 «OMinGW - «Маленький человек на большой войне» программы приграничного сотрудничества «Карелия»;

3) на сумму **5 563,5** тыс. руб. уменьшены расходы за счет собственных средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за счет:

- уменьшения бюджетных ассигнований администрации Костомукшского городского округа на общую сумму 10 569,6 тыс. руб. (*из них: на сумму 9 860,5 тыс. руб. - на обслуживание муниципального долга в связи с перекредитованием ранее полученных кредитов кредитных организаций под меньшую процентную ставку; на сумму 422,0 тыс. руб. - за счет экономии по командировочным расходам Совета Костомукшского городского округа; на сумму 265,1 тыс. - руб. бюджетные ассигнования на содержание МКУ ДО КГО «ЦВР» в связи с изменением типа учреждения на бюджетное); на сумму 22,0 тыс. руб. – уменьшены расходы за счет средств от предпринимательской деятельности муниципальных казенных учреждений (МКУ ДО КГО «ЦВР» на сумму 197,1 тыс. руб. уменьшены в связи с изменением типа учреждения на бюджетное и увеличены: на 44,0 тыс. руб. МКУ ДО КГО «ДЮСШ № 1» на приобретение инвентаря, канцтоваров и лыжных палок; на 131,1 тыс. руб., МКУ ДО КГО «ДЮСШ № 2» на техобслуживание транспортных средств, договора ГПХ, на приобретение инструмента, сетки и хозяйственных и канцтоваров);*

- уменьшения бюджетных ассигнований МКУ «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа» на 124,0 тыс. руб. за счет экономии по командировочным расходам;

- увеличения бюджетных ассигнований администрации Костомукшского городского округа на общую сумму 4 837,0 тыс. руб. *(из них: на 1 757,0 тыс. руб. - на софинансирование мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях; на сумму 752,9 тыс. руб. - на ФОТ муниципальным учреждениям в связи с увеличением с 01 октября 2020 года оплаты труда на 3%; на сумму 600,4 тыс. руб. - на обеспечение финансирования организаций, реализующих дополнительные общеобразовательные программы для детей в рамках персонифицированного финансирования; на сумму 1 208,7 тыс. руб. на оплату задолженности и пени по земельному налогу, на оплату задолженности по исполнительным листам от ООО «Жилремстрой», на оплату земельного налога и транспортного налога; на сумму 76,0 тыс. руб. - на расходы по замене радиаторов отопления в МКУ ДО КГО «Детская художественная школа»; на сумму 442,0 тыс. руб. - на проведение текущего ремонта кровли в МКУ ДО КГО «Детская музыкальная школа)*;

- увеличения бюджетных ассигнований МКУ «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа» на сумму 293,1 тыс. руб. - на проведение капитального ремонта в муниципальной квартире № 37 по ул. Строителей дом 15.

2.1.2.1 В проекте решения объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год предусмотрен в сумме **51 057,7** тыс. руб., уменьшен по сравнению с утвержденным бюджетом на сумму 461,3 тыс. руб. за счет уменьшения бюджетных ассигнований по расходам на содержание муниципальных дорог в связи с экономией средств в результате расторжения муниципального контракта с ООО «Лесфорвард» (данные средства перераспределены на мероприятия по благоустройству - ремонт биотермической ямы).

2.1.2.2 В проекте решения предусмотрено также перераспределение бюджетных ассигнований на 2020 год, которое не влечет изменение общего объема расходов бюджета.

Предусмотренный в проекте решения объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2020 год не превышает ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) (*не более 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*).

2.1.3 Планируемый в проекте решения размер дефицита бюджета на 2020 год составляет сумму **51 977,5** тыс. руб. или **11,1** % от общего годового объема доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Дефицит бюджета 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*), в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует положениям пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» определены в Приложении № 15 к проекту решения в соответствии со статьей 96 БК РФ.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 01 января 2021 года предусмотрен в проекте решения в сумме **354 968,1** тыс. руб., уменьшен по сравнению с утвержденным бюджетом на сумму 14 587,0 тыс. руб. за счет уменьшения объема привлечения кредитов кредитных организаций.

Предусмотренный в проекте решения о бюджете объем муниципального долга на 2020 год 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 и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц*).

2.2. В проекте решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период **2021** года:

- общий объем доходов увеличен на **24 602,1** тыс. руб. и составил сумму **909 470,0** тыс. руб.
- общий объем расходов увеличен на **1 012,4** тыс. руб. и составил сумму **916 886,9** тыс. руб. (в том числе общий объем условно утверждаемых расходов в сумме 12 739,0 тыс. руб.);
- дефицит бюджета уменьшен на **23 589,7** тыс. руб. и составил сумму **7 416,9** тыс. рублей.

2.2.1 Увеличение общего объема доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на сумму **24 602,1** тыс. руб. за счет:

1) увеличения доходов за счет субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия на сумму **25 180,6** тыс. руб. в том числе:

- иные межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 25 056,1тыс. руб.;

- субсидии на реализацию мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, в сумме 124,5 тыс. руб.;

2) увеличения доходов от прочих безвозмездных поступлений (целевых средств) за счет увеличения объема поступлений по международному проекту КА9036 «OMinGW - «Маленький человек на большой войне» программы приграничного сотрудничества «Карелия») на сумму **618,4** тыс. руб.;

3) уменьшения налоговых и неналоговых доходов за счет доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, и доходов от оказания платных услуг МКОУ ДО «ЦВР» в связи с изменением типа учреждения с казенного на бюджетное с 01 октября 2020 года на сумму **1 196,9 тыс**. рублей.

2.2.2 Увеличение общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на сумму **1 012,4** тыс. руб. предусмотрено за счет:

1) увеличения расходов за счет субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия, которые распределены согласно целям расходования, указанным в подпункте 1 пункта 2.2.1 настоящего заключения, на сумму **25 180,6** тыс. руб.;

2) увеличения расходов за счет прочих безвозмездных поступлений (целевых средств) по международному проекту КА9036 «OMinGW - «Маленький человек на большой войне» программы приграничного сотрудничества «Карелия» на сумму **618,4** тыс. руб.;

3) уменьшения собственных расходов бюджета на сумму **24 786,6** тыс. руб. в том числе за счет уменьшения бюджетных ассигнований администрации Костомукшского городского округа: на обслуживание муниципального долга - на сумму 22 662,3 тыс. руб., на содержание МКУ ДО КГО «ЦВР» в связи с изменением типа учреждения с казенного на бюджетное с 01 октября 2020 года - на сумму 2 958,1 тыс. руб.; на коммунальные расходы и арендные плате-

жи по нежилому помещению по ул. Интернациональная,3 (подвал 3) на сумму 126,1 тыс. руб.; расходов за счет доходов от предпринимательской деятельности МКУ ДО КГО «ЦВР» - на сумму 267,0 тыс. руб.; уменьшения условно утвержденных расходов на сумму 604,2 тыс. руб. (в связи с уменьшением собственных расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ») и увеличения бюджетных ассигнований администрации Костомукшского городского округа на обеспечение финансирования организаций, реализующих общеобразовательные программы для детей в рамках персонифицированного финансирования, на сумму 1 831,1 тыс. рублей.

Предусмотренный в проекте решения объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2021 год не превышает ограничения, установленные статьей 111 БК РФ (*не более 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*).

2.2.3 Планируемый в проекте решения размер дефицита бюджета на 2021 год составляет сумму **7 416,9** тыс. руб. или **1,5** % от общего годового объема доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» определены в Приложении № 16 к проекту решения в соответствии со статьей 96 БК РФ.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 01 января 2022 года предусмотрен в проекте решения в сумме **361 841,0** тыс. руб., уменьшен по сравнению с утвержденным бюджетом на сумму 38 176,8 тыс. руб. за счет: прогнозируемого уменьшения верхнего предела внутреннего муниципального долга на 01 января 2021 года на сумму 14 587,0 тыс. руб., уменьшения объема привлечения кредитов кредитных организаций в 2021 году на сумму 23 589,8 тыс. рублей.

Предусмотренный в проекте решения о бюджете объем муниципального долга на плановый период 2021 года 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 и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц*).

2.3. В проекте решения предусмотрено изменение основных характеристик и показателей бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период **2022** года:
- общий объем доходов увеличен на **24 037,7** тыс. руб. и составил сумму **947 976,1** тыс. руб.;
- общий объем расходов увеличен на **9 287,3** тыс. руб. и составил сумму **949 224,5** тыс. руб. (в том числе общий объем условно утверждаемых расходов в сумме 25 898,1 тыс. руб.);
- дефицит бюджета уменьшен на **14 750,4** тыс. руб. и составил сумму **1 248,4** тыс. рублей.

2.3.1 В проекте решения предусмотрено увеличение общего объема доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на сумму **24 037,7** тыс. руб., в том числе:

1) на сумму **24 978,6** тыс. руб. увеличены доходы за счет субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия, из них

- иные межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий на ежемесячное денежное

вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций - 24 849,7 тыс. руб.;

- субсидии на реализацию мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях - 128,9 тыс. руб.;

2) на сумму **256,0** тыс. руб. увеличены доходы от прочих безвозмездных поступлений (целевых средств) за счет увеличения объема поступлений по международному проекту КА9036 «OMinGW - «Маленький человек на большой войне» программы приграничного сотрудничества «Карелия»;

3) на сумму **1 196,9 тыс**. руб. уменьшены налоговые и неналоговые доходы за счет уменьшения доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, и доходов от оказания платных услуг МКОУ ДО «ЦВР» в связи с изменением типа учреждения с казенного на бюджетное с 01 октября 2020 года.

2.3.2 В проекте решения предусмотрено увеличение общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на сумму **9 287,3** тыс. руб. за счет:

1) увеличения расходов на сумму **24 978,6** тыс. руб. за счет субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия, которые распределены согласно целям расходования, указанным в подпункте 1 пункта 2.2.1 настоящего заключения;

2) увеличения расходов на сумму **256,0** тыс. руб. за счет прочих безвозмездных поступлений (целевых средств) по международному проекту КА9036 «OMinGW - «Маленький человек на большой войне» программы приграничного сотрудничества «Карелия»;

3) уменьшения собственных расходов бюджета на сумму **15 947,3** тыс. руб. в том числе за счет уменьшения бюджетных ассигнований администрации Костомукшского городского округа: на обслуживание муниципального долга – на сумму 13 642,5 тыс. руб., на содержание МКУ ДО КГО «ЦВР» в связи с изменением типа учреждения с казённого на бюджетное с 01 октября 2020 года – на сумму 2 958,1 тыс. руб.; на коммунальные расходы и арендные платежи по нежилому помещению по ул. Интернациональная,3 (подвал 3) на сумму 126,1 тыс. руб.; расходов за счет доходов от предпринимательской деятельности МКУ ДО КГО «ЦВР» - на сумму 267,0 тыс. руб.; уменьшения условно утвержденных расходов на сумму 784,7 тыс. руб. (в связи с уменьшением собственных расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ») и увеличения бюджетных ассигнований администрации Костомукшского городского округа на обеспечение финансирования организаций, реализующих общеобразовательные программы для детей в рамках персонифицированного финансирования, на сумму 1831,1 тыс. рублей.

2.3.3 Планируемый в проекте решения размер дефицита бюджета на 2022 год составляет сумму **1 248,4** тыс. руб. или **0,2** % от общего годового объема доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» определены в Приложении № 16 к проекту решения в соответствии со статьей 96 БК РФ.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 01 января 2023 года предусмотрен в проекте решения в сумме **362 684,4** тыс. руб., уменьшен по сравнению с утвержденным бюджетом на сумму 52 927,2 тыс. руб. в связи с прогнозируемым уменьшением верхнего предела внутреннего муниципального долга на 01 января 2022 года на сумму 38 176,8 тыс. руб. и объема привлечения кредитов кредитных организаций в 2022 году на сумму 14 750,4 тыс. рублей.

Предусмотренный в проекте решения о бюджете объем муниципального долга на плановый период 2022 года 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 и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц*).

3. В проекте решения предусмотрено привлечение на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов кредитов от кредитных организаций:
- в 2020 году на сумму **664 688,2** тыс. руб., из них: на покрытие дефицита бюджета в сумме 18 137,9 тыс. руб., на погашение бюджетных кредитов в сумме 1 282,3 тыс. руб., на погашение кредитов от кредитных организаций в сумме 635 268,0 тыс. руб.;
- в 2021 году на сумму **373 781,3** тыс. руб., из них: на покрытие дефицита бюджета в сумме 6 872,9 тыс. руб., на погашение бюджетных кредитов в сумме 7 913,9 тыс. руб., на погашение кредитов от кредитных организаций в сумме 358 994,5 тыс. руб.;
- в 2022 году на сумму **359 837,9** тыс. руб., из них: на покрытие дефицита бюджета в сумме 843,4 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*).

4. Предусмотренные в проекте решения изменения в Приложение № 2 «Перечень главных администраторов доходов и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» связаны с дополнением видом доходов, закрепляемых за главным администратором доходов - администрацией Костомукшского городского округа.

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 проект решения Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 28 ноября 2019 года № 414-СО/III «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