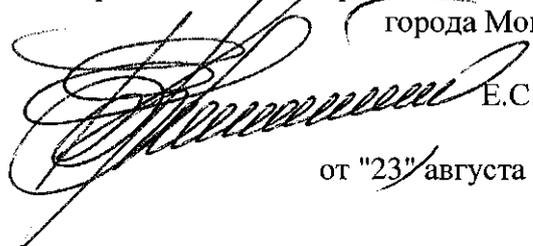


УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетного органа
города Мончегорска


Е.С. Лоськова
от "23" августа 2019 года

Заключение
на проект решения Совета депутатов города Мончегорска "О внесении изменений
в решение Совета депутатов города Мончегорска от 20.12.2018 N 50
"О бюджете города Мончегорска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов"

1. Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счетного органа города Мончегорска (далее – контрольный орган) на проект решения Совета депутатов города Мончегорска "О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мончегорска от 20.12.2018 N 50 "О бюджете города Мончегорска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов" (далее – проект решения), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мончегорск с подведомственной территорией, утвержденным решением Совета депутатов города Мончегорска от 29.02.2016 N 272 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетном органе города Мончегорска, утвержденным решением Совета депутатов города Мончегорска от 28.01.2016 N 267 и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Мурманской области.

1.2. Проект решения поступил в контрольный орган 22.08.2019.

Вместе с проектом решения в контрольный орган для проведения экспертизы проекта решения поступили следующие документы:

- сопроводительное письмо администрации города Мончегорска от 22.08.2019 N 02-08-2594 с перечнем приложенных документов;
- пояснительная записка к проекту решения;
- приложения (NN 1-4);
- сведения об исполнении бюджета города на 01.08.2019;
- заключение по результатам антикоррупционной экспертизы проекта решения N 118/2019.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям статьи 34 Положения о бюджетном процессе.

2. Анализ основных характеристик проекта решения

2.1. В решение Совета депутатов города Мончегорска от 20.12.2018 N 50 "О бюджете города Мончегорска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов" (далее – решение от 20.12.2018 N 50) проектом внесены изменения текстовых пунктов 1и 14:

- пункт 1 изложен в новой редакции - внесены изменения в основные характеристики бюджета города в части общего объема доходов и расходов на 2019 год;

- абзац 1 пункта 14 изложен в новой редакции, уточнены объёмы межбюджетных трансфертов, выделяемых из средств областного бюджета бюджету города на 2019 год.

2.2. Проектом решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета города Мончегорска (далее – бюджет города) путем увеличения общего объема доходов и увеличения расходов бюджета города.

В связи с изменениями доходной и расходной частей бюджета города проектом решения предлагаются к утверждению в новой редакции приложения NN 5-8 (согласно приложению NN 1-4 к проекту решения).

2.3. При подготовке заключения анализировались показатели бюджета города в сравнении с установленными решением от 20.12.2018 N 50 в редакции решения Совета депутатов города Мончегорска от 25.06.2019 N 104.

Изменение основных характеристик бюджета:

руб.

Показатели бюджета города	решение от 20.12.2018 N 50	проект решения	изменения от показателей решения от 20.12.2018 N 50	процент к решению от 20.12.2018 N 50
Доходы	2 250 439 945,56	2 263 070 745,56	+ 12 630 800,00	100,6
в т.ч. налоговые и неналоговые доходы	953 982 779,00	956 982 779,00	+ 3 000 000,00	100,3
Расходы	2 283 664 068,95	2 296 294 868,95	+ 12 630 800,00	100,6
Дефицит	- 33 224 123,39	- 33 224 123,39	0,00	x
Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2020 г.	606 263 140,94	606 263 140,94	0,00	x
в том числе, верхний предел долга по муниципальным гарантиям	0	0	0	x
Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 289 436 518,55	1 299 067 318,55	+ 9 630 800,00	100,7
Объем прочих безвозмездных поступлений	7 020 648,01	7 020 648,01	0,00	x

2.4. Проектом решения предлагается утвердить общий объём доходов бюджета города в сумме 2 263 070 745,56 руб., с ростом на 12 630 800,00 руб. или на 0,6 % к утвержденному объёму доходов бюджета города решением от 20.12.2018 N 50, общий объём расходов бюджета города в сумме 2 296 294 868,95 руб. с увеличением на 12 630 800,00 руб. или на 0,6 % к утвержденному объёму расходов бюджета города решением от 20.12.2018 N 50.

В результате предложенных корректировок доходной и расходной частей бюджета города дефицит не изменился и составил 33 224 123,39 руб., его доля в доходах без учета безвозмездных поступлений соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Размер дефицита бюджета города на плановый период 2020 и 2021 годов в результате корректировки не изменяется.

Проектом решения предлагается внести изменения в объём налоговых и неналоговых доходов, которые увеличены на 3 000 000,00 руб. и составят 956 982 779,00 руб., а также внесены изменения в объём безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ с увеличением на 9 630 800,00 руб. и составит 1 299 067 318,55 руб., объём прочих безвозмездных поступлений не изменится и составит 7 020 648,01 руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2020 года не изменится и составит 606 263 140,94 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 руб.

Общий объем доходов и расходов бюджета города на плановый период 2020 и 2021 годов проектом не изменяется и остается на прежнем уровне.

3. Анализ и оценка доходной части бюджета города

3.1. Бюджет города по доходам выглядит следующим образом:

руб.

	утверждённый бюджет в соответствии с решением от 20.12.2018 N 50	изменения	бюджет города с учетом изменений
ДОХОДЫ			
Налоговые доходы всего:	688 561 597,00	3 382 000,00	691 561 597,00
в том числе:			
Налог на доходы физических лиц	550 395 000,00	0,00	550 395 000,00
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	12 376 800,00	0,00	12 376 800,00
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	65 204 000,00	3 000 000,00	68 204 000,00
Единый налог на вмененный доход	19 260 000,00	0,00	19 260 000,00
Единый сельскохозяйственный налог	240 000,00	0,00	240 000,00
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	3 665 000,00	0,00	3 665 000,00
Налоги на имущество, в том числе:	30 200 000,00	0,00	30 200 000,00
- налог на имущество физических лиц	13 500 000,00	0,00	13 500 000,00
- земельный налог	16 650 000,00	0,00	16 650 000,00
Госпошлина	7 220 800,00	0,00	7 220 800,00
Неналоговые доходы всего:	265 421 182,00	0,00	265 421 182,00
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	165 200 150,00	0,00	165 200 150,00
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения гос. собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных	768 600,00	0,00	768 600,00

участков бюджетных и автономных учреждений)			
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления	108 987,00	0,00	108 987,00
- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	13 258 636,00	0,00	13 258 636,00
- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	6 994 419,00	0,00	6 994 419,00
- плата за негативное воздействие на окружающую среду	525 180 000,00	0,00	525 180 000,00
- прочие доходы от оказания платных услуг	242 321,00	0,00	242 321,00
- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	4 402 368,00	0,00	4 402 368,00
- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	5 530 000,00	0,00	5 530 000,00
- доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	0,00	0,00	0,00
- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	10 633 120,00	0,00	10 633 120,00
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
- штрафы, санкции, возмещение ущерба, в т.ч. за правонарушения в области дорожного движения	4 602 581,00	0,00	4 602 581,00
Итого налоговых и неналоговых доходов:	953 982 779,00	3 000 000,00	956 982 779,00
Дотации	264 012 483,95	9 630 800,00	273 643 283,95
Субсидии	185 574 139,44	0,00	185 574 139,44
Субвенции	839 200 015,08	0,00	839 200 015,08
Иные межбюджетные трансферты	649 880,08	0,00	649 880,08
Итого межбюджетных трансфертов:	1 289 436 518,55	9 630 800,00	1 299 067 318,55
Прочие безвозмездные поступления	7 020 648,01	0,00	7 020 648,01
Итого доходов:	2 250 439 945,56	12 630 800,00	2 263 070 745,56

3.2. Увеличение доходной части бюджета города Мончегорска предусмотренное проектом решения связано с увеличением налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В связи с увеличением доходной части бюджета города внесены соответствующие изменения в приложения NN 5-8 к решению от 20.12.2018 N 50.

4. Анализ и оценка расходной части бюджета города

4.1. Общий объем расходов бюджета города увеличен на 12 630 800,00 руб., или 0,6 %, и составил 2 296 294 868,95 руб.

Уточнение бюджета произведено по следующим разделам и подразделам бюджетной классификации:

руб.

Наименование	раздел/ подраздел	утверждено решением от 20.12.2018 N 50	Изменения		проект решения
			сумма	%	
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	210 922 492,84	-260 231,65	- 0,1	210 662 261,19
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 695 762,18	0,00	0,00	2 695 762,18
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	82 766 377,02	517 982,20	0,6	83 284 359,22
Судебная система	0105	9 518,08	0,00	0,0	9 518,08
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	3 970 674,05	0,00	0,0	3 970 674,05
Резервные фонды	0111	2 000 000,00	0,00	0,0	2 000 000,00
Другие общегосударственные вопросы	0113	119 480 161,51	-778 213,85	- 0,7	118 701 947,66
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	29 117 500,55	0,00	0,0	29 117 500,55
Органы юстиции	0304	4 216 295,00	0,00	0,0	4 216 295,00
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	0309	22 881 105,55	0,00	0,0	22 881 105,55
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	2 020 100,00	0,00	0,0	2 020 100,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	34 766 768,38	0,00	0,0	34 766 768,38

Сельское хозяйство и рыболовство	0405	2 606 450,00	0,00	0,0	2 606 450,00
Транспорт	0408	2 775 573,34	0,00	0,0	2 775 573,34
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	25 787 065,54	0,00	0,0	25 787 065,54
Связь и информатика	0410	4 621,00	0,00	0,0	4 621,00
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	3 593 058,50	0,00	0,0	3 593 058,50
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	252 600 158,52	8 776 231,65	3,5	261 376 390,17
Жилищное хозяйство	0501	47 907 015,10	2 951 000,00	6,2	50 858 015,10
Коммунальное хозяйство	0502	5 408 645,23	0,00	0,0	5 408 645,23
Благоустройство	0503	163 754 303,19	5 190 000,00	3,2	168 944 303,19
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	35 530 195,00	635 231,65	1,8	36 165 426,65
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	3 631 018,33	0,00	0,0	3 631 018,33
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	1 364 918,33	0,00	0,0	1 364 918,33
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	2 266 100,00	0,00	0,0	2 266 100,00
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	1 429 088 094,26	3 690 800,00	0,3	1 432 778 894,26
Дошкольное образование	0701	719 259 734,73	1 653 341,00	0,2	720 913 075,73
Общее образование	0702	476 504 083,85	1 376 093,00	0,3	477 880 176,85
Дополнительное образование детей	0703	122 159 610,20	0,00	0,0	122 159 610,20
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	9 180 732,00	20 000,00	0,2	9 200 732,00
Другие вопросы в области образования	0709	101 983 933,48	641 366,00	0,6	102 625 299,48
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	124 184 572,02	400 000,00	0,3	124 584 572,02
Культура	0801	124 184 572,02	400 000,00	0,3	124 584 572,02
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	77 599 629,04	24 000,00	0,03	77 623 629,04
Пенсионное обеспечение	1001	6 578 529,04	0,00	0,0	6 578 529,04
Социальное обеспечение населения	1003	1 912 300,00	24 000,00	1,2	1 936 300,00
Охрана семьи и детства	1004	69 108 800,00	0,00	0,0	69 108 800,00
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	107 674 515,01	0,00	0,0	107 674 515,01
Физическая культура		105 334 515,01	0,00	0,0	105 334 515,01
Массовый спорт	1102	2 340 000,00	0,00	0,0	2 340 000,00
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	10 000 000,00	0,00	0,0	10 000 000,00
Периодическая печать и издательства	1202	10 000 000,00	0,00	0,0	10 000 000,00

ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	4 079 320,00	0,00	0,0	4 079 320,00
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	4 079 320,00	0,00	0,0	4 079 320,00
ВСЕГО РАСХОДОВ:		2 283 664 068,95	12 630 800,00	0,6	2 296 294 868,95

Уточнение бюджетных ассигнований бюджета города на реализацию
муниципальных программ (с учетом межбюджетных трансфертов)

руб.

Наименование показателя	Целевая статья	Утверждено Решением	Изменение	Проект Решения
1	2	3	4	5
Муниципальная программа "Развитие образования в городе Мончегорске"	0100000000	1 447 806 800,11	3 670 800,00	1 451 477 600,11
Муниципальная программа "Реализация молодежной политики и поддержка общественных инициатив в городе Мончегорске"	0200000000	3 758 036,61	20 000,00	3 778 036,61
Муниципальная программа "Культура города Мончегорска"	0300000000	180 886 070,98	222 000,00	181 108 070,98
Муниципальная программа "Реализация физической культуры и спорта в городе Мончегорске"	0400000000	111 968 678,08	0,00	111 968 678,08
Муниципальная программа "Развитие муниципального самоуправления в городе Мончегорске"	0500000000	137 884 589,70	1 245 982,20	139 130 571,90
Муниципальная программа "Градостроительная политика в городе Мончегорске"	0600000000	820 000,00	0,00	820 000,00
Муниципальная программа "Управление имуществом в городе Мончегорске"	0700000000	27 250 895,48	0,00	27 250 895,48
Муниципальная программа "Обеспечение комфортной среды проживания населения города Мончегорска"	0800000000	19 480 900,00	0,00	19 480 900,00
Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры в городе Мончегорске"	0900000000	52 202 774,11	-330 106,08	51 872 668,03
Муниципальная программа "Жилищно-коммунальное хозяйство города Мончегорска"	1000000000	172 297 383,51	8 520 106,08	180 817 489,59
Муниципальная программа "Обеспечение безопасности"	1100000000	24 901 205,55	0,00	24 901 205,55

проживания населения в городе Мончегорске"				
Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала в городе Мончегорске"	1200000000	32 323 711,08	-200 000,00	32 123 711,08
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами города Мончегорска"	1300000000	14 820 662,47	0,00	14 820 662,47
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды муниципального образования город Мончегорск с подведомственной территорией на 2018-2024 годы"	1900000000	34 235 487,84	0,00	34 235 487,84
Непрограммные расходы органа местного самоуправления	9900000000	23 026 873,43	-517 982,20	22 508 891,23
ВСЕГО РАСХОДОВ:		2 283 664 068,95	12 630 800,00	2 296 294 868,95

4.2. Бюджетные ассигнования бюджета города уменьшены по сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными решением от 20.12.2018 N 50 по разделу 01 "Общегосударственные вопросы" на 0,1 %.

Бюджетные ассигнования бюджета города увеличены по сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными решением от 20.12.2018 N 50 по разделам:

- 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство" на 3,5 %;
- 07 "Образование" на 0,3 %;
- 08 "Культура, кинематография" на 0,3 %.
- 10 "Социальная политика" на 0,03 %.

По разделам 03, 04, 06, 11, 12, 13 объем бюджетных ассигнований остался на прежнем уровне.

Основной объем увеличения расходов – 8 776 231,65 руб., приходится на мероприятия муниципальной программы "Жилищно-коммунальное хозяйство города Мончегорска".

Информация о предлагаемых изменениях бюджетных ассигнований в разрезе каждой муниципальной программы указана в пояснительной записке к проекту решения и в настоящем заключении не приводится.

Выводы:

1. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям статьи 34 Положения о бюджетном процессе.

2. Проектом решения предлагается утвердить общий объем доходов бюджета города в сумме 2 263 070 745,56 руб., с ростом на 12 630 800,00 руб. или на 0,6 % к утвержденному объему доходов бюджета города решением от 20.12.2018 N 50, общий объем расходов бюджета города в сумме 2 296 294 868,95 руб. с увеличением на 12 630 800,00 руб. или на 0,6 % к утвержденному объему расходов бюджета города решением от 20.12.2018 N 50.

В результате предложенных корректировок доходной и расходной частей бюджета города дефицит не изменился, сохранился на прежнем уровне и составляет 33 224 123,39 руб., его доля в доходах без учета безвозмездных поступлений соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Размер дефицита бюджета города на плановый период 2020 и 2021 годов в результате корректировки не изменяется.

3. Общий объем доходов и расходов бюджета города на плановый период 2020 и 2021 годов не изменяется.

4. Проектом решения предлагается внести изменения в объем налоговых и неналоговых доходов, которые увеличены на 3 000 000,00 руб. и составят 956 982 779,00 руб., а также внесены изменения в объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ с увеличением на 9 630 800,00 руб. и составят 1 299 067 318,55 руб., объем прочих безвозмездных поступлений не изменится и составит 7 020 648,01 руб.

5. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2020 года не изменится и составит 606 263 140,94 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 руб.

6. Основной причиной изменения доходной части бюджета города является увеличение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

7. Причинами изменений расходной части бюджета являются увеличение общего объема доходов бюджета города, перераспределение бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, а также в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств.

8. Значения основных характеристик бюджета города, указанных в текстовой части проекта решения, соответствуют значениям этих показателей в табличной части проекта решения и наоборот.

Проект решения Совета депутатов города Мончегорска "О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мончегорска от 20.12.2018 N 50 "О бюджете города Мончегорска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов" соответствует требованиям, установленным бюджетным законодательством.

Контрольно-счетный орган города Мончегорска считает возможным принять проект решения Совета депутатов города Мончегорска "О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мончегорска от 20.12.2018 N 50 "О бюджете города Мончегорска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов".
