

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН (ПАЛАТА) МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ГОРОД АХТУБИНСК»**

**ОГРН 1163025051243**

**ИНН 3022006756 / КПП 302201001**

|  |  |
| --- | --- |
| Тел., факс: 8(85141)3-50-03  kspgorodahtubinsk@mail.ru | ул. Щербакова д.14 каб.404,  г. Ахтубинск, Астраханской области, 416506 |

### Заключение

### по результатам экспертизы проекта решения Совета МО «Город Ахтубинск» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Город Ахтубинск» от 18.12.2019 № 17/06 «О бюджете муниципального образования «Город Ахтубинск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

### 18 февраля 2020 года № З-3/2020

### Заключение на проект решения Совета муниципального образования «Город Ахтубинск» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Город Ахтубинск» от 18.12.2019 № 17/06 «О бюджете муниципального образования «Город Ахтубинск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - проект Решения) подготовлено Контрольно-счетным органом (Палатой) муниципального образования «Город Ахтубинск» (далее - Контрольно-счетная палата) по результатам комплекса экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Ахтубинск», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

### В ходе подготовки заключения использованы результаты экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой.

В соответствии с требованиями статьи 16.1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Ахтубинск» глава МО «Город Ахтубинск» представляет в Совет МО «Город Ахтубинск» проекты решений о внесении изменений в решение о бюджете МО «Город Ахтубинск» по всем вопросам, являющимся предметом правового регулирования указанного решения.

Проект Решения поступил в Контрольно-счетную палату 13 февраля 2020 года. В соответствии с требованиями статьи 16.4 Положения о бюджетном процессе, проект вносится вместе со следующими материалами:

1. пояснительной запиской к указанному проекту решения, с обоснованием предлагаемых изменений;

2) отчетом об исполнении бюджета МО «Город Ахтубинск» за истекший период текущего финансового года на последнюю отчетную дату.

Отчет об исполнении бюджета МО «Город Ахтубинск» за истекший период текущего финансового года на последнюю отчетную дату (на 01.02.2020г) представлен в электронном виде.

1. **Изменение основных характеристик бюджета**

Проектом Решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета на 2020-2022 годы:

               Таблица №1 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| период | Наименование показателя | Утвержденный прогноз | Уточненный прогноз, предлагаемый проектом Решения | Сумма уточнения, руб. |
|  | Доходы | 305 952 144,21 | 384 839 791,30 | +78 887 647,09 |
| **2020г** | Расходы | 305 952 144,21 | 388 235 456,83 | +82 283 312,62 |
|  | Дефицит/профицит | 0,00 | - 3 395 665,53 | -3 395 665,53 |
|  | | | | |
|  | Доходы | 195 634 392,94 | 348 485 170,04 | -152 850 777,10 |
| **2021г** | Расходы | 190 634 392,94 | 343 485 170,04 | -152 850 777,10 |
|  | Дефицит/профицит | +5 000 000,00 | +5 000 000,00 | 0,00 |
|  | | | | |
|  | Доходы | 184 834 752,72 | 241 829 423,38 | -56 994 670,66 |
| **2022г** | Расходы | 179 834 752,72 | 236 829 423,38 | -56 994 670,66 |
|  | Дефицит/профицит | +5 000 000,00 | +5 000 000,00 | 0,00 |

**На 2020 год** проектом решения предусмотрено:

- увеличение общего объема *доходов* на **78 887 647,09** руб., или 25,7% к утвержденному прогнозу, обусловлено увеличением размера безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и утвердить в объеме *384 839 791,30 ру*б., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 230 248 021,58 руб.

- увеличение общего объема *расходов* на **82 283,82292** руб., или на 26,8% к утвержденным бюджетным назначениям и утвердить в объеме *388 235 456,83* руб.

*Дефицит* бюджета прогнозируется в объеме *3 395 665,53* руб., или 2,2 процента от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Изменение в части показателей источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных на 2020 год, связано за счет  остатков средств бюджета в сумме *3 395 665,53* руб.

Корректировка доходной и расходной части бюджета показателей на плановый период **2021** и **2022** годов произведена в соответствии с поступившими уведомлениями от финансового управления МО «Ахтубинский район» по дополнительным межбюджетным трансфертам и кодов бюджетной классификации и предусмотрено:

на 2021 год

- уменьшение общего объема доходов на **152 850 777,10** руб., или 78,1% к утвержденным бюджетным назначениям и утвердить в объеме 348 485 170,04 руб.

- уменьшение общего объема *расходов* на **152 850 777,10** руб., или на 80,1% к утвержденным бюджетным назначениям и утвердить в объеме 343 485 170,04руб.

на 2022 год

- уменьшение общего объема доходов на **56 994 670,66** руб., или 30,8% к утвержденным бюджетным назначениям и утвердить в объеме 241 829 423,38 руб.

- уменьшение общего объема *расходов* на **56 994 670,66** руб., или на 31,7% к утвержденным бюджетным назначениям и утвердить в объеме 236 829 423,38руб.

Прогнозируемый результат исполнения бюджета - профицита бюджета на 2021-2022 годы не изменится.

1. **Доходная часть бюджета на 2020 год**

### *Исполнение доходной части бюджета*

На момент представления рассматриваемого проекта Решения, исполнение бюджета за 2020 год составило один месяц.

Отчет об исполнении бюджета МО «Город Ахтубинск» за истекший период текущего финансового года, по состоянию на 01.02.2020г, представлен в электронном виде.

Исполнение доходной части бюджета, в разрезе основных видов доходов, по состоянию на 01.02.2020 представлено в Таблице 2:

                                                                                        Таблица 2 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  доходов | | Утвержденный  прогноз  на 2020 год | Исполнение на 01.02.2020 | % исполнения к прогнозу 2020г |
| Налоговые доходы | 123 884 219,26 | 6 593 884,89 | 5,3 |
| Неналоговые доходы | 30 707 550,46 | 845 649,94 | 2,8 |
| Безвозмездные поступления | 151 360 374,49 | 2 764 405,56 | 1,8 |
| **Итого доходов** | **305 952 144,21** | **10 203 940,39** | **3,3%** |

По состоянию на 01.02.2020 года в доходную часть бюджета поступило 10 203 940,39 руб. или 3,3% от прогноза, из них:

- ***налоговые доходы*** исполнены на 5,3% от прогноза, или 6 593 884,89 руб.;

- ***неналоговые доходы*** исполнены на 2,8% от прогноза, или 845 649,94 руб.;

- ***безвозмездные поступления*** исполнены на 1,8% от прогноза, или 2 764 405,56 руб.

### *Изменения доходной части бюджета, предлагаемые проектом Решения*

Проектом Решения предусматривается **увеличение** общего объема доходов бюджета (на 78 887 647,09 тыс. руб.) **с  305 952 144,21 руб. до  384 839 791,30 руб.,** в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 230 248 021,58 руб.:

1. За счет *налоговых и неналоговых поступлений* на сумму **438,94** тыс. руб., из них:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба *увеличиваются*:

- на 2020 год на **438,94** руб. (с 102 000,00 руб. до 102 438,94 руб.)

2. За счет *безвозмездных поступлений* на **78 887 208,15** тыс. руб., из них:

2.1. *за счет увеличения:*

- объема и распределение межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района в рамках реализации государственной программы «Развитие дорожного хозяйства на территории городских поселений Ахтубинского района» муниципальной программы «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района»:

- на 2020 год на сумму **23 484 957,9**8 руб. (с 2 830 831,49 рублей до 26 315 789,47 рублей);

- на 2021 год на сумму **18 780 888,44** руб. (с 2 916 620,22 рублей до 21 697 508,66 рублей);

- на 2022 год на сумму **23 691 643,61** руб. (с 0,00 рублей до 23 691 643,61 рублей) (подпункт 2 пункта 10 решения о бюджете, Приложения 1, 1.1 к решению о бюджете).

-объема межбюджетных трансфертов из бюджета МО « Ахтубинский район» муниципальным образованиям Ахтубинского района на реализацию мероприятий по закупке топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон:

- на 2020 год на сумму **5 172 330,00** руб. (с 7 883 020,00 рублей до 13 055 350,00 рублей);

- на 2021 год на сумму **5 172 330,00** руб. (с 7 883 020,00 рублей до 13 055 350,00 рублей)

- на 2022 год на сумму **13 055 350,00** руб.(с 0,00 рублей до 13 055 350,00 рублей) (подпункт 3 пункта 10 решения о бюджете, Приложения 1, 1.1 к решению о бюджете).

- объема межбюджетного трансферта из бюджета муниципального образования "Ахтубинский район" муниципальным образованиям Ахтубинского района на софинансирование строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности в рамках подпрограммы "Газификация жилищно - коммунального хозяйства на территории Ахтубинского района" муниципальной программы "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района"

- на 2021 год на сумму **109 359 360,00** руб. (с 0,00 рублей до 109 359 360,00 рублей), (подпункт 4 пункта 10 решения о бюджете, Приложения 1, 1.1 к решению о бюджете).

- межбюджетного трансферта из бюджета МО "Ахтубинский район" на реализацию муниципальных программ, направленных на выполнение мероприятий по благоустройству территорий муниципальных образований, в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта "Формирование комфортной городской среды", в рамках национального проекта "Жилье и городская среда" муниципальной программы "Формирование современной городской среды" (средства бюджета Астраханской области):

- на 2020 год в сумме **2 466 186,66** руб.;

- на 2021 год в сумме **2 466 186,66** руб.;

- на 2022 год в сумме **2 453 574,90** руб. (подпункт 5 пункта 10 решения о бюджете, Приложения 1, 1.1 к решению о бюджете).

- межбюджетного трансферта из бюджета МО "Ахтубинский район" на реализацию программ формирования современной городской среды в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта "Формирование комфортной городской среды", в рамках национального проекта "Жилье и городская среда" муниципальной программы "Формирование современной городской среды" (средства бюджета Ахтубинского района):

- на 2020 год в сумме **129 799,30** руб.;

- на 2021 год в сумме **129 799,30** руб.;

- на 2022 год в сумме **129 135,52** руб. (подпункт 6 пункта 10 решения о бюджете, Приложения 1, 1.1 к решению о бюджете).

- межбюджетного трансферта из бюджета МО "Ахтубинский район" на реализацию программ формирования современной городской среды в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта "Формирование комфортной городской среды", в рамках национального проекта "Жилье и городская среда" муниципальной программы "Формирование современной городской среды" (средства федерального бюджета):

- на 2020 год в сумме **16 430 772,37** руб.;

- на 2021 год в сумме **16 433 946,32** руб.;

- на 2022 год в сумме **17 135 017,63** руб. (подпункт 7 пункта 10 решения о бюджете, Приложения 1, 1.1 к решению о бюджете).

- межбюджетного трансферта из бюджета МО "Ахтубинский район" на реализацию муниципальных программ, направленных на выполнение мероприятий по благоустройству территорий муниципальных образований, в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта "Формирование комфортной городской среды", в рамках национального проекта "Жилье и городская среда" муниципальной программы "Формирование современной городской среды" (средства областного бюджета):

- на 2020 год в сумме **338 778,81** руб.;

- на 2021 год в сумме **338 844,25** руб.;

- на 2022 год в сумме **353 299,33** руб. (подпункт 8 пункта 10 решения о бюджете, Приложения 1, 1.1 к решению о бюджете).

- межбюджетного трансферта из бюджета МО "Ахтубинский район" на реализацию муниципальных программ, направленных на выполнение мероприятий по благоустройству территорий муниципальных образований, в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта "Формирование комфортной городской среды", в рамках национального проекта "Жилье и городская среда" муниципальной программы "Формирование современной городской среды" (средства бюджета Ахтубинского района):

- на 2020 год в сумме **169 389,41** руб.;

- на 2021 год в сумме **169 422,13** руб.;

- на 2022 год в сумме **176 649,67** руб. (подпункт 9 пункта 10 решения о бюджете, Приложения 1, 1.1 к решению о бюджете).

- межбюджетного трансферта из бюджета МО «Ахтубинский район» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (за счет средств государственной корпорации-Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства), в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (Астраханская область)" в рамках национального проекта "Жилье и городская среда" муниципальной программы "Строительство и реконструкция объекта капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района" (средства Астраханской области) на 2020 год в сумме **940 562,88** руб. (подпункт 10 пункта 10 решения о бюджете, Приложения 1, 1.1 к решению о бюджете).

- межбюджетного трансферта из бюджета МО «Ахтубинский район» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (за счет средств государственной корпорации-Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства), в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (Астраханская область)" в рамках национального проекта "Жилье и городская среда" муниципальной программы "Строительство и реконструкция объекта капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района" (средства федерального бюджета) на 2020 год в сумме **45 617 299,68** руб. (подпункт 11 пункта 10 решения о бюджете, Приложения 1, 1.1 к решению о бюджете).

2. 2. *за счет уменьшения:*

Объема межбюджетного трансферта из бюджета муниципального образования "Ахтубинский район" муниципальным образованиям Ахтубинского района на софинансирование строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности в рамках подпрограммы "Газификация жилищно - коммунального хозяйства на территории Ахтубинского района" муниципальной программы "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района" на 2020 год на сумму **15 862 430,00** руб.(с 110 403 540,00 рублей до 94 541 110,00 рублей), (подпункт 4 пункта 10 решения о бюджете, Приложения 1, 1.1 к решению о бюджете).

2.2. Возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет *за счет уменьшения:*

- доходы муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений на сумму **438,94** тыс. руб. (подпункт 12 пункта 10 решения о бюджете, Приложения 1, 1.1 к решению о бюджете).

1. **Расходная часть бюджета на 2020 год**
   1. ***Краткая характеристика исполнения расходной части бюджета***

Расходная часть бюджета по состоянию на 01.02.2020г исполнена на 2,9% (11 785 734,21 руб.) к утвержденным расходам бюджета МО «Город Ахтубинск» на 2020 год (400 702 221,30 руб.)

* 1. ***Изменения расходной части бюджета, предлагаемые проектом Решения***

Проектом Решения предусмотрено увеличение общего объема расходов бюджета (на 82 283 312,62 руб.) с **305 952 144,21 руб.** **до**  **388 235 456,83 руб.**, в том числе:

за счет у*величения расходов*:

1. По разделу 0100 «*Общегосударственные вопросы*» на сумму **769 437,98** руб. (предусмотрены расходы на выборы депутатов в 2020 году в сумме 469 976,00 руб., за счет увеличения расходов в Совете МО для заключения договора с «Испытателем» на сумму 180 000,00 руб., другие общегосударственные расходы на сумму 221 015,00 руб., расходы для оплаты исполнительных листов 48 446,98 руб., с резервного фонда снижены лимиты на сумму 150 000,00 руб., на оплату материальной помощи ИП при пожаре на Хитром рынке).

2. По разделу 0400 «*Национальная экономика*» на сумму **26 097 533,38** руб., из них (поступление межбюджетных трансфертов):

- на ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства» на сумму 23 484 957,98 руб.

- на выполнение мероприятий по благоустройству территорий муниципальных образований, в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 2 595 985,96 руб.

- расходы на софинансирование и компенсацию затрат в сумме 16 589,44 руб.

3. По разделу 0500 «*Жилищно-коммунальное хозяйство*» на сумму **55 600 506,93** руб., из них (поступление межбюджетных трансфертов) за счет *увеличения расходов:*

- на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 46 557 862,56 руб.

- на мероприятия по реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» на сумму 16 769 551,18 руб.

- на закупку топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон в сумме 5 172 330,00 руб.

- расходы на софинансирование и компенсацию затрат на сумму 5 363 193,19 руб.(в том числе за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 3 395 665,53 руб.)

*за счет уменьшения расходов*:

- возврат межбюджетного трансферта из бюджета МО «Ахтубинский район» муниципальным образованиям Ахтубинского района на софинансирование строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Газификация Жилищно-коммунального хозяйства на территории Ахтубинского района» МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений «Ахтубинского района» на сумму 15 862 430,00 руб.

- перераспределение лимитов в части уточнения КБК по МБУ «Чистый город» на приобретение манипулятора в лизинг на сумму 2 400 000,00 руб.

4. По разделу 0800 «*Культура, кинематография*» на сумму **104 600,00** рублей

5. По разделу 1000 «*Социальная политика*» на сумму **150 000,00** руб. (материальная помощь).

6. По разделу 1100 «*Общегосударственные вопросы*» на сумму **245 000,00** рублей (обустройство и содержание многофункциональной хоккейной коробки).

7. По разделу 0300 «*Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*» за счет *уменьшения расходов* на сумму **683 765,67** рублей (погашена кредиторская задолженность в декабре 2019г).

**Вывод:**

По результатам экспертизы проекта решения Совета муниципального образования «Город Ахтубинск» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Город Ахтубинск» от 18.12.2019 № 17/06 «О бюджете муниципального образования «Город Ахтубинск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» нарушений требований бюджетного законодательства не установлено.

Прогнозируемый дефицит местного бюджета на 2020 год, не превышает предельное значение, установленное статьей 92.1 Бюджетного Кодекса 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.

Главный инспектор

Контрольно-счетного органа (Палаты) И.Н. Аржанова

МО «Город Ахтубинск»