

**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» (в ред. от 19.02.2020 №27/09, от 30.04.2020 № 39/11).

### 20 октября 2020 года № З-15/2020

### 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 - КСП) 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 КСП.

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.

В соответствии с требованиями абз. 2 статьи 16.3 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Ахтубинск» Совет МО «Город Ахтубинск» в течение суток со дня поступления проекта решения о внесении изменений в бюджет МО «Город Ахтубинск», передает проекты решений о внесении изменений в бюджет МО «Город Ахтубинск» в КСП на экспертизу и подготовку заключения в течение 5 рабочих дней.

В нарушении абз. 2 п. 16.3 ст.16 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Ахтубинск» проект решения о внесении изменений в бюджет МО «Город Ахтубинск» поступил в Совет МО «Город Ахтубинск» 07.10.2020 и направлен в КСП только 16.10.2020 года.

***Контрольно-счетный орган (Палата) МО «Город Ахтубинск» рекомендует Совету МО «Город Ахтубинск» направлять проект решения о внесении изменений в бюджет МО «Город Ахтубинск» в соответствии с абз. 2 п. 16.3 ст. 16 Положения о бюджетном процессе в МО «Город Ахтубинск».***

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 01.10.2020 представлен в электронном виде).

1. **Изменение основных характеристик бюджета**

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

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| период | Наименование показателя | Утвержденный прогноз | Уточненный прогноз, предлагаемый проектом Решения | Сумма уточнения, руб. |
|  | Доходы | 396 941 325,13 | 448 557 857,72 | + 51 616 532,59 |
| **2020г** | Расходы | 409 239 934,30 | 465 074 982,04 | + 55 835 047,74 |
|  | Дефицит/профицит | - 8 902 943,64 | - 13 121 458,79 | + 4 218 515,15 |
|  | | | | |
|  | Доходы | 351 641 738,32 | 349 827 505,91 | - 1 814 232,41 |
| **2021г** | Расходы | 342 066 955,29 | 340 252 722,88 | - 1 814 232,41 |
|  | Дефицит/профицит | + 5 000 000,00 | + 5 000 000,00 | 0,00 |
|  | | | | |
|  | Доходы | 246 721 911,66 | 244 471 319,11 | - 2 250 592,55 |
| **2022г** | Расходы | 232 485 549,61 | 230 234 957,06 | - 2 250 592,55 |
|  | Дефицит/профицит | + 5 000 000,00 | + 5 000 000,00 | 0,00 |

На **2020 год** проектом решения предусмотрено:

Увеличение общего объема *доходов* на **51 616 532,59** руб., или 13 % к утвержденному прогнозу, обусловлено за счет увеличения размера *безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ* и утверждение в объеме *448 557 857,72* руб.

Увеличение общего объема *расходов* на **55 835 047,74** руб., или на 13,6 % к утвержденным бюджетным назначениям и утверждение в объеме *465 074 982,04* руб.

*Дефицит* бюджета прогнозируется в объеме *13 121 458,79* руб., или 8,5 процента от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и с учетом 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 доходной и расходной частей бюджета на **1 814 232,41** руб.

на 2022 год - уменьшение доходной и расходной частей бюджета на **2 250 592,55** руб.

Прогнозируемый результат исполнения бюджета - профицит 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 девять месяцев.

Отчет об исполнении бюджета МО «Город Ахтубинск» за истекший период текущего финансового года, по состоянию на 01.10.2020, представлен в электронном виде.

Исполнение доходной части бюджета, в разрезе основных видов доходов, по состоянию на 01.10.2020 представлено в таблице:

руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  доходов | Утвержденный  прогноз  на 2020 год | Исполнение на 01.10.2020 | % исполнения к прогнозу 2020года |
| Налоговые и неналоговые доходы | 154 860 155,94 | 100 115 271,79 | 64,6 |
| Безвозмездные поступления | 242 081 169,19 | 160 308 843,43 | 66,2 |
| **Итого доходов** | **396 941 325,13** | **260 424 115,22** | **65,6** |

По состоянию на 01.10.2020 года в доходную часть бюджета поступило 260 424 115,22 руб. или 65,6 % от прогноза, из них:

- *налоговые доходы* *и неналоговые доходы* исполнены на 64,6% от прогноза, или 100 115 271,79 руб.;

- *безвозмездные поступления* исполнены на 66,2% от прогноза, или 160 308 843,43 руб.

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

Проектом Решения предусматривается **увеличение** общего объема доходов бюджета (на 51 616 532,59 руб.) **с  396 941 325,13 руб. до  448 557 857,72 руб.,** в том числе за счет:

- *безвозмездных поступлений* на **51 616 093,65**  руб., из них *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»:

а) на 2020 год на сумму **4 371 052,64** руб. (с 39 365 789,47 руб. до 43 736 842,11 руб.);

(*подпункт 2 пункта 10 решения о бюджете, Приложения 1, к решению о бюджете*).

- межбюджетный трансферт, передаваемый бюджетам городских поселений на финансовое обеспечение дорожной деятельности за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в рамках основного мероприятия «Содействие развитию автомобильных дорог местного значения» государственной программы «Развитие дорожного хозяйства Астраханской области»:

а) на 2020 год в сумме **47 000 000,00 руб.**

*(подпункт 3 пункта 10 решения о бюджете, Приложения 1, к решению о бюджете).*

- межбюджетный трансферт из бюджета муниципальных МО «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района 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, в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» муниципальной программы «Стимулирование развития жилищного строительства»:

а) на 2020 год в сумме **414 869,36 руб.**

*(подпункт 13 пункта 10 решения о бюджете, Приложения 1, к решению о бюджете).*

2. 1. *за счет уменьшения:*

- возврат межбюджетного трансферта из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на реализацию программ формирования современной городской среды в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды (Астраханская область)» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» муниципальной программы «Формирование современной городской среды в сумме 169 389,41 руб. (средства МО «Ахтубинский район»).

(*Приложение 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 01.10.2020 исполнена на 56,2% (259 233 205,05 руб.) к утвержденным расходам бюджета МО «Город Ахтубинск» на 2020 год (460 881 203,73 руб.)

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

Проектом Решения предусмотрено увеличение общего объема расходов бюджета (на 55 835 047,74 руб.) с **409 239 934,30 руб.** **до** **465 074 982,04 руб.**, в том числе:

за счет у*величения расходов*:

1. По разделу 0100 «*Общегосударственные вопросы*» на сумму **10 056 663,33** **руб.** (предусмотрены расходы на фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов, оплату штрафов и исполнительных листов).

2. По разделу 0300 «*Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*» на сумму **333 000,00** **руб.** (обустройство колодцев для гидрантов и ремонтно-восстановительные работы гидротехнического сооружения «Земляной водоградительный вал»).

3. По разделу 0400 «*Национальная экономика*» на сумму **47 295 847,63 руб.**, из них (поступление межбюджетных трансфертов):

- на финансовое обеспечение дорожной деятельности за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в рамках основного мероприятия «Содействие развитию автомобильных дорог местного значения» государственной программы «Развитие дорожного хозяйства Астраханской области» в сумме 47 000 000,00 руб.

- на ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства» на сумму 4 371 052,64 руб.

Так же по данному разделу уменьшены расходы по МБУ «Чистый город», отменено приобретение манипулятора в лизинг на сумму 2 400 000,00 руб.

Проведена корректировка (снижение) лимитов в сумме 1 675 205,01 руб.:

- по МП "Осуществление мероприятий по землеустройству и землепользованию на территории МО "Город Ахтубинск":

- по МП "Повышение безопасности дорожного движения на территории МО "Город Ахтубинск";

- по МП "Развитие дорожного хозяйства МО "Город Ахтубинск"

1. По разделу 1000 «Социальная политика» на сумму **417 584,17** **руб.** (материальная помощь населению и расходы на выплату пенсии председателю Контрольно-счетного органа (Палаты) МО «Город Ахтубинск»).

*за счет уменьшения расходов*:

1. По разделу 0500 «*Жилищно-коммунальное хозяйство*» на сумму **1 195 416,55 руб**., из них за счет:

- уменьшения расходов на техническое обслуживание газопровода в рамках МП «Газификация территории МО «Город Ахтубинск»

- уменьшения расходов на мероприятия в рамках МП «Формирование современной городской среды на территории МО «Город Ахтубинск»

- уменьшения расходов по энергосервисному контракту в рамках МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Ахтубинск».

2. По разделу 0800 *«Культура, кинематография»* на сумму 686 130,84 руб.

3. По разделу 1300 *«Обслуживание государственного и муниципального долга»* на сумму 386 500,00 руб.

**Ведомственная структура расходов бюджета** на 2020 год, с учетом предлагаемых уточнений, выглядит следующим образом:

руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код**  **ГРБС** | **Наименование ГАБС** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2020** | **Предлагаемые изменения, руб. (+/-)** | **Предлагаемые изменения,%** | **Предлагаемые уточнения на 2020 год** |
|  | **Расходы всего, из них:** |  |  |  |  |
| **400** | **Администрация, всего** | 369 732 590,30 | +54 936 291,35 | +14,9 | 424 668 881,65 |
| **400** | **МКУ «Отдел культуры»** | 25 486 463,16 | -665 494,00 | -2,6 | 24 820 969,16 |
| **400** | **Контрольно-счетный орган (Палата)** | 1 169 876,19 | - | - | 1 169 876,19 |
| **400** | **Отдел имущественных отношений** | 4 039 052,46 | +857 352,25 | +21,2 | 4 896 404,71 |
| **400** | **Совет** | 2 310 096,30 | - | - | 2 310 096,30 |
| **400** | **Финансовый отдел** | 6 501 855,89 | +706 898,14 | +10,9 | 7 208 754,03 |
| **Итого** |  | **409 239 934,30** | **55 835 047,74** | **14,4** | **465 074 982,04** |

В разрезе ведомственной структуры расходов бюджета предлагается увеличение объема бюджетных ассигнований:

- Администрации на 54 936 291,35 руб.

В том числе по статьям расходов:

руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статья расходов** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2020** | **Предлагаемые изменения, руб. (+/-)** | **Предлагаемые уточнения на 2020 год** |
| *Глава МО «Город Ахтубинск» в рамках непрограммного направления деятельности «Реализация функций органов местного самоуправления МО «Город Ахтубинск»* |  |  |  |
| Фонд оплаты труда | 612 679,06 | + 285 334,23 | 898 013,29 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию | 185 029,08 | + 92 481,24 | 277 510,32 |
| *Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления МО «Город Ахтубинск» в рамках МП «Реализация функций органов местного самоуправления МО «Город Ахтубинск»* |  |  |  |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | 29 559 640,05 | + 2 886 126,95 | 32 445 767,00 |
| Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда | 160 000,00 | + 40 000,00 | 200 000,00 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 8 927 011,30 | + 662 570,32 | 9 589 581,62 |
| Прочая закупка товаров, работ услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 5 413 019,91 | + 875 474,59 | 6 288 494,50 |
| Уплата иных платежей | 850 003,13 | + 500 000,00 | 1 350 003,13 |
| *Исполнение судебных актов в рамках иных непрограммных мероприятий* | 2 341 931,50 | + 4 164 577,87 | 6 506 509,37 |
| *Резервные фонды* | 263 400,00 | - 20 000,00 | 243 400,00 |
| *Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* |  |  |  |
| МП «Обеспечение пожарной безопасности на территории МО «Город Ахтубинск» | 265 000,00 | + 33 000,00 | 298 000,00 |
| МП «обеспечение гражданской обороны, защиты населения МО «Город Ахтубинск» от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и безопасности людей на водных объектах» | - | + 300 000,00 | 300 000,00 |
| *Национальная экономика* |  |  |  |
| Лесное хозяйство | 264 833,33 | - 7 990,67 | 256 842,66 |
| Транспорт | 2 400 000,00 | - 2 180 000,00 | 220 000,00 |
| Дорожное хозяйство | 63 882 291,02 | + 49 883 245,43 | 113 765 536,45 |
| *Другие вопросы в области национальной экономки* | 1 694 166,67 | - 558 009,33 | 1 136 157,34 |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство* |  |  |  |
| Жилищное хозяйство | 50 403 632,30 | + 16 234,27 | 50 419 866,57 |
| Коммунальное хозяйство | 116 794 205,90 | - 1 761 782,97 | 115 032 422,93 |
| Благоустройство | 64 497 257,56 | - 309 804,75 | 64 187 452,81 |
| *Социальная политика* |  |  |  |
| Пенсионное обеспечение | 348 908,00 | + 401 334,17 | 750 242,17 |
| Социальное обеспечение населения | 190 000,00 | + 20 000,00 | 210 000,00 |
| *Обслуживание муниципального долга* | 4 550 000,00 | - 386 500,00 | 4 163 500,00 |
| **ИТОГО** |  | **+ 54 936 291,35** |  |

Как видно из таблицы самое большое увеличение расходов планируется на дорожное хозяйство – 49 883 245,43 руб., на исполнение судебных актов – 4 164 577,87 руб., на фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов – 2 886 126,95 руб.

- Отдел имущественных отношений на 857 352,25 руб.

В том числе по статьям расходов:

руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статья расходов** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2020** | **Предлагаемые изменения, руб. (+/-)** | **Предлагаемые уточнения на 2020 год** |
| *Общегосударственные вопросы* |  |  |  |
| Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности в рамках МП «Управление муниципальной собственностью МО «Город Ахтубинск» | 108 040,00 | + 300 000,00 | 408 040,00 |
| Коммунальные услуги, содержание и ремонт муниципальных объектов недвижимого имущества в рамках МП «Управление муниципальной собственностью МО «Город Ахтубинск» | 76 269,44 | + 275 710,13 | 351 979,57 |
| Мероприятия по расширению границ кладбища № 2 в рамках МП «Управление муниципальной собственностью МО «Город Ахтубинск» | 20 000,00 | - 20 000,00 | - |
| Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления МО «Город Ахтубинск» в рамках МП «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности отдела имущественных отношений администрации МО «Город Ахтубинск» | 1 601 175,83 | - 350,00 | 1 600 825,83 |
| Исполнение судебных актов в рамках иных непрограммных мероприятий | 23 015,00 | + 14 738,00 | 37 753,00 |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство* |  |  |  |
| Расходы по обеспечению содержания и эксплуатации недвижимого имущества МО в рамках МП «Газификация территории МО «Город Ахтубинск» | 1 001 469,47 | + 586 904,12 | 1 588 373,59 |
| Проведение мероприятий по организации и благоустройству городского кладбища в рамках МП «Управление муниципальной собственностью МО «Город Ахтубинск» | 300 000,00 | - 300 000,00 | - |
| *Социальная политика* |  |  |  |
| Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления МО «Город Ахтубинск» в рамках МП «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности отдела имущественных отношений администрации МО «Город Ахтубинск» | 350,00 | + 600,00 | 950,00 |
| **ИТОГО** |  | **+ 857 602,25** |  |

- Финансовый отдел на 706 898,14 руб.

В том числе по статьям расходов:

руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статья расходов** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2020** | **Предлагаемые изменения, руб. (+/-)** | **Предлагаемые уточнения на 2020 год** |
| *Дорожное хозяйство* |  |  |  |
| Компенсация расходов бюджета МО «Ахтубинский район», предоставленных на софинансирование мероприятий в рамках МП «Развитие дорожного хозяйства МО «Город Ахтубинск» на ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 2 002 631,58 | + 184 210,53 | 2 186 842,11 |
| Компенсация расходов бюджета МО «Ахтубинский район», предоставленных на реализацию муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках МП «Формирование современной городской среды» | 122 448,58 | - 25 608,33 | 96 840,25 |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство* |  |  |  |
| Компенсация расходов 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, 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» МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2019-2021 годах» | 298 678,35 | + 547 424,45 | 846 102,80 |
| Компенсация расходов бюджета МО «Ахтубинский район», предоставленных на реализацию муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках МП «Формирование современной городской среды» | 7 350,72 | + 25 608,33 | 32 959,05 |
| *Культура, кинематография* |  |  |  |
| Компенсация расходов бюджета МО «Ахтубинский район» на обеспечение мероприятий федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» в рамках МП «Память» | 24 736,84 | - 24 736,84 | - |
| **ИТОГО** |  | **+ 706 898,14** |  |

**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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель контрольно-счетного органа  муниципального образования |  | Ю.А. Сподынюк |