



СОВЕТ ДЕПУТАТОВ ЗАТО пос. ВИДЯЕВО (пятого созыва)
Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево

Заключение № 2
на проект решения Совета депутатов ЗАТО пос. Видяево
«О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Видяево
от 23.12.2020 № 292 «О бюджете ЗАТО Видяево
на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»»
(в редакции от 23.04.2021 № 315)

07 июня 2021 года

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО Видяево «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Видяево от 23.12.2020 № 292 «О бюджете ЗАТО Видяево на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»» (далее – Проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО Видяево, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 20.11.2017 № 44, Положением о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО пос. Видяево от 18.12.2014 № 253.

Экспертиза Проекта решения проведена на основе анализа документов и материалов, представленных Администрацией ЗАТО Видяево от 20.05.2021 № 846.

1.Изменение основных характеристик бюджета

Проектом решения предлагается внести следующие изменения в отдельные статьи решения Совета депутатов ЗАТО пос. Видяево от 23.12.2020 № 292 «О бюджете ЗАТО Видяево на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в редакции от 23.04.2021 № 315 (далее – Решение о бюджете).

Основные характеристики бюджета ЗАТО Видяево на 2021 год предлагается утвердить:

- общий объем доходов в сумме 645 549,4 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 646 649,4 тыс. руб.;
- размер дефицита в сумме 1 100,0 тыс. руб.

Изменение основных характеристик бюджета на 2021 год представлено в таблице № 1.

Таблица № 1 (в тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете	Предложено Проектом решения	Отклонение	
			Сумма	%
1	2	3	4 (гр.3-гр.2)	5(гр.4/гр.2*100)
Доходы всего	634 090,4	645 549,4	11 459,0	1,8%

в т.ч.налоговые и неналоговые доходы	86 858,1	87 039,3	181,2	0,2%
Расходы всего	635 371,6	646 649,1	11 277,8	1,8%
Профицит (+)/дефицит (-)	-1 281,2	-1 100,0	181,2	-14,1%
Размер дефицита%	1,5	1,3	-	-

Проектом решения общий объем доходной части бюджета увеличен на 11 459,0 тыс. руб. или 1,8%, расходной части предусмотрен с увеличением на 11 277,8 тыс. руб. или 1,8%. В результате предложенных корректировок дефицита бюджета составляет 1 100,0 тыс. руб. или 1,3% общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источником финансирования дефицита бюджета на 2021 год определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Изменения, как доходной, так и расходной частей бюджета связаны с увеличением объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, а также перераспределением бюджетных ассигнований в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств.

Проектом решения предлагается внести следующие изменения в отдельные статьи Решения о бюджете.

В статье 8 «Публичные нормативные обязательства» предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 112,0 тыс. руб. ежегодно: в 2021 году с 2 431,4. до 2 543,4 тыс. руб., в 2022 году с 2 058,8 до 2 170,8 тыс. руб., в 2023 году с 1 898,7 до 2 010,7 тыс. руб. Бюджетные ассигнования увеличены за счет средств местного бюджета в связи с уточнением потребности на предоставление дополнительного пенсионного обеспечения муниципальным служащим и лицам, замещающим муниципальные должности в органах местного самоуправления ЗАТО Видяево.

Проектом решения представлено к утверждению Приложение 9 «Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО Видяево на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», в которой прогнозируется в 2023 году привлечение кредитных ресурсов на покрытие бюджетного дефицита в объеме 4 645,8 тыс. руб.

Проектом решения изменения в основные характеристики бюджета на плановый период 2022 и 2023 годов не предусмотрены.

В результате предложенных корректировок доходной и расходной частей бюджета Проектом решения вносятся соответствующие изменения в приложения:

- 1 «Перечень главных администраторов (администраторов) доходов бюджета ЗАТО Видяево - органа местного самоуправления ЗАТО Видяево с правами юридических лиц, получателей средств бюджета ЗАТО Видяево»;
- 3 «Объем поступления доходов в бюджет ЗАТО Видяево»;

- 4, 4.1 «Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО Видяево»;
- 5, 5.1 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО Видяево и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета ЗАТО Видяево»;
- 6, 6.1 «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО Видяево»;
- 7, 7.1 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО Видяево и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета ЗАТО Видяево».

Внесение изменений в Приложение 1 Проекта решения о бюджете связаны с добавлением и уточнением кодов дохода бюджета от административных штрафов и денежных взысканий.

В Приложении 4.1. откорректированы суммы привлечения и погашения кредитов от кредитных организаций бюджетам городских округов на 2023 год. В Приложениях 5.1, 6.1, 7.1 уточнены бюджетные ассигнования, направляемые на обслуживание муниципального долга в 2023 году.

2.Изменение доходной части бюджета

Проектом решения общий объем доходов на 2021 год предусмотрен в сумме 645 549,4 тыс. руб., что на 11 459,0 тыс. руб. или 1,8% больше объема доходов, утвержденного Решением о бюджете.

Изменение показателей доходов бюджета на 2021 год представлено в таблице № 2.

Таблица № 2(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код бюджетной классификации РФ	Решение о бюджете	Проект решения	Отклонение	
				Сумма	%
1	2	3	4	5(4-3)	6(5/3)
Доходы всего		634 090,4	645 549,4	11 459,0	1,8%
<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>000 1 00 00000 00 0000 000</i>	<i>86 858,1</i>	<i>87 039,3</i>	<i>181,2</i>	<i>0,2%</i>
<i>Налоговые доходы</i>		<i>74 083,0</i>	<i>74 157,9</i>	<i>74,9</i>	<i>0,1%</i>
Государственная пошлина	000 1 08 00000 00 0000 000	175,1	250,0	74,9	42,8%
<i>Неналоговые доходы</i>		<i>12 775,1</i>	<i>12 881,4</i>	<i>106,3</i>	<i>0,8%</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	000 1 12 00000 00 0000 000	114,3	215,1	100,8	88,2%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	000 1 16 00000 00 0000 000	3,8	9,3	5,5	144,7
Безвозмездные поступления	000 2 00 00000 00 0000 000	547 232,3	558 510,1	11 277,8	2,1%
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ</i>	<i>000 2 02 00000 00 0000 000</i>	<i>547 232,3</i>	<i>558 510,1</i>	<i>11 277,8</i>	<i>2,1%</i>
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	000 2 02 20000 00 0000 151	58 466,4	69 744,2	11 277,8	19,3%

Увеличение **налоговых** доходов в общей сумме составляет 74,9 тыс. руб. или 0,1% в результате изменения показателей на основании уточненного прогноза поступления, представленного администраторами доходов по государственной пошлине за счет государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации).

Увеличение **неналоговых** доходов составило 106,3 тыс. руб. или 0,8% за счет корректировки по фактическому поступлению доходов и информации, представленной администраторами доходов:

- по платежам при пользовании природными ресурсами на 100,8 тыс. руб. за счет платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты, за размещение отходов производства и потребления;

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в общей сложности увеличение на 5,5 тыс. руб. в основном за счет административных штрафов, установленных главой 13 Кодекса РФ об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области связи и информации, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав.

Увеличение **безвозмездных поступлений** предложено в объеме 11 277,8 тыс. руб. или 2,1% за счет дополнительного распределения межбюджетных трансфертов из областного бюджета в соответствии с уведомлением Министерства финансов Мурманской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 17.05.2021 № 280-ПП «О внесении изменений в государственную программу Мурманской области «Комфортное жилье и городская среда» и уведомлению по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам, поступающим от Министерства энергетики и жилищного хозяйства Мурманской области, бюджету ЗАТО Видяево на 2021 год распределена субсидия на подготовку отопительного сезона в объеме 11 277,8 тыс. руб.

Дотации бюджету муниципального образования, субвенции и иные межбюджетные трансферты остаются в прежнем объеме.

3.Изменение расходной части бюджета

В Проекте решения общий объем расходов на 2021 год предусмотрен в сумме 646 649,4 тыс. руб., что на 11 277,8 тыс. руб. или 1,8% больше объема расходов, утвержденного Решением о бюджете.

Изменение показателей расходов бюджета представлено в таблице № 3.

Таблица № 3 (в тыс. руб.)

Наименование	Разд	Утверждено Решением о бюджете	Предложено к утверждению Проектом решения	Отклонение
--------------	------	-------------------------------	---	------------

	ел	Сумма	в т. ч. за счет бюджетов других уровней	Сумма	в т. ч. за счет бюджетов других уровней	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего расходов		635 371,6	319 965,7	646 649,4	331 243,4	11 277,8	1,8%
Общегосударственные вопросы	01	77 102,7	174,6	76 509,2	174,6	-593,5	-0,8%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	176 390,1	98 182,0	188 261,4	109 459,7	11 871,3	6,7%

Согласно представленным документам, причиной изменения расходной части бюджета является увеличение объемов безвозмездных поступлений, перераспределение бюджетных ассигнований в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств.

Объем бюджетных ассигнований по отношению к показателям Решения о бюджете остается неизменным по всем разделам, за исключение раздела 01 «Общегосударственные вопросы» и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные ассигнования снижены на 593,5 тыс. руб. на 0,8% по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» с мероприятий ПП «Развитие информационного общества в ЗАТО Видяево» МП «Информационное общество ЗАТО Видяево» в связи с перераспределением средств на более значимые расходы (на софинансирование за счет средств бюджета ЗАТО Видяево увеличения субсидии из областного бюджета).

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные ассигнования увеличены на 11 871,3 тыс. руб. или 6,7% по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» за счет субсидии бюджетам муниципальных образований на подготовку к отопительному периоду и софинансирование за счет средств местного бюджета ПП «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения на территории ЗАТО Видяево к работе в осенне-зимний период» МП «Энергоэффективность и развитие энергетики в ЗАТО».

На плановый период 2023 года предложено перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 278,8 тыс. руб. с раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на раздел 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» в связи с необходимостью планирования выплат процентов по кредиту.

Выводы:

1. Проектом решения на 2021 год предусмотрен объем доходной части бюджета в сумме 645 549,4 тыс. руб., объем расходной части бюджета – 646 649,4 тыс. руб., увеличение доходной части бюджета составляет 11 459,0 тыс. руб., увеличение расходной части бюджета – 11 277,8 тыс. руб.

На плановый период изменение основных характеристик не предусмотрено.

	ел	Сумма	в т. ч. за счет бюджетов других уровней	Сумма	в т. ч. за счет бюджетов других уровней	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего расходов		635 371,6	319 965,7	646 649,4	331 243,4	11 277,8	1,8%
Общегосударственные вопросы	01	77 102,7	174,6	76 509,2	174,6	-593,5	-0,8%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	176 390,1	98 182,0	188 261,4	109 459,7	11 871,3	6,7%

Согласно представленным документам, причиной изменения расходной части бюджета является увеличение объемов безвозмездных поступлений, перераспределение бюджетных ассигнований в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств.

Объем бюджетных ассигнований по отношению к показателям Решения о бюджете остается неизменным по всем разделам, за исключение раздела 01 «Общегосударственные вопросы» и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные ассигнования снижены на 593,5 тыс. руб. на 0,8% по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» с мероприятий ПП «Развитие информационного общества в ЗАТО Видяево» МП «Информационное общество ЗАТО Видяево» в связи с перераспределением средств на более значимые расходы (на софинансирование за счет средств бюджета ЗАТО Видяево увеличения субсидии из областного бюджета).

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные ассигнования увеличены на 11 871,3 тыс. руб. или 6,7% по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» за счет субсидии бюджетам муниципальных образований на подготовку к отопительному периоду и софинансирование за счет средств местного бюджета ПП «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения на территории ЗАТО Видяево к работе в осенне-зимний период» МП «Энергоэффективность и развитие энергетики в ЗАТО».

На плановый период 2023 года предложено перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 278,8 тыс. руб. с раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на раздел 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» в связи с необходимостью планирования выплат процентов по кредиту.

Выводы:

1. Проектом решения на 2021 год предусмотрен объем доходной части бюджета в сумме 645 549,4 тыс. руб., объем расходной части бюджета – 646 649,4 тыс. руб., увеличение доходной части бюджета составляет 11 459,0 тыс. руб., увеличение расходной части бюджета – 11 277,8 тыс. руб.

На плановый период изменение основных характеристик не предусмотрено.