



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
"ГОРОДСКОЙ ОКРУГ "ГОРОД НАРЬЯН-МАР"**

166000, Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. Ленина, д. 12, тел. (81853) 4-27-05

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета городского округа "Город Нарьян-Мар"
"О внесении изменений в решение "О бюджете МО "Городской округ
"Город Нарьян-Мар" на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов"

г. Нарьян-Мар

22 ноября 2019 года

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" на проект решения Совета городского округа "Город Нарьян-Мар" "О внесении изменений в решение "О бюджете МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов" подготовлено в соответствии с положениями статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьи 3 Положения "О Контрольно-счетной палате муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар", утвержденного решением Совета городского округа "Город Нарьян-Мар" от 27.12.2011 № 335-р.

Представленным проектом решения предлагается внести изменения в доходную часть бюджета муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" (далее - городской бюджет) на 2019 год и расходную часть городского бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

Рассмотрев представленный проект решения, Контрольно-счетная палата муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" (далее также – КСП города Нарьян-Мара) отмечает следующее.

Основные положения

Представленным проектом решения параметры городского бюджета на 2019 год предлагается увеличить по доходам и расходам на 100 127,8 тыс. рублей. Размер дефицита городского бюджета предлагается предусмотреть в сумме 27 508,2 тыс. рублей, что на 9 000,0 тыс. рублей меньше утвержденного показателя.

Таким образом, согласно проекту решения, изменение основных характеристик городского бюджета составит:

Наименование	Утверждено на 2019 год		Проект на 2019 год	Отклонение от уточненного плана	
	первоначально	в ред. решения Совета № 650-р от 05.09.2019		сумма	%
доходы	876 602,2	1 107 436,2	1 207 564,0	100 127,8	9,0%
расходы	879 404,7	1 143 944,4	1 244 072,2	100 127,8	8,8%
дефицит	2 802,5	36 508,2	27 508,2	- 9 000,0	-24,7%
(размер дефицита)	0,5%	5,8%	4,3%		

На плановый период 2020 - 2021 годов основные характеристики городского бюджета не изменяются и составят:

тыс. рублей.

Наименование	2020 год		2021 год	
	утверждено первоначально	проект	утверждено первоначально	проект
доходы	843 889,4	954 058,9	769 263,3	810 325,3
расходы	844 389,4	954 558,9	769 863,3	810 925,3
дефицит	500,0	500,0	600,0	600,0
(размер дефицита)	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%

Доходная часть

Рассматриваемым проектом решения предлагается увеличить объем поступления доходов городского бюджета на 2019 год в целом на 100 127,8 тыс. рублей или на 9,0%, в том числе увеличить объем поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 10 127,8 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям на 90 000,0 тыс. рублей. Таким образом, общий объем доходов городского бюджета на 2019 год составит 1 207 564,0 тыс. рублей, в том числе:

тыс. рублей

Наименование	Утверждено на 2019 год	Проект на 2019 год	Отклонение +/-	
			сумма	%
Налоговые доходы	581 665,1	588 453,0	6 787,9	1,2%
Неналоговые доходы	49 858,5	53 198,4	3 339,9	6,7%
Безвозмездные поступления	475 912,6	565 912,6	90 000,0	18,9%
Итого:	1 107 436,2	1 207 564,0	100 127,8	9,0%

На плановый период 2020 – 2021 годов объем доходов городского бюджета не изменяется и составит 954 058,9 тыс. рублей и 810 325,3 тыс. рублей соответственно.

Налоговые доходы

Общий объем налоговых доходов, предлагаемых к изменению в 2019 году, увеличивается в целом на 6 787,9 тыс. рублей или на 1,2% от утвержденных бюджетных ассигнований. Таким образом, с учетом изменений объем налоговых поступлений составит 588 453,0 тыс. рублей.

Предлагаемые изменения по налоговым доходам в разрезе видов доходов составят:

тыс. рублей

Наименование	Утверждено на 2019 год	Проект на 2019 год	Отклонение +/-	
			сумма	%
Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ)	469 218,2	471 281,1	2 062,9	0,4%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3 655,6	3 655,6	-	-
Налоги на совокупный доход	82 316,3	82 316,3	-	-
Налоги на имущество	18 400,0	24 150,0	5 750,0	31,3%
- налог на имущество физических лиц	3 400,0	6 320,0	2 920,0	85,9%
- земельный налог	15 000,0	17 830,0	2 830,0	18,9%
Государственная пошлина	8 075,0	7 050,0	-1 025,0	-12,7%
- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	8 000,0	7 000,0	-1 000,0	-12,5%
- государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	75,0	50,0	-25,0	-33,3%
Налоговые доходы	581 665,1	588 453,0	6 787,9	1,2%

Согласно представленной информации, увеличение на 2019 год налоговых доходов на сумму 6 787,9 тыс. рублей или на 1,2% обусловлено увеличением прогнозируемого (ожидаемого) объема поступлений до конца 2019 года, в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) объем поступлений увеличивается на 2 062,9 тыс. рублей или на 0,4% и составит 471 281,1 тыс. рублей, что обусловлено индексацией заработной платы с 01.08.2019 на 1,042% и фактическим объемом поступлений в период 2018 года и 10 месяцев 2019 года. Вместе с тем, следует отметить, что согласно бюджетной отчетности поступления налога за 2018 год составили 461 282,5 тыс. рублей, по состоянию на 01.11.2019 составили 363 954,6 тыс. рублей или 77,6% от плановых назначений на 2019 год (469 218,2 тыс. рублей), таким образом, существует риск недополучения указанного налога в предусмотренном проектом объеме в 2019 году.

- по налогу на имущество объем поступлений увеличивается на 5 750,0 тыс. рублей или на 31,3% и составит 24 150,0 тыс. рублей, согласно финансово-экономическому обоснованию прогнозируемый рост поступлений обусловлен увеличением количества налогоплательщиков (земельных участков) учтенных в базе данных налогового органа, на основании показателей отчетной статистической формы № 5-МН "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам", из них:

· налог на имущество физических лиц увеличится на 2 920,0 тыс. рублей или на 85,9% и составит 6 320,0 тыс. рублей, вместе с тем по состоянию на 01.11.2019 поступления налога составили 3 371,8 тыс. рублей или 99,2% от плановых назначений на 2019 год (3 400,0 тыс. рублей), таким образом, предлагаемые изменения по налогу требуют дополнительного обоснования;

· земельный налог с организаций увеличится на 2 830,0 тыс. рублей или на 21,9% и составит 15 730,0 тыс. рублей, вместе с тем по состоянию на 01.11.2019 поступления налога составили 13 324,6 тыс. рублей или 103,3% от плановых назначений на 2019 год (12 900,0 тыс. рублей), таким образом, предлагаемые изменения по налогу требуют дополнительного обоснования;

- по государственной пошлине объем поступлений уменьшается в целом на 1 025,0 тыс. рублей или на 12,7% и составит 7 050,0 тыс. рублей (для сведения: по состоянию на 01.11.2019 поступления составили 6 257,1 тыс. рублей или 77,5% от плановых назначений на 2019 год (8 075,0 тыс. рублей).

Неналоговые доходы

Общий объем неналоговых доходов, предлагаемых к изменению в 2019 году, увеличивается в целом на 3 339,9 тыс. рублей или на 6,7% от утвержденных бюджетных ассигнований. Таким образом, с учетом изменений объем неналоговых поступлений составит 53 198,4 тыс. рублей.

Предлагаемые изменения по неналоговым доходам в разрезе видов доходов составят:

Наименование	Утверждено на 2019 год	Проект на 2019 год	тыс. рублей Отклонение +/-	
			сумма	%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19 912,2	17 609,0	-2 303,2	-11,6%
- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	19 912,2	17 608,7	-2 303,5	-11,6%
- плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	-	0,3	0,3	100,0%
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 073,5	-164,3	-1 237,8	-115,3%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	270,8	636,5	365,7	135,0%

Наименование	Утверждено на 2019 год	Проект на 2019 год	Отклонение +/-	
			сумма	%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9 511,9	10 720,9	1 209,0	12,7%
- <i>доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности</i>	4 884,0	10 101,0	5 217,0	106,8%
- <i>доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	4 008,0	-	-4 008,0	-100,0%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9 717,9	16 499,9	6 782,0	69,8%
Прочие неналоговые доходы	9 372,2	7 896,4	-1 475,8	-15,7%
Итого:	49 858,5	53 198,4	3 339,9	6,7%

Увеличение неналоговых доходов городского бюджета в основном обусловлено фактическим объемом поступлений в течение 10 месяцев 2019 года и увеличением прогнозируемого (ожидаемого) объема поступлений до конца 2019 года.

Как видно из вышеуказанной таблицы проектом решения предлагается увеличить объем поступлений по статье доходов:

- "Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства" на сумму 365,7 тыс. рублей или на 135,0%, что обусловлено фактическим поступлением доходов, так по состоянию на 01.11.2019 доходы составили 635,5 тыс. рублей.

- "Доходы от продажи материальных и нематериальных активов" на сумму 1 209,0 тыс. рублей или на 12,7%, что обусловлено фактическим поступлением доходов, так по состоянию на 01.11.2019:

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, составили 2 615,8 тыс. рублей (на 2019 год поступления не прогнозировались);

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), составили 7 235,6 тыс. рублей, при уточненном плане 4 884,0 тыс. рублей;

- доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, не поступили в городской бюджет, при утвержденном плане 4 008,0 тыс. рублей, в связи с чем, предлагается исключить из плановых назначений указанную сумму доходов.

- "Штрафы, санкции, возмещение ущерба" предлагается увеличить на сумму 6 782,0 тыс. рублей или на 69,8%, что обусловлено фактическим и ожидаемым исполнением, таким образом, объем поступлений составит 16 499,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.11.2019 поступления составили 14 232,4 тыс. рублей.

Одновременно проектом решения предлагается уменьшить объем поступлений по следующим статьям доходов:

- "Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности" на сумму 2 303,2 тыс. рублей или на 11,6%, что обусловлено снижением доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, что в свою очередь связано с фактическим и ожидаемым исполнением (для сведения: по состоянию на 01.11.2019 поступления составили 12 381,8 тыс. рублей или 68,1% к утвержденному показателю (18 188,8 тыс. рублей)).

- "Платежи при пользовании природными ресурсами" поступающие в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду, уменьшатся на 1 237,8 тыс. рублей или на 115,3%. Согласно представленным пояснениям, показатель с отрицательным значением обусловлен возвратом платежей, на основании заявлений плательщиков, за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов (далее – ТКО), произведенных в период 2016-2017 годов, что в свою очередь обусловлено дополнением статьи 23 Федерального закона от 29.12.2014 № 458-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об отходах производства и потребления" пунктом 10,

устанавливающим, что плата за размещение ТКО за 2016 и 2017 годы не исчисляется и не взимается.

- "Прочие неналоговые доходы" на сумму 1 475,8 тыс. рублей или на 15,7%, что обусловлено уменьшением с 01.04.2019 базового размера платы за наем жилого помещения (с 63,4 руб./кв.м. до 61,53 руб./кв.м.), а также фактическим заключением договоров на размещение нестационарных торговых объектов и договоров на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на городских объектах недвижимости.

Безвозмездные поступления

Рассматриваемым проектом решения планируется на 2019 год увеличить объем безвозмездных поступлений городского бюджета на сумму 90 000,0 тыс. рублей или на 18,9%, что обусловлено увеличением объема субвенции, предоставляемой из окружного бюджета, на осуществление отдельных государственных полномочий Ненецкого автономного округа по предоставлению гражданам компенсационных выплат в целях создания дополнительных условий для расселения граждан из жилых помещений в домах, признанных аварийными с 59 171,0 тыс. рублей до 149 171,0 тыс. рублей.

Таким образом, общий объем безвозмездных поступлений на 2019 год прогнозируется в объеме 565 912,6 тыс. рублей.

Предлагаемые изменения по безвозмездным поступлениям составят:

Наименование	Утверждено на 2019 год	Проект на 2019 год	Отклонение +/- тыс. рублей	
			сумма	%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	478 696,9	568 696,9	90 000,0	18,8%
- дотации бюджетам бюджетной системы РФ	88 306,8	88 306,8	-	-
- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	326 617,0	326 617,0	-	-
- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	63 773,1	153 773,1	90 000,0	141,1%
Прочие безвозмездные поступления	57,5	57,5	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-2 841,8	-2 841,8	-	-
Итого:	475 912,6	565 912,6	90 000,0	18,9%

Источники финансирования дефицита городского бюджета.

В соответствии с представленным проектом решения дефицит городского бюджета на 2019 год предусмотрен в сумме 27 508,2 тыс. рублей, что на 9 000,0 тыс. рублей меньше утвержденного показателя.

Согласно текстовой части пояснительной записки к проекту решения изменение дефицита бюджета с показателя 36 508,2 тыс. рублей на показатель 27 508,2 тыс. рублей обусловлено изменением доходной и расходной частей городского бюджета и заключением муниципального контракта на оказание услуг по предоставлению кредита муниципальному образованию "Городской округ "Город Нарьян-Мар" путем открытия возобновляемой кредитной линии с лимитом 60 000,0 тыс. рублей (сроком на 548 дней) в целях покрытия дефицита бюджета муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" и погашения долговых обязательств муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар". Источниками покрытия дефицита городского бюджета установлены остатки средств бюджета по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 36 508,2 тыс. руб.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата отмечает, что в соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса РФ под дефицитом бюджета понимается превышение расходов бюджета над его доходами.

Согласно части 1 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ дефицит местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и каждый год планового

периода) устанавливается решением о соответствующем бюджете с соблюдением ограничений, установленных частью 3 указанной статьи.

Положения части 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ предусматривают, что дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Из абзаца 3 части 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ следует, что дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета:

- поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования;

- снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Дефицит бюджета в данном случае превышает установленные ограничения (10%) в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Применительно к рассматриваемому проекту, общий объем доходов городского бюджета на 2019 год составит 1 207 564,0 тыс. рублей, общий объем расходов – 1 244 072,2 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений прогнозируется в сумме 568 696,9 тыс. рублей, следовательно, дефицит бюджета составит 36 508,2 тыс. рублей, при этом размер дефицита бюджета составит 5,7% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

На основании вышеизложенного **Контрольно-счетная палата предлагает установить на 2019 год дефицит бюджета в сумме 36 508,2 тыс. рублей.**

На плановый период 2020 и 2021 годов дефицит не изменится и составит 500,0 тыс. рублей и 600,0 тыс. рублей соответственно, что составляет 0,1% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

На основании статьи 96 Бюджетного кодекса РФ в состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2019 год, на плановый период 2020 и 2021 годов включены изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года.

Фактические остатки средств на счете по состоянию на 01.01.2019 составили 36 508,2 тыс. рублей, из них:

- 32 627,7 тыс. рублей – средства городского бюджета;
- 3 729,5 тыс. рублей – целевые средства из окружного бюджета;
- 151,0 тыс. рублей – безвозмездные поступления от физических и юридических лиц.

В перечень внутренних заимствований муниципального образования на каждый год включены кредиты кредитных организаций и бюджетные кредиты, предоставляемые местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно финансово-экономическому обоснованию в целях покрытия дефицита городского бюджета и погашения долговых обязательств муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" Администрацией города в 2019 году заключен муниципальный контракт с ПАО "Сбербанк России" от 14.11.2019 на оказание услуг по предоставлению кредита путем открытия возобновляемой кредитной линии с лимитом 60 000,0 тыс. рублей, сроком на 548 дней, размер процентной ставки по кредитной линии – 9,01811462332725% годовых.

Необходимо отметить, что в качестве источников финансирования дефицита в 2018 году Администрацией города был привлечен кредит кредитной организации (ПАО "Сбербанк России") на сумму 69 000,0 тыс. рублей, который полностью погашен 11.07.2019.

Информация по привлеченным и погашенным кредитам кредитной организации представлена в нижеприведенной таблице.

(тыс. рублей)

Дата заключения договора	Объем привлечения	% ставка	Срок кредитования	Дата гашения	Объем гашения
23.авг.18	69 000,0	7,9049%	на 548 дн.	22.02.2019 26.03.2019 26.04.2019 03.06.2019 26.06.2019 11.07.2019	4 000,0 5 000,0 5 000,0 10 000,0 10 000,0 35 000,0
Итого 2018 год	69 000,0	-	-	-	69 000,0
14.11.2019	60 000,0	9,01811462332725%	на 548 дн.	-	-
Итого 2019 год	60 000,0	-	-	-	-
Всего:	129 000,0	-	-	-	69 000,0
Остаток непогашенных средств по заключенному договору на 01.12.2019		60 000,0			

Кроме привлечения кредитов кредитных организаций в отчетный период был также заключен Договор о предоставлении бюджетного кредита, на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ, с Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу от 21.05.2019 № 51-11/43 на сумму 50 000,0 тыс. руб.

(тыс. рублей)

№, дата доп. соглашения к договору № 51-11/43	Дата получения кредита	Объем привлечения	% ставка	Срок кредитования	Дата гашения	Объем гашения	Остаток
№ 51-11/65 от 10.07.2019	10.07.2019	50 000,0	0,1%	на 90 дн.	07.10.19	50 000,0	-

Таким образом, объем долговых обязательств муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" по состоянию на 01.01.2020 составит 60 000,0 тыс. рублей.

Расходная часть

Информация по планируемым изменениям расходной части городского бюджета в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов на 2019 год представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование разделов / подразделов	Утверждено на 2019 год	Проект на 2019 год	Отклонение +/-	
			сумма	%
Общегосударственные вопросы	261 698,4	273 616,9	11 918,5	4,6%
функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	138 778,9	140 946,5	2 167,6	1,6%
обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	38 756,8	38 094,1	-662,7	-1,7%
резервные фонды	2 547,0	13 059,5	10 512,5	412,7%
другие общегосударственные вопросы	42 558,1	42 459,2	-98,9	-0,2%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15 327,0	14 964,1	-362,9	-2,4%
защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	14 493,5	14 130,6	-362,9	-2,5%

Наименование разделов / подразделов	Утверждено на 2019 год	Проект на 2019 год	Отклонение +/-	
			сумма	%
Национальная экономика	290 569,6	282 781,1	-7 788,5	-2,7%
транспорт	54 130,6	49 125,9	-5 004,7	-9,2%
дорожное хозяйство (дорожные фонды)	231 631,0	228 847,2	-2 783,8	-1,2%
Жилищно-коммунальное хозяйство	517 521,4	616 094,9	98 573,5	19,0%
коммунальное хозяйство	151 495,3	156 185,6	4 690,3	3,1%
благоустройство	168 820,3	172 155,2	3 334,9	2,0%
другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	197 205,8	287 754,1	90 548,3	45,9%
Образование	4 657,5	4 874,8	217,3	4,7%
молодежная политика	1 993,3	1 992,0	-1,3	-0,1%
другие вопросы в области образования	2 664,2	2 882,8	218,6	8,2%
Социальная политика	48 233,0	47 941,9	-291,1	-0,6%
пенсионное обеспечение	34 297,2	34 305,3	8,1	0,02%
социальное обеспечение населения	5 523,9	5 224,7	-299,2	-5,4%
Средства массовой информации	580,1	580,1	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	5 357,4	3 218,4	-2 139,0	-39,9%
Итого:	1 143 944,4	1 244 072,2	100 127,8	8,8%

Анализ предлагаемых изменений в разрезе разделов бюджетной классификации расходов показал, что на 2019 год увеличиваются плановые показатели по всем разделам, за исключением раздела "Средства массовой информации", расходы по которому остаются без изменения.

Информация по планируемым изменениям расходной части городского бюджета в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов на плановый период 2020-2021 годов представлена таблице.

тыс. рублей

Наименование разделов / подразделов	2020 год				2021 год			
	утверждено	проект	отклонение		утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%			сумма	%
Общегосударственные вопросы	239 606,8	239 606,8	-	-	238 762,0	238 762,0	-	-
обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	37 301,4	35 140,8	-2 160,6	-5,8%	37 302,2	35 062,5	-2 239,7	-6,0%
другие общегосударственные вопросы	30 084,5	32 245,1	2 160,6	7,2%	28 560,0	30 799,7	2 239,7	7,8%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 357,0	12 357,0	-	-	12 793,9	12 793,9	-	-
Национальная экономика	226 561,0	226 561,0	-	-	127 510,5	127 510,5	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	406 039,3	406 039,2	-0,1	-	343 394,0	343 394,0	-	-
коммунальное хозяйство	61 627,3	58 132,6	-3 494,7	-5,7%	84 512,8	84 512,8	-	-
благоустройство	210 698,4	214 193,0	3 494,6	1,7%	131 598,6	131 598,6	-	-
Образование	4 607,5	4 607,5	-	-	4 557,5	4 557,5	-	-
Социальная политика	41 342,9	41 342,9	-	-	41 361,5	41 361,5	-	-
Средства массовой информации	563,2	563,2	-	-	563,2	563,2	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	5 660,7	5 660,7	-	-	5 855,4	5 855,4	-	-
Условно утвержденные расходы	17 820,5	17 820,5	-	-	36 127,3	36 127,3	-	-
Итого:	954 558,9	954 558,8	-0,1	-	810 925,3	810 925,3	-	-

Из приведенной таблицы видно, что проектом решения предлагается перераспределить объемы бюджетных ассигнований между подразделами бюджетной классификации расходов по двум разделам - "Общегосударственные вопросы" и "Жилищно-коммунальное хозяйство".

Обращаем внимание на то, что при расчете объемов бюджетных ассигнований по разделу "Жилищно-коммунальное хозяйство" на 2020 год установлено расхождение в исчислениях в размере 0,1, что как следствие оказывает влияние на итоговое значение отклонений. В связи с чем, предлагаем откорректировать значение показателей по указанному разделу.

В нижеприведенной таблице представлена информация по планируемым изменениям расходной части городского бюджета на 2019 год в разрезе ведомственной структуры расходов.

Наименование ГРБС	Утверждено на 2019 год	Проект на 2019 год	Отклонение +/- тыс. руб.	
			сумма	%
031 Совет городского округа "Город Нарьян-Мар"	29 625,8	29 625,8	-	-
032 Администрация МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	1 075 561,8	1 176 352,3	100 790,5	9,4%
033 Управление финансов администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	28 053,4	27 459,3	-594,1	-2,1%
035 Контрольно-счетная палата муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	10 703,4	10 634,8	-68,6	-0,6%
Итого:	1 143 944,4	1 244 072,2	100 127,8	8,8%

Исходя из приведенной таблицы видно, что проектом решения на 2019 год вносятся изменения по каждому главному распорядителю бюджетных средств, за исключением главы 031 "Совет городского округа "Город Нарьян-Мар".

По главе 035 "Контрольно-счетная палата МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар":

-уменьшаются в связи с экономией и подлежат перераспределению бюджетные ассигнования в сумме 283,4 тыс. рублей на оплату стоимости курсов повышения квалификации, приобретение лицензий на программное обеспечение, приобретение материальных запасов (картириджей, папок-регистров), основных средств;

- уменьшаются и подлежат снятию в связи с экономией бюджетные ассигнования в сумме 68,7 тыс. рублей (экономия бюджетных средств на оплату льготного проезда аудитора, на оплату командировочных расходов).

Относительно изменений по главам 032 "Администрация МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" и 033 "Управление финансов администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" информации приведена при детализации изменений в разрезе муниципальных программ муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар".

На плановый период 2020-2021 годов проектом решения предлагается перераспределить объемы бюджетных ассигнований между главой 032 "Администрация МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" и главой 033 "Управление финансов администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар", в том числе:

Наименование ГРБС	2020 год				2021 год			
	утверждено	проект	отклонение		утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%			сумма	%
Совет городского округа "Город Нарьян-Мар"	29 333,9	29 333,9	-	-	29 333,9	29 333,9	-	-
Администрация МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	870 103,1	872 263,6	2 160,5	0,2%	708 161,9	710 401,6	2 239,7	0,3%
Управление финансов администрации МО	27 126,7	24 966,1	-2 160,6	-8,0%	27 036,7	24 797,0	-2 239,7	-8,3%

Наименование ГРБС	2020 год				2021 год			
	утверждено	проект	отклонение		утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%			сумма	%
"Городской округ "Город Нарьян-Мар"								
Контрольно-счетная палата муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	10 174,7	10 174,7	-	-	10 265,5	10 265,5	-	-
Условно утвержденные расходы	17 820,5	17 820,5	-	-	36 127,3	36 127,3	-	-
Итого:	954 558,9	954 558,8	-0,1	-	810 925,3	810 925,3	-	-

Как указывалось выше необходимо уточнить (откорректировать) значение показателей по подразделу "Коммунальное хозяйство".

Информация по изменениям расходной части городского бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов в разрезе ведомственной структуры расходов представлена в Приложении № 1 к настоящему заключению.

Информация по планируемым изменениям объемов бюджетных ассигнований на 2019 год, в разрезе муниципальных программ муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" представлена в таблице.

Наименование муниципальных программ МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	Утверждено на 2019 год	Проект на 2019 год	Отклонение +/- тыс. рублей	
			сумма	%
МП "Повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	1 993,3	1 992,0	-1,3	-0,1%
МП "Совершенствование и развитие муниципального управления в муниципальном образовании "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	343 130,2	343 089,3	-40,9	-0,01%
п/п 1. "Осуществление деятельности Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" в рамках собственных и переданных государственных полномочий"	151 401,3	152 769,8	1 368,5	0,9%
п/п 2. "Обеспечение деятельности Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	120 694,0	122 610,2	1 916,2	1,6%
п/п 3. "Управление муниципальными финансами МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	33 410,8	30 677,7	-2 733,1	-8,2%
п/п 4. "Управление и распоряжение муниципальным имуществом МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	37 624,1	37 031,6	-592,5	-1,6%
МП "Развитие предпринимательства в муниципальном образовании "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	4 328,0	4 328,0	-	-
МП "Развитие институтов гражданского общества в муниципальном образовании "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	2 081,8	2 081,8	-	-
МП "Повышение уровня жизнеобеспечения и безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	635 098,1	724 959,5	89 861,4	14,1%
п/п 1 "Организация благоприятных и безопасных условий для проживания граждан"	124 905,9	129 739,6	4 833,7	3,9%
п/п 2 "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа "Город Нарьян-Мар"	15 327,0	14 964,1	-362,9	-2,4%
п/п 3. "Обеспечение безопасности эксплуатации автомобильных дорог местного значения и доступности общественных транспортных услуг"	285 761,6	277 973,1	-7 788,5	-2,7%
п/п 5. "Обеспечение комфортных условий проживания на территории муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	102 398,9	105 877,2	3 478,3	3,4%
п/п 6 "Создание дополнительных условий для обеспечения жилищных прав граждан, проживающих в МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	68 144,5	157 845,3	89 700,8	131,6%
МП "Формирование комфортной городской среды в муниципальном образовании "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	66 730,7	66 587,3	-143,4	-0,2%
п/п 1. "Приоритетный проект "Формирование комфортной городской среды (благоустройство дворовых и общественных территорий)"	56 421,4	56 278,0	-143,4	-0,3%

Наименование муниципальных программ МО "городской округ "Город Нарьян-Мар"	Утверждено на 2019 год	Проект на 2019 год	Отклонение +/-	
			сумма	%
МП "Поддержка отдельных категорий граждан муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	38 338,2	38 346,3	8,1	0,02%
п/п 2. "Пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан"	34 297,2	34 305,3	8,1	0,02%
Итого:	1 091 700,3	1 181 384,2	89 683,9	8,2%

Проведенный анализ предлагаемых изменений в разрезе муниципальных программ муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" показал, что плановые показатели изменяются, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, по 5-ти муниципальным программам из 7-ми.

Детализация изменений в разрезе муниципальных программ муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар":

МП "Повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании "Городской округ "Город Нарьян-Мар":

- уменьшаются бюджетные ассигнования на сумму 177,7 тыс. рублей в связи с экономией по итогам конкурсных процедур по мероприятиям: «День самоуправления» (15,4 тыс. рублей), «Участие молодежи города во Всероссийских форумах» (53,3 тыс. рублей), «Участие молодежи города, стоящей на профилактических учетах в семинарах, тренингах, адаптационных программах» (109,0 тыс. рублей);

- увеличиваются бюджетные ассигнования на 176,4 тыс. рублей по мероприятию «Военно-патриотическое воспитание молодежи», организация досугово-спортивных мероприятий для: приобретения походного инвентаря в целях подготовки команды к участию в 2029 году в туристическом слете «Дорогами отцов-героев» (приобретение 2 палаток, 10 спальных мешков, 10 походных ковриков, походного инвентаря).

МП "Совершенствование и развитие муниципального управления в муниципальном образовании "Городской округ "Город Нарьян-Мар"

Подпрограмма 1 "Осуществление деятельности Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" в рамках собственных и переданных государственных полномочий":

По мероприятию "Финансовое обеспечение деятельности Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" увеличиваются расходы на содержание органов местного самоуправления на сумму 2 167,6 тыс. рублей, в том числе:

- на увеличение фонда оплаты труда муниципальных служащих на суммы компенсаций за неиспользованный отпуск, при недостаточности фонда оплаты труда для выплаты компенсаций при увольнении с муниципальной службы 4 человек на сумму 475,3 тыс. рублей;

- на фонд оплаты труда работников, замещающих в органах местного самоуправления МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы на размер компенсации отпуска при увольнении 5 сотрудников на сумму 73,7 тыс. рублей;

- на единицу специалиста по работе с населением Управления муниципального имущества и земельных отношений, в связи с её отсутствием в рассчитанном фонде оплаты труда по состоянию на 01.01.2019 на сумму 1 019,5 тыс. рублей;

- на выплату выходного пособия в размере среднего месячного заработка, дополнительной компенсации в случае досрочного увольнения, в связи с реорганизацией отдела по работе с некоммерческими организациями в сумме 102,4 тыс. рублей;

- на начисления на выплаты по оплате труда работников, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, в связи с увольнением и приемом сотрудников в сумме 254,1 тыс. рублей;

- на выплату среднего заработка на период трудоустройства в сумме 242,6 тыс. рублей, в связи с реорганизацией отдела по работе с некоммерческими организациями.

Уменьшаются бюджетные ассигнования, в связи с экономией по итогам конкурсных процедур по мероприятию "Финансовое обеспечение проведения юбилейных, праздничных и иных мероприятий" на сумму 1 017,7 тыс. рублей и составят 6 486,7 тыс. рублей.

По мероприятию "Осуществление отдельных государственных полномочий Ненецкого автономного округа в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних" перераспределяются бюджетные ассигнования в сумме 7,1 тыс. рублей с расходов на участие в семинарах, курсах повышения квалификации на оплату командировочных расходов.

Увеличиваются бюджетные ассигнования в связи недостаточностью объема финансирования за счет средств окружного бюджета в сумме 218,6 тыс. рублей по мероприятию "Расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Ненецкого автономного округа в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних (за счет средств городского бюджета)".

Подпрограмма 2 "Обеспечение деятельности Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар":

Увеличиваются бюджетные ассигнования в сумме 336,8 тыс. рублей в целях приобретения основных средств по мероприятию "Материально-техническое и транспортное обеспечение органов местного самоуправления", в результате чего объем финансирования составит 14 599,2 тыс. рублей. В представленном обосновании отсутствует информация о предмете и необходимости приобретения.

По мероприятию "Расходы на обеспечение деятельности МКУ "Управление городского хозяйства г. Нарьян-Мара" предусмотрены следующие изменения в объемах финансирования:

- увеличиваются бюджетные ассигнования в сумме 652,9 тыс. рублей по начислениям на выплаты по оплате труда работников, в связи с увольнением и приемом на работу в течение года работников;

- уменьшаются бюджетные ассигнования на оплату проезда к месту учебы и обратно в связи с отсутствием потребности (план 2019 г. – 5 чел., использовали – 2 работника);

- увеличиваются бюджетные ассигнования в сумме 458,8 тыс. рублей на приобретение основных средств (фотоаппарат, объективы для СМИ);

- увеличиваются бюджетные ассигнования в сумме 244,8 тыс. рублей на выплату среднего заработка на период трудоустройства 2 сотрудникам в связи с реорганизацией;

- уменьшаются бюджетные ассигнования в сумме 100,0 тыс. рублей на оплату прочих налогов и сборов в связи с отсутствием потребности, а также в сумме 145,0 тыс. рублей на оплату налога на имущество организаций и земельного налога (налог оплачен в полном объеме).

По мероприятию "Внедрение и сопровождение информационных систем и программного обеспечения" увеличиваются бюджетные ассигнования для заключения контракта на модернизацию действующей системы электронного документооборота "Дело", в 2019 году авансовый платеж в размере 30% на сумму 546,0 тыс. рублей.

Подпрограмма 3 "Управление муниципальными финансами МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар"

Расходы на исполнение долговых обязательств (обслуживание муниципального долга) уменьшаются бюджетные ассигнования на 2 139,0 тыс. рублей, в связи с досрочным погашением кредита.

По основному мероприятию «Обеспечение деятельности Управления финансов Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» уменьшаются в связи с экономией бюджетные ассигнования на сумму 776,2 тыс. рублей: 182,1 тыс. рублей подлежат перераспределению, 594,1 тыс. рублей подлежат снятию.

Бюджетные ассигнования в сумме 182,1 тыс. рублей перераспределяются на: приобретение материальных запасов в сумме 140,0 тыс. рублей, основных средств в сумме 18,3 тыс. рублей, 6,5 тыс. рублей на обучение двух муниципальных служащих на курсах повышения квалификации по противодействию коррупции, 8,6 тыс. рублей на абонентское обслуживание в системе электронного документооборота для сдачи отчетности, 8,7 тыс. рублей на реализацию основного программного мероприятия «Комплексная автоматизация бюджетного процесса» - приобретение программного комплекса «Муниципальное образование».

***Подпрограмма 4 "Управление и распоряжение муниципальным имуществом
МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар"***

По мероприятию в сфере имущественных и земельных отношений (оценка недвижимости, признание права и регулирование отношений в сфере государственной и муниципальной собственности) увеличение бюджетных ассигнований для исполнения требований исполнительного листа на сумму 36,0 тыс. рублей. Как указано в обосновании, взыскиваются судебные расходы гражданина по исковому заявлению к Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" о признании незаконным постановления, возложении обязанности восстановить на учете граждан, нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма. Поскольку указанные расходы городского бюджета 36,0 тыс. рублей возникли в результате незаконного решения и действий Администрации МО "Городского округа "Город Нарьян-Мар", осуществление данного вида расходов будет являться совершенным с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

По мероприятию "Организация содержания муниципального жилищного фонда" – уменьшение бюджетных ассигнований на 842,3 тыс. рублей на оплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов и прочих работ, услуг, с учетом фактической потребности. По данному мероприятию предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 133,6 тыс. рублей на возмещение расходов нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда за приобретение и установку индивидуальных приборов учета коммунальных ресурсов, а также в сумме 80,2 тыс. рублей на проведение ремонтных работ жилого помещения.

МП "Повышение уровня жизнеобеспечения и безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар"

Подпрограмма 1 "Организация благоприятных и безопасных условий для проживания граждан"

По мероприятию "Снос жилищного фонда, непригодного для проживания" увеличиваются бюджетные ассигнования на 143,4 тыс. рублей на разработку проектов по выполнению работ по сносу 3-х многоквартирных домов и составят в общей сумме 1 510,0 тыс. рублей;

Уменьшаются бюджетные ассигнования на 5 360,9 тыс. рублей по субсидии на компенсацию недополученных доходов при оказании населению услуг общественных бань на территории МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" в связи со снижением количества посещений, в целях перераспределения бюджетных ассигнований на другие мероприятия. С учетом изменений, размер субсидии составит 28 557,4 тыс. рублей, что согласно представленным расчетам предполагает 84 568 посещений в 2019 году. В целях перераспределения бюджетных ассигнований на другие мероприятия в 2020 году уменьшается сумма вышеуказанной субсидии на 3 494,6 тыс. рублей и составит 31 379,0 тыс. рублей.

Увеличиваются бюджетные ассигнования на выполнение работ по мероприятию "Проведение технологической экспертизы установленного оборудования объекта капитального строительства "Реконструкция II очереди канализационных очистных сооружений в г. Нарьян-Маре" на сумму 109,2 тыс. рублей с включением в нее дополнительного оборудования.

Уменьшаются бюджетные ассигнования в целях перераспределения на другие мероприятия по мероприятию "Обеспечение населения города Нарьян-Мара доступными коммунальными услугами" в сумме 656,7 тыс. рублей и составят 5 440,0 тыс. рублей. По итогам конкурсных процедур не использованы средства в сумме 612,1 тыс. рублей, что позволяет их перераспределить на другие мероприятия, в месте с тем, в обосновании не указаны причины уменьшения финансирования мероприятия "Подключение дома № 26 по ул. Пионерская в г. Нарьян-Маре к городским сетям канализационной сети" в сумме 44,6 тыс. рублей.

Согласно представленной информации, для погашения кредиторской задолженности муниципального унитарного предприятия "Комбинат по благоустройству и бытовому обслуживанию" в сумме 10 598,7 тыс. рублей предусмотрены средства в указанной сумме. В обосновании отсутствует информация о сроках и причинах образования задолженности, а также *принятых мерах предприятия для ее погашения.*

Подпрограмма 2 "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа "Город Нарьян-Мар":

Проектом предлагается уменьшить бюджетные ассигнования на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций в сумме 363,0 тыс. рублей, в связи с отсутствием потребности и в целях перераспределения бюджетных ассигнований на другие мероприятия. Таким образом, объем финансирования данного мероприятия составит 4 490,0 тыс. рублей.

Подпрограмма 3 "Обеспечение безопасности эксплуатации автомобильных дорог местного значения и доступности общественных транспортных услуг"

Уменьшаются бюджетные ассигнования на организацию транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам, в связи с отсутствием потребности на сумму 5 004,7 тыс. рублей, в целях перераспределения бюджетных ассигнований на другие мероприятия. Общий объем финансирования мероприятия составит 49 125,9 тыс. рублей.

По основному мероприятию "Обеспечение условий для приведения улично-дорожной сети и транспортной инфраструктуры города в соответствии со стандартами качества и требованиями безопасной эксплуатации" на основании закона округа от 13.09.2019 № 118-ОЗ "О внесении изменений в закон НАО "Об окружном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов" изменяется код целевых статей расходов на сумму 71 103,0 тыс. рублей, а также на 2020 год на сумму 88 831,9 тыс. рублей.

По итогам проведения конкурентных процедур уменьшаются бюджетные ассигнования на 2 783,8 тыс. рублей по мероприятиям "Приобретение техники для обеспечения содержания улично-дорожной сети автомобильных дорог местного значения г. Нарьян-Мара" и "Приведение улично-дорожной сети и пешеходных переходов в нормативное состояние".

Подпрограмма 5 "Обеспечение комфортных условий проживания на территории муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар"

Увеличиваются бюджетные ассигнования на выполнение работ по следующим мероприятиям:

- "Организация освещения улиц" на сумму 618,7 тыс. рублей, в связи с увеличением протяженности сетей уличного освещения на 5,68 км;

- "Организация благоустройства и озеленения" на сумму 1 760,2 тыс. рублей, в связи с увеличением площади озеленения с 01.01.2019 на 5 028 кв.м.;

- "Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности" на сумму 105,8 тыс. рублей на содержание нового объекта с 01.02.2019 (памятник труженикам Печорского лесозавода), а также в связи с увеличением площади на содержание объектов муниципального имущества на 16,6 м²;

- в сумме 760,1 тыс. рублей по субсидии на иные цели МБУ "Чистый город" на оплату труда 12 работников, принятых на временные работы в декабре 2019 года, а также на 2020 год в сумме 3 494,6 тыс. рублей за январь-май.

- на сумму 380,6 тыс. рублей по субсидии на иные цели МБУ "Чистый город" на мероприятие "Приобретение комбинированного станка по дереву".

Уменьшаются бюджетные ассигнования с мероприятия "Приобретение оборудования для производства рукавов высокого давления" в сумме 38,3 тыс. рублей, в связи с экономией по итогам конкурсных процедур, а также с мероприятия "Уборка территории и аналогичная деятельность" в сумме 126,7 тыс. рублей, в связи с уменьшением площади на содержание муниципальных детских (спортивных) площадок.

Подпрограмма 6 "Создание дополнительных условий для обеспечения жилищных прав граждан, проживающих в МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар"

- увеличиваются бюджетные ассигнования на 90 000,0 рублей в связи с увеличением объема субвенции, предоставляемой из окружного бюджета, на осуществление отдельных государственных полномочий Ненецкого автономного округа по предоставлению гражданам компенсационных выплат в целях создания дополнительных условий для расселения граждан из жилых помещений в домах, признанных аварийными;

- уменьшаются бюджетные ассигнования по жилищным компенсационным выплатам по оплате процентов за пользование кредитом на приобретение (строительство) жилья на 299,2 тыс. рублей, в связи с фактической потребностью (предусмотрено количество получателей компенсационных выплат – 17 человек, по состоянию на 01.10.2019 – 11 человек).

МП "Формирование комфортной городской среды в муниципальном образовании "Городской округ "Город Нарьян-Мар"

Подпрограмма 1 "Приоритетный проект "Формирование комфортной городской среды (благоустройство дворовых и общественных территорий)"

Уменьшаются бюджетные ассигнования по мероприятию "Разработка дизайн - проектов" в сумме 143,4 тыс. рублей, в связи с отсутствием потребности. Общий объем финансирования мероприятия составит 451,6 тыс. рублей.

МП "Поддержка отдельных категорий граждан муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар"

Подпрограмма 2 "Пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан"

Проектом предлагается увеличить объем бюджетных ассигнований по основному мероприятию "Выплата пенсий за выслугу лет" в целом на 8,1 тыс. рублей или на 0,02%, в том числе:

- по мероприятию "Пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в муниципальном образовании "Городской округ "Город Нарьян-Мар" уменьшается объем бюджетных ассигнований на 8,1 тыс. рублей или на 0,02%, в связи с отсутствием потребности;

- по мероприятию "Пенсии за выслугу лет к страховой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещавшим выборные должности в МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" увеличивается объем бюджетных ассигнований на 16,2 тыс. рублей или на 0,4%, что обусловлено потребностью до конца 2019 года.

На плановый период 2020-2021 годов вносятся изменения только по двум муниципальным программам - "Совершенствование и развитие муниципального управления в муниципальном образовании "Городской округ "Город Нарьян-Мар" и "Повышение уровня жизнеобеспечения и безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар", в том числе:

тыс. руб.

Наименование муниципальных программ МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	2020 год				2021 год			
	утверждено	проект	отклонение		утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%			сумма	%
МП "Совершенствование и развитие муниципального управления в муниципальном образовании "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	319 434,9	319 434,9	-	-	318 781,6	318 781,6	-	-
п/п 2 "Обеспечение деятельности Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	111 656,8	113 817,4	2 160,6	1,9%	111 656,8	113 896,5	2 239,7	2,0%
п/п 3 "Управление муниципальными финансами МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	32 787,4	30 626,8	-2 160,6	-6,6%	32 892,1	30 652,4	-2 239,7	-6,8%
МП "Повышение уровня жизнеобеспечения и безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	396 322,6	396 322,5	-0,1	0,0%	317 444,1	317 444,1	-	-
п/п 1 "Организация благоприятных и безопасных условий для проживания граждан"	49 856,0	46 361,3	-3 494,7	-7,0%	51 023,9	51 023,9	-	-
п/п 5 "Обеспечение комфортных условий проживания на территории муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	84 669,6	88 164,2	3 494,6	4,1%	88 044,0	88 044,0	-	-
Итого:	890 723,3	890 723,2	-0,1	-	728 727,3	728 727,3	-	-

Как указывалось выше необходимо уточнить (откорректировать) значение показателей на 2020 год по подпрограмме 1 "Организация благоприятных и безопасных условий для проживания граждан".

Информация по планируемым изменениям расходной части городского бюджета на 2019 год по непрограммной части представлена в следующей в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Утверждено на 2019 год	Проект на 2019 год	отклонение	
			сумма	%
Функционирование главы муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	5 071,1	5 071,1	-	-
Функционирование Совета городского округа "Город Нарьян-Мар"	29 625,8	29 625,8	-	-
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	10 703,4	10 634,8	-68,6	-0,6%
Проведение выборов в представительные органы муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	4 296,8	4 296,8	-	-

Наименование	Утверждено на 2019 год	Проект на 2019 год	отклонение	
			сумма	%
Резервный фонд Администрации муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар"	2 547,0	13 059,5	10 512,5	в 4,1 раза
Итого:	52 244,1	62 688,0	10 443,9	20,0%

Из приведенной таблицы следует, что увеличивается объем резервного фонда Администрации муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" с 2 547,0 тыс. рублей до 13 059,5 тыс. рублей или на 10 512,5 тыс. рублей (в 4,1 раза).

Согласно Решению о городском бюджете на 2019 год средства резервного фонда отражаются по коду главы ведомственной классификации 032, закрепленному за Администрацией МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар".

Контрольно-счетная палата отмечает, что представленное к проверке финансово-экономическое обоснование, а также приложения к нему не содержат информации о причинах увеличения размера резервного фонда, в связи с чем, не представляется возможным дать объективную оценку вносимым изменениям.

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3% утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов. Применительно к рассматриваемому проекту, общий объем расходов городского бюджета на 2019 год составит 1 244 072,2 тыс. рублей, следовательно, верхний предел резервного фонда составит 37 322,2 тыс. рублей.

Таким образом, указанные значения резервного фонда на 2019 год в объеме 13 059,5 тыс. рублей отвечают требованию части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

На плановый период 2020-2021 годов объем резервного фонда не изменится и составит 1 565,9 тыс. рублей и 1 451,6 тыс. рублей соответственно.

Показатели непрограммной части на плановый период 2020-2021 годов не изменяются.

Исходя из изложенного, Контрольно-счетная палата муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" полагает, что рассматриваемый проект решения может быть принят Советом городского округа "Город Нарьян-Мар" с учетом настоящего заключения.

Председатель



И.Е. Газимзянова