



Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск (Контрольно-счетная палата)

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

_____ Е. А. Шкода

14.12.2022 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск
«О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от
21.12.2021 № 171 «О бюджете муниципального образования городской округ
закрытое административно-территориальное образование город Североморск
Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»**

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.12.2021 № 171 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом ЗАТО г. Североморск, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск», утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158.

Проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.12.2021 № 171 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - проект решения) представлен в Контрольно-счетную палату 07.12.2022 письмом от 07.12.2022 № 3363.

Заключение на проект решения подготовлено Контрольно-счетной палатой на основе анализа документов и материалов, представленных с проектом решения о бюджете. Одновременно с проектом решения представлены пояснительная записка и сведения об исполнении бюджета за истекший период.

Основные характеристики бюджета в соответствии с проектом решения о бюджете

Проектом решения предлагается внести изменения:

1. в статью 1 действующего Решения о бюджете и основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвердив их в следующих размерах:

на 2022 год:

- прогнозируемый общий объем доходов ЗАТО г. Североморск в сумме 4 610 550,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 4 623 715,3 тыс. рублей;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 13 164,5 тыс. рублей;

на 2023 год:

- прогнозируемый общий объем доходов ЗАТО г. Североморск в сумме 4 110 149,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 4 225 936,5 тыс. рублей;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 115 787,5 тыс. рублей;

на 2024 год:

- прогнозируемый общий объем доходов ЗАТО г. Североморск в сумме 3 525 108,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 3 653 569,4 тыс. рублей;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 128 461,4 тыс. рублей;

С учетом изменений основные параметры бюджета на 2022 год составят:

таблица № 1

| Показатели | Утверждено решением о бюджете на 2022 год, тыс. руб. | Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2022 год, тыс. руб. | Отклонение | |
|---|--|--|-------------------------|-----------------|
| | | | гр.3-гр.2, тыс. руб. | гр.4/гр.2, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общий объем доходов, из них: | 4 596 226,1 | 4 610 550,8 | 14 324,7 | 0,3 |
| - Налоговые и неналоговые всего: | 1 380 147,0 | 1 377 189,9 | - 2 957,1 | -0,2 |
| в том числе: | | | - | |
| Налоговые доходы | 1 242 263,5 | 1 230 364,5 | - 11 899,0 | -1,0 |
| Неналоговые доходы всего: | 137 883,5 | 146 825,4 | 8 941,9 | 6,5 |
| из них: | | | - | |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 95 078,1 | 99 684,9 | 4 606,8 | 4,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 21 999,4 | 21 999,4 | - | - |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 5 018,9 | 7 035,3 | 2 016,4 | 40,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 9 389,3 | 9 612,7 | 223,4 | 2,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4 838,1 | 6 700,2 | 1 862,2 | 38,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 1 559,8 | 1 792,9 | 233,1 | - |
| Безвозмездные поступления всего: | 3 216 079,0 | 3 233 360,9 | 17 281,8 | 0,5 |
| из них: | | | | |
| Дотации | 590 669,3 | 590 669,3 | - | - |

| | | | | | | | | |
|---|-----------------------|-------------|---------|-----|-----------------------|-------------|---------|-----|
| Налоговые доходы | 1 295 545,6 | 1 295 545,6 | - | - | 1 344 718,6 | 1 344 718,6 | - | - |
| Неналоговые доходы всего: | 108 911,5 | 108 911,5 | - | - | 104 683,0 | 104 683,0 | - | - |
| из них: | | | | | | | | |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 94 201,6 | 94 201,6 | - | - | 94 201,6 | 94 201,6 | - | - |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 5 700,0 | 5 700,0 | - | - | 5 700,0 | 5 700,0 | - | - |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 240,5 | 240,5 | - | - | 240,5 | 240,5 | - | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5 930,0 | 5 930,0 | - | - | 1 700,0 | 1 700,0 | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 839,3 | 2 839,3 | - | - | 2 840,8 | 2 840,8 | - | - |
| Безвозмездные поступления всего: | 2 702 996,7 | 2 705 691,9 | 2 695,1 | 0,1 | 2 073 011,3 | 2 075 706,4 | 2 695,1 | 0,1 |
| из них: | | | | | | | | |
| Дотации | 460 720,7 | 460 720,7 | - | - | 437 337,3 | 437 337,3 | - | - |
| Субсидии | 756 214,8 | 756 214,8 | - | - | 194 310,2 | 194 310,2 | - | - |
| Субвенции | 1 346 913,0 | 1 346 913,0 | - | - | 1 388 898,4 | 1 388 898,4 | - | - |
| Иные межбюджетные трансферты | 139 148,2 | 141 843,3 | 2 695,1 | | 52 465,4 | 55 160,5 | 2 695,1 | - |
| Общий объем расходов (без учета условно утвержденных расходов) | 4 173 717,2 | 4 176 412,3 | 2 695,1 | 0,1 | 3 550 114,2 | 3 552 809,4 | 2 695,1 | 0,1 |
| Общий объем расходов | 4 223 241,3 | 4 225 936,5 | 2 695,1 | 0,1 | 3 650 874,2 | 3 653 569,4 | 2 695,1 | 0,1 |
| в том числе условно-утвержденные расходы | 49 524,1 | 49 524,1 | - | - | 100 760,0 | 100 760,0 | - | |
| Дефицит (-) / Профицит (+) | - 115 787,5 | - 115 787,5 | 0,0 | - | - 128 461,4 | - 128 461,4 | - | - |
| Уровень дефицита к налоговым и неналоговым доходам бюджета (%) | 8,2 | 8,2 | 0,0 | - | 8,9 | 8,9 | - | - |
| Верхний предел муниципального долга | на 1 января 2024 года | | | | на 1 января 2025 года | | | |
| | 248 008,0 | 248 008,0 | - | - | 376 468,0 | 376 468,0 | - | - |
| в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Предельный объем заимствований, установленный программой заимствований | 141 180,0 | 141 180,0 | - | - | 300 300,0 | 300 300,0 | - | - |
| Утвержденный объем расходов на обслуживание муниципального долга | 11 336,2 | 11 336,2 | - | - | 24 999,2 | 24 999,2 | - | - |
| Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск | 3 000,0 | 3 000,0 | - | - | 3 000,0 | 3 000,0 | - | - |

Общий объем доходной части бюджета планового периода 2023 года проектом решения увеличен на 2 695,1 тыс. рублей (0,1%) за счет иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета и составил 4 110 149,0 тыс. рублей. Общий объем расходной части бюджета (с учетом условно-утвержденных расходов) увеличен на 2 695,1 тыс. рублей (0,1%) и составил 4 225 936,5 тыс. рублей.

На плановый период 2024 года общий объем доходной части бюджета увеличен на 2 695,1 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета

и составил 3 525 108,0 тыс. рублей. Общий объем расходной части бюджета (с учетом условно-утвержденных расходов) увеличен на 2 695,1 тыс. рублей и составил 3 525 108,0 тыс. рублей.

2. Пунктом 1. 2 проекта решения предлагается внести изменения в пункт 2 статьи 7 Решения о бюджете и утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год в сумме 27 397,6 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 29 115,2 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 30 004,0 тыс. рублей.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение в 2022-2024 годах публичных нормативных обязательств (ПНО), предусмотренных законодательством, показал, что указанные объемы:

- на 2022 год увеличиваются на 327,2 тыс. рублей или на 1,2%;
- на плановый период 2023 и 2024 годов - не изменен.

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены на осуществление выплат на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье и на доплату к пенсии муниципальных служащих.

Изменения в составе публичных нормативных обязательств представлены в таблицах № 3 и № 4 (тыс. рублей):

таблица № 3

| Наименование расхода | 2022 год, утверждено | предлагается к утверждению | отклонение |
|---|----------------------|----------------------------|--------------|
| Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю | 20 171,0 | 20 818,2 | 647,2 |
| Доплата к пенсии муниципальных служащих | 6 899,4 | 6 579,4 | - 320,0 |
| ИТОГО | 27 070,4 | 27 397,6 | 327,2 |

таблица № 4

| Наименование расхода | 2023 год, утверждено | предлагается к утверждению 2023 год | отклонение | 2024 год, утверждено | предлагается к утверждению 2024 год | отклонение |
|---|----------------------|-------------------------------------|------------|----------------------|-------------------------------------|------------|
| Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю | 22 215,8 | 22 215,8 | - | 23 104,6 | 23 104,6 | - |
| Доплата к пенсии муниципальных служащих | 6 899,4 | 6 899,4 | - | 6 899,4 | 6 899,4 | - |
| ИТОГО | 29 115,2 | 29 115,2 | - | 30 004,0 | 30 004,0 | - |

3. Пункт 4 статьи 7 Решения о бюджете предлагается дополнить перечень случаев предоставления субсидий мероприятием «обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей» (ранее данный вид субсидии предоставлялся как иная субсидия автономному учреждению) и изложить пункт в редакции:

«4. Установить, что субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг предоставляются в пределах предусмотренных настоящим Решением бюджетных ассигнований главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Североморск, осуществляющих функции в соответствующей сфере деятельности в следующих случаях:

- финансовое обеспечение (возмещение) затрат социально ориентированным некоммерческим организациям на реализацию проектов (программ) в сфере

образования, культуры, физической культуры и спорта;

- реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства;
- возмещение расходов работодателям на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах;
- **обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей.**

Порядки предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, предусмотренных настоящим Решением, определяются Администрацией ЗАТО г. Североморск.».

4. Проектом решения (пунктами 1.4 – 1.10) предусмотрено внесение изменений в Приложение к решению о бюджете №№ 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7.

Изменение доходной части бюджета

Проектом решения общий объем доходной части бюджета на 2022 год увеличен на 14 324,7 тыс. рублей, или на 0,3%, что составило 4 623 715,3 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, увеличение прогнозируемых поступлений связано с изменением прогнозируемых поступлений налоговых, неналоговых доходов, а также общего объема безвозмездных поступлений, в том числе:

- 1) налоговые и неналоговые доходы в общем объеме уменьшены на 2 957,1 тыс. рублей, в том числе за счет:
 - уменьшения поступлений налогов на совокупный доход на сумму 13 369,0 тыс. рублей;
 - увеличения поступлений государственной пошлины на сумму 1 470,0 тыс. рублей;
 - увеличения поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на сумму 4 606,8 тыс. рублей;
 - увеличения поступлений доходов от оказания платных услуг на 2 016,4 тыс. рублей;
 - увеличения поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов, на сумму 223,4 тыс. рублей;
 - увлечения поступлений штрафов, санкций, возмещение ущерба, на сумму 1 862,2 тыс. рублей;
 - увеличение прочих неналоговых доходов на 233,1 тыс. рублей;
- 2) увеличены доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет, на сумму 2 957,1 тыс. рублей;
- 3) объемы безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней в общем объеме доходов увеличены на сумму 14 324,7 тыс. рублей, в том числе за счет:
 - увеличения единой субвенция бюджетам городских округов на сумму 118 490,2 тыс. рублей;
 - уменьшения субвенции на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на 532,8 тыс. рублей;

- увеличения субвенции на реализацию ЗМО «О патронате» в части финансирования расходов по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат на сумму 22,5 тыс. рублей;

- увеличения субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю на сумму 1 378,5 тыс. рублей;

- увеличения субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на 963,4 тыс. рублей;

- увеличения субвенции на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся на сумму 9 806,8 тыс. рублей;

- увеличения субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях на сумму 10 228,7 тыс. рублей;

- увеличения субсидии на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений в сумме 15 706,1 тыс. рублей;

- уменьшения субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (строительство крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск) на 163 281,1 тыс. рублей;

- увеличения субсидии на подготовку к отопительному периоду + 2 505,5 тыс. рублей;

- уменьшения субсидии на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» на сумму 13,6 тыс. рублей;

- уменьшения субсидии на подготовку к отопительному периоду (за счёт средств резервного фонда Правительства Мурманской области) на сумму 5 512,8 тыс. рублей;

- увеличения субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования на 120,9 тыс. рублей;

- увеличения иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 2 695,1 тыс. рублей;

- увеличения иных межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на сумму 2 025,5 тыс. рублей;

- увеличения иных межбюджетных трансфертов на обеспечение выплат педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций за руководство школьными спортивными клубами на сумму 224,7 тыс. рублей;

- увеличения иных межбюджетных трансфертов на укрепление и обновление материально-технической базы образовательных организаций на 14 997,1 тыс. рублей;

- увеличения иных межбюджетных трансфертов - предоставление гранта в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления на 4 500,0 тыс. рублей

Общий объем доходной части бюджета планового периода 2023 и 2024 годов увеличен на сумму предоставленных иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам

государственных и муниципальных общеобразовательных организаций за счет ФБ и ОБ на сумму 2 695,5 тыс. рублей на каждый год.

Пунктом 1.4 проекта решения и Приложением № 1 к нему предлагается изложить Приложение № 1 к Решению о бюджете «Нормативы распределения доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в новой редакции, дополнив их следующими видами доходов:

| Наименование | Коды бюджетной классификации Российской Федерации | Норматив |
|---|---|----------|
| Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена | 000 1 11 09080 04 0000 120 | 100 |
| Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов | 000 1 17 15020 04 0000 150 | 100 |

Изменение расходной части бюджета

Проектом решения вносятся изменения в расходную часть бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год, в том числе увеличивающие общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 14 324,7 тыс. рублей, или на 0,3%. Расходы бюджета, предусмотренные проектом решения, составляют 4 623 715,3 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту решения и Пояснительной записке, внесение изменений в расходную часть бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год связано с:

- изменением общего объема доходов бюджета;
- уточнением кодов бюджетной классификации;
- перераспределением ассигнований ГРБС с целью исполнения возложенных полномочий (по программным мероприятиям по согласованию с Программно-целевым Советом администрации ЗАТО г. Североморск).

Изменения расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск, изложенные в Пояснительной записке, в целом соответствуют нормам бюджетного законодательства.

В структуре функциональной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск общие объемы ассигнований на 2022 год увеличиваются по 7 разделам классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск:

01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 43 695,4 тыс. рублей, или 15,8%;

04 «Национальная экономика» на сумму 1 152,3 тыс. рублей, или на 0,4%;

07 «Образование» на 161 002,1 тыс. рублей, или на 5,8%.

08 «Культура, кинематография», на сумму 4 536,1 тыс. рублей, или на 1,3%;

10 «Социальная политика», на сумму 1 511,6 тыс. рублей, или на 1,4%;

12 «Средства массовой информации», на сумму 102,3 тыс. рублей, или на 0,8%.

Сокращены расходы по разделам:

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 3 058,2 тыс. рублей, или на 0,6%;

06 «Охрана окружающей среды», на сумму 158,5 тыс. рублей, или на 39,6%.

11 «Физическая культура и спорт», на сумму 194 458,4 тыс. рублей, или на 85,1%.

В результате вносимых изменений по отдельным разделам бюджета удельный вес изменился существенно. Значительные изменения удельного веса приходятся на раздел 11 «Физическая культура и спорт» - уменьшение с 5% в общем объеме расходов до 0,7%, раздел 01 «Общегосударственные вопросы» - увеличение с 6,0% до 6,9% и раздел 07 «Образование» - увеличение с 60,6% до 63,8%.

В абсолютном выражении наибольшие изменения сложились по разделам: 01 «Общегосударственные вопросы» (+43 695,4 тыс. рублей), 07 «Образование» (+161 002,1 тыс. рублей) и 11 «Физическая культура и спорт» (- 194 458,4 тыс. рублей).

В относительном выражении наибольшее изменение так же приходится на разделы 05 «Общегосударственные вопросы» (+15,8%), 06 «Охрана окружающей среды» (-39,6%), 07 «Образование» (+5,8%) и 11 «Физическая культура и спорт» (-85,1%).

Анализ расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам функциональной классификации на 2022 год представлен в следующей таблице:

таблица № 3

| Показатели | Утверждено решением о бюджете на 2022 год, тыс. руб. | Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2022 год, тыс. руб. | Отклонение | | Удельный вес в общем объеме расходов | |
|---|--|--|----------------------|--------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| | | | гр.3-гр.2, тыс. руб. | гр.4/гр.2, % | утверждено | предлагается к утверждению, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего: | 4 609 390,6 | 4 623 715,3 | 14 324,7 | 0,3 | 100,0 | 100,0 |
| в том числе: | | | | | | |
| Общегосударственные вопросы | 276 173,3 | 319 868,7 | 43 695,4 | 15,8 | 6,0 | 6,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 14 163,3 | 14 163,3 | - | - | 0,3 | 0,3 |
| Национальная экономика | 281 691,2 | 282 843,5 | 1 152,3 | 0,4 | 6,1 | 6,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 541 959,4 | 538 901,2 | - 3 058,2 | -0,6 | 11,8 | 11,7 |
| Охрана окружающей среды | 400,5 | 242,0 | - 158,5 | -39,6 | 0,009 | 0,005 |
| Образование | 2 792 059,4 | 2 953 061,5 | 161 002,1 | 5,8 | 60,6 | 63,9 |
| Культура, кинематография | 351 445,4 | 355 981,5 | 4 536,1 | 1,3 | 7,6 | 7,7 |
| Социальная политика | 106 817,1 | 108 328,7 | 1 511,6 | 1,4 | 2,3 | 2,3 |
| Физическая культура и спорт | 228 377,7 | 33 919,3 | - 194 458,4 | -85,1 | 5,0 | 0,7 |
| Средства массовой информации | 13 154,8 | 13 257,1 | 102,3 | 0,8 | 0,3 | 0,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 3 148,6 | 3 148,6 | - | - | 0,1 | 0,1 |

Структура расходов бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов по разделам классификации расходов бюджета, в соответствии с проектом решения, предлагается к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 4

| Показатели | Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб. | Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год, тыс. руб. | Отклонение | | Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб. | Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб. | Отклонение | |
|---|--|--|----------------------|--------------|--|--|----------------------|--------------|
| | | | гр.3-гр.2, тыс. руб. | гр.4/гр.2, % | | | гр.7-гр.6, тыс. руб. | гр.8/гр.6, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Всего: | 4 173 717,2 | 4 176 412,3 | 2 695,1 | 0,1 | 3 550 114,2 | 3 552 809,4 | 2 695,1 | 0,1 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Общегосударственные вопросы | 236 757,1 | 236 757,1 | - | - | 244 928,3 | 244 928,3 | - | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 14 970,9 | 14 970,9 | - | - | 15 483,8 | 15 483,8 | - | 0,0 |
| Национальная экономика | 230 544,7 | 230 544,7 | - | - | 214 253,6 | 214 253,6 | - | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 194 528,1 | 194 528,1 | - | - | 174 415,8 | 174 415,8 | - | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | 800,0 | 800,0 | - | - | 800,0 | 800,0 | - | 0,0 |
| Образование | 2 623 405,1 | 2 626 100,3 | 2 695,1 | 0,1 | 2 438 455,5 | 2 441 150,6 | 2 695,1 | 0,1 |
| Культура, кинематография | 358 723,6 | 358 723,6 | - | - | 298 959,1 | 298 959,1 | - | - |
| Социальная политика | 110 810,2 | 110 810,2 | - | - | 119 005,0 | 119 005,0 | - | - |
| Физическая культура и спорт | 379 932,0 | 379 932,0 | - | - | 6 629,0 | 6 629,0 | - | - |
| Средства массовой информации | 11 909,2 | 11 909,2 | - | - | 12 184,9 | 12 184,9 | - | - |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 11 336,2 | 11 336,2 | - | - | 24 999,2 | 24 999,2 | - | - |

Общий объем расходной части бюджета планового периода 2023 и 2024 годов увеличен на сумму предоставленных иных межбюджетных трансфертов и направлен на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций за счет ФБ и ОБ на сумму 2 695,5 тыс. рублей, ежегодно.

Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2022 год, в соответствии с проектом решения, предлагается к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 5

| Показатели | Утверждено решением о бюджете на 2022 год, тыс. руб. | Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2022 год, тыс. руб. | Отклонение | |
|---|--|--|----------------------|--------------|
| | | | гр.3-гр.2, тыс. руб. | гр.4/гр.2, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Всего: | 4 609 390,6 | 4 623 715,3 | 14 324,7 | 0,3 |
| в том числе: | | | | |
| Администрация ЗАТО г. Североморск | 115 548,4 | 112 740,8 | - 2 807,5 | -2,4 |
| Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск | 42 019,9 | 40 786,9 | - 1 233,1 | -2,9 |
| Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск | 2 616 302,0 | 2 776 128,3 | 159 826,3 | 6,1 |
| Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск | 569 742,7 | 576 225,1 | 6 482,4 | 1,1 |
| Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск | 1 007 555,1 | 861 347,0 | - 146 208,1 | -14,5 |
| Совет депутатов ЗАТО г. Североморск | 12 225,2 | 12 225,2 | - | - |
| Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск | 3 442,0 | 3 442,0 | - | - |
| Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск | 242 555,1 | 240 819,8 | - 1 735,3 | -0,7 |

В ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск наибольшие изменения бюджетных ассигнований как в абсолютном, так и в относительном выражении, произведены по ГРБС Комитет по развитию городского

хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (-146 208,1, или – 14,5%) и Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (+159 826,3 тыс. рублей, или +6,1%).

Анализ изменений объемов расходов бюджета по ведомственной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск (таблица № 5) показывает, что проектом решения на 2022 год общие объемы бюджетных ассигнований изменены по 6 ГРБС, в том числе:

- **ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований уменьшен на 2 807,5 тыс. рублей (+1,1%) в основном за счет уменьшения ассигнований по мероприятиям: «Расходы, связанные с ликвидацией муниципальных учреждений», производимых за счет субвенции, на сумму 1 998,7 тыс. рублей (раздел 01 «Общегосударственные вопросы», Непрограммная деятельность), «Расходы на обеспечение функций главы муниципального образования», на сумму 280,0 тыс. рублей и «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета», на сумму 400,0 тыс. рублей (раздел 01 «Общегосударственные вопросы», Подпрограмма 3. «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления», МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества»), «Доплата к пенсии муниципальных служащих», на сумму 320,0 тыс. рублей (раздел 10 «Социальная политика», Подпрограмма 4. «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск», МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения»), а также исключения финансирования Подпрограммы 2. «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск» МП «Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск», в сумме 100,0 тыс. рублей (раздел 04 «Национальная экономика»). Увеличены ассигнования мероприятия «Расходы на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления» на сумму 473,6 тыс. рублей (раздел 01 «Общегосударственные вопросы», Непрограммная деятельность).

- **ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований уменьшен на 1 233,1 тыс. рублей (-2,9%) за счет перераспределения зарезервированных средств по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», предусмотренных по мероприятию «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов из семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета» (подпрограмма «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения»), в сумме 284,5 тыс. рублей, и мероприятию «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования» (Непрограммная деятельность), в сумме 890,9 тыс. рублей, а также в связи с уменьшением расходов по мероприятию «Расходы на обеспечение органов местного самоуправления» и «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета», на сумму 575,4 тыс. рублей (раздел 01 «Общегосударственные вопросы», Подпрограмма 3. «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления», МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества»). Увеличены ассигнования мероприятия «Расходы на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления» на сумму 473,6 тыс. рублей (Подпрограмма 1. Управление муниципальными финансами», МП «Создание условий для эффективного и

ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск», раздел 01 «Общегосударственные вопросы»).

- **ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований увеличен на 159 826,3 тыс. рублей (+6,1%) за счет увеличения расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на 218,8 тыс. рублей по мероприятию «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов из семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета» и раздела 07 «Образование» на 158 739,3 тыс. рублей за счет средств межбюджетных трансфертов. При общем увеличении бюджетных ассигнований ГРБС, объем расходов, осуществляемых за счет собственных средств (за исключением субсидий), уменьшен на 3 894,2 тыс. рублей в основном в связи с сокращением расходов по мероприятию «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета» (раздел 07 «Образование», Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей», МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»).

- **ГРБС Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований увеличен на 6 482,4 тыс. рублей (+1,1%) в основном за счет увеличения расходов разделов 07 «Образование», на сумму 2 262,8 тыс. рублей, и «Культура и кинематография», на сумму 3 976,8 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования в основном направлены на мероприятия по оплате труда работников бюджетной сферы, а также на мероприятия, финансируемые за счет иного межбюджетного трансферта на предоставление грантов бюджетам муниципальных образований в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Мурманской области, предоставленного в сумме 4 500,0 тыс. рублей (Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры», Подпрограмма 2. «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей» и Подпрограмма 3. «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан» МП «Культура ЗАТО г. Североморск»). За счет средств межбюджетных трансфертов ГРБС всего дополнительно на расходы направлено 15 853,1 тыс. рублей, при этом уменьшен объем расходов, осуществляемых за счет собственных средств (за исключением субсидий), на 9 370,7 тыс. рублей в основном из-за сокращения расходов по мероприятию «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета», а также мероприятию «Расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда» (Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры», Подпрограмма 2. «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей» и Подпрограмма 3. «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан» МП «Культура ЗАТО г. Североморск»; Подпрограмма 1. «Молодежь Североморска» МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения»).

- **ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск** общий объем ассигнований проектом решения уменьшен на 146 201,1 тыс. рублей (-14,5%), в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов на сумму 163 281,1 тыс. рублей в связи с исключением субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (Строительство крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск). При общем уменьшении расходов ГРБС, увеличен объем расходов, осуществляемых за счет собственных средств (за исключением субсидий), на сумму 17 073,0 тыс. рублей, которые в основном направлены на мероприятие «Ремонт и капитальный ремонт имущества муниципальных учреждений» (Подпрограмма 1. «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества», раздел 01 «Общегосударственные вопросы»). Общее увеличение расходов по указанному мероприятию составило 46 619,1 тыс. рублей. Следует отметить, что принятие расходных обязательств в декабре текущего года создает риски неисполнения плановых назначений.

- **ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований уменьшен на 1 735,3 тыс. рублей (-0,7%), в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов на сумму 2 043,9 тыс. рублей в основном в связи с уменьшением субсидии на подготовку к отопительному периоду (за счёт средств резервного фонда Правительства Мурманской области) (Подпрограмма 4. «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период» МП 4. «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»). При общем уменьшении расходов ГРБС, увеличен объем расходов, осуществляемых за счет собственных средств (за исключением субсидий), на сумму 308,6 тыс. рублей, которые в основном направлены на мероприятия, связанные с исполнением судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования.

Кроме того, в пределах общего объема ассигнований, утвержденных вышеназванным ГРБС, произведены перераспределения по мероприятиям бюджета.

В разрезе **Ведомственной структуры расходов местного бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов** общие объемы ассигнований, а также объемы утвержденных ассигнований ГРБС представлены в следующей таблице.

таблица № 6

| Показатели | Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб. | Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год, тыс. руб. | Отклонение | | Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб. | Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб. | Отклонение | |
|---|--|--|----------------------|---------------|--|--|----------------------|--------------|
| | | | гр.3-гр.2, тыс. руб. | гр.4/гр.2., % | | | гр.7-гр.6, тыс. руб. | гр.8/гр.6, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Всего: | 4 173 717,2 | 4 176 412,3 | 2 695,1 | 0,1 | 3 550 114,2 | 3 552 809,4 | 2 695,1 | 0,1 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Администрация ЗАТО г. Североморск | 91 368,8 | 91 368,8 | - | - | 94 126,4 | 94 126,4 | - | - |
| Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск | 45 699,2 | 45 699,2 | - | - | 60 269,7 | 60 269,7 | - | - |
| Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск | 2 519 375,8 | 2 522 070,9 | 2 695,1 | 0,1 | 2 330 029,1 | 2 332 724,2 | 2 695,1 | 0,1 |
| Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск | 494 437,2 | 494 437,2 | - | - | 520 731,5 | 520 731,5 | - | - |
| Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск | 875 875,1 | 875 875,1 | - | - | 389 162,9 | 389 162,9 | - | - |
| Совет депутатов ЗАТО г. Североморск | 12 747,9 | 12 747,9 | - | - | 13 209,2 | 13 209,2 | - | - |
| Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск | 3 578,7 | 3 578,7 | - | - | 3 704,5 | 3 704,5 | - | - |
| Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск | 130 634,6 | 130 634,6 | - | - | 138 880,9 | 138 880,9 | - | - |

В плановом периоде 2023 и 2024 годов года предусмотрено увеличение ассигнований по ГРБС – Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск и Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций за счет ФБ и ОБ на сумму 2 695,5 тыс. рублей, ежегодно.

В связи с перераспределением объемов ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов бюджета ЗАТО г. Североморск изменилось и **распределение ассигнований на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск** (далее – МП).

Распределение средств бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год на реализацию муниципальных программ (подпрограмм), в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 7

| Показатели | Утверждено решением о бюджете на 2022 год, тыс. руб. | Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2022 год, тыс. руб. | Отклонение | |
|---|--|--|----------------------|--------------|
| | | | гр.3-гр.2, тыс. руб. | гр.4/гр.2, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Всего: | 4 457 402,1 | 4 474 259,2 | 16 857,1 | 0,4 |
| в том числе: | | | | |
| Муниципальная программа 1. «Улучшение качества и безопасности жизни населения» | 260 328,9 | 65 041,8 | - 195 287,1 | -75,0 |
| Подпрограмма 1. «Молодежь Североморска» | 8 402,7 | 7 787,0 | - 615,7 | -7,3 |
| Подпрограмма 2. «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» | 228 114,0 | 33 655,6 | - 194 458,4 | -85,2 |
| Подпрограмма 3. «Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск» | 195,2 | 180,2 | - 15,0 | -7,7 |
| Подпрограмма 4. «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. | 8 258,8 | 8 118,8 | - 140,0 | -1,7 |

| | | | | |
|--|--------------------|--------------------|------------------|-------------|
| Североморск» | | | | |
| Подпрограмма 5. «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск» | 3 760,8 | 3 760,8 | - | - |
| Подпрограмма 6. «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск» | 50,0 | 50,0 | - | - |
| Подпрограмма 7. «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск» | - | - | - | |
| Подпрограмма 8. «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» | 300,0 | 242,0 | - 58,0 | -19,3 |
| Подпрограмма 9. "Обеспечение мероприятий гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, реализации мер пожарной безопасности, безопасности на водных объектах в ЗАТО г. Североморск" | 11 247,3 | 11 247,3 | - | - |
| Муниципальная программа 2. «Развитие конкурентоспособной экономики» | 2 794,2 | 2 666,1 | - 128,1 | -4,6 |
| Подпрограмма 1. «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск» | 1 468,6 | 1 440,5 | - 28,1 | -1,9 |
| Подпрограмма 2 «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск» | 100,0 | - | - 100,0 | -100,0 |
| Подпрограмма 3 «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций» | 1 225,6 | 1 225,6 | - | - |
| Муниципальная программа 3. «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск» | 142 075,8 | 188 274,3 | 46 198,5 | 32,5 |
| Подпрограмма 1. «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» | 131 334,2 | 179 570,3 | 48 236,2 | 36,7 |
| Подпрограмма 2. «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск» | 5 081,8 | 4 737,1 | - 344,7 | -6,8 |
| Подпрограмма 3. «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск» | 5 659,8 | 3 966,8 | - 1 692,9 | -29,9 |
| Муниципальная программа 4. «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» | 669 282,7 | 667 353,6 | - 1 929,1 | -0,3 |
| Подпрограмма 1. «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» | 214 601,9 | 214 601,9 | - | - |
| Подпрограмма 2. «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения» | 37 288,4 | 37 288,4 | - | - |
| Подпрограмма 3. «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск» | 21 448,8 | 21 348,8 | - 100,0 | -0,5 |
| Подпрограмма 4. «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период» | 110 020,0 | 106 229,2 | - 3 790,8 | -3,4 |
| Подпрограмма 5. «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск» | 86 611,0 | 86 797,8 | 186,8 | 0,2 |
| Подпрограмма 6. «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» | 195 245,0 | 197 302,9 | 2 057,9 | 1,1 |
| Подпрограмма 7. «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев» | 4 067,7 | 3 784,6 | - 283,1 | -7,0 |
| Муниципальная программа 5. «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» | 2 725 709,9 | 2 886 122,9 | 160 413,0 | 5,9 |
| Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» | 2 569 655,9 | 2 707 261,7 | 137 605,9 | 5,4 |
| Подпрограмма 2. «Школьное питание» | 95 626,3 | 116 601,8 | 20 975,5 | 21,9 |
| Подпрограмма 3. «Североморск - город без сирот» | 51 323,2 | 53 154,8 | 1 831,6 | 3,6 |
| Подпрограмма 4. «Отдых и оздоровление детей» | 9 104,5 | 9 104,5 | - | - |
| Муниципальная программа 6. «Культура ЗАТО г. Североморск» | 512 740,1 | 520 429,9 | 7 689,8 | 1,5 |

| | | | | |
|---|------------------|------------------|----------------|-------------|
| Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры» | 142 601,8 | 145 653,2 | 3 051,4 | 2,1 |
| Подпрограмма 2. «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей» | 90 373,1 | 95 198,8 | 4 825,7 | 5,3 |
| Подпрограмма 3. «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан» | 193 393,1 | 192 661,7 | - 731,4 | -0,4 |
| Подпрограмма 4. «Совершенствование музейного обслуживания граждан» | 22 234,5 | 22 387,4 | 152,9 | 0,7 |
| Подпрограмма 5. «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» | 4 773,7 | 5 332,9 | 559,2 | 11,7 |
| Подпрограмма 6. «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики» | 59 363,9 | 59 195,9 | - 168,0 | -0,3 |
| Муниципальная программа 7. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета» | 27 969,6 | 28 274,0 | 304,4 | 1,1 |
| Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами» | 27 969,6 | 28 274,0 | 304,4 | 1,1 |
| Муниципальная программа 8. «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» | 111 664,1 | 111 259,8 | - 404,3 | -0,4 |
| Муниципальная программа 9. «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» | 4 745,0 | 4 745,0 | - | - |
| Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск" | 91,8 | 91,8 | - | - |

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2022 год запланированы в сумме 4 474 259,2 тыс. рублей, что составляет 96,8% от общего объема расходов ЗАТО г. Североморск. Объем предлагаемых к утверждению программных расходов увеличится на 0,4% по отношению к утвержденным решением.

Анализ изменений объемов расходов бюджета на 2022 год в разрезе муниципальных программ (таблица № 7) показывает значительные изменения планируемых объемов финансирования на реализацию МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения» (-195 287,1 тыс. рублей, или -75,0%), «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск» (+46 198,5 тыс. рублей, или 32,5%), «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» (+160 413,0 тыс. рублей, или 5,9%).

Изменение ассигнований произведено по восьми из десяти муниципальных программ.

Наибольшее изменение как в абсолютном, так и в относительном выражении планируется по МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения» (-195 287,1 тыс. рублей, или -75,0%).

Описание предусмотренных проектом решения изменений в разрезе программ, подпрограмм и объемов финансирования изложено в Пояснительной записке финансового органа.

Объем средств Непрограммной деятельности планируется в сумме 149 456,1 тыс. рублей или 3,2% общего объема ассигнований бюджета 2022 года (уменьшение на 2 532,4 тыс. рублей к утвержденному бюджету).

Расходы на реализацию муниципальных программ планового периода 2023 и 2024 годов запланированы с увеличением на 2 695,5 тыс. рублей (+0,1%) по МП «Развитие

образования ЗАТО г. Североморск» за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Объем средств Непрограммной деятельности планового периода представленным проектом решения не изменен.

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в соответствии с проектом решения уменьшатся на 1 388,7 тыс. рублей за счет экономии. Их объем находится в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2021 № 962-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2022 год» в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса.

Экономия бюджетных ассигнований сложилась по расходам на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, а также расходам на обеспечение деятельности органов местного самоуправления.

Распределение нормативных объемов бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск по разделам классификации расходов бюджета, в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается, к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 8

| Показатели | Утверждено решением о бюджете на 2022 год, тыс. руб. | Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2022 год, тыс. руб. | Отклонение | |
|---|--|--|----------------------|--------------|
| | | | гр.3-гр.2, тыс. руб. | гр.4/гр.2, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 3 636,0 | 3 356,0 | - 280,0 | - 7,7 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 11 918,2 | 11 918,2 | - | - |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 127 807,3 | 126 698,7 | - 1 108,7 | - 0,9 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 3 275,7 | 3 275,7 | - | - |
| Итого по бюджету: | 146 637,2 | 145 248,6 | - 1 388,7 | - 0,9 |
| из них: не входящие в норматив | 852,3 | 852,3 | - | - |
| Норматив по Постановлению Правительства МО от 20.12.2021 № 962-ПП | 146 978,0 | | | |

Распределение нормативных объемов бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета, в соответствии с проектом решения, также не изменится предлагается к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 9

| Показатели | Утверждено решением о бюджете на 2022 год, тыс. руб. | Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете | Отклонение | |
|------------|--|---|----------------------|--------------|
| | | | гр.3-гр.2, тыс. руб. | гр.4/гр.2, % |
| | | | | |

| | | на 2022 год, тыс. руб. | | % |
|---|------------------|---------------------------|------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Всего: | 146 637,2 | 145 248,6 | - 1 388,7 | -0,95 |
| в том числе: | | | | |
| Администрация ЗАТО г. Североморск | 55 808,1 | 55 513,7 | - 294,4 | -0,53 |
| Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск | 26 016,0 | 25 745,1 | - 270,9 | -1,04 |
| Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск | 7 611,5 | 7 608,7 | - 2,8 | -0,04 |
| Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск | 6 739,5 | 6 560,0 | - 179,5 | -2,66 |
| Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск | 22 373,9 | 21 746,8 | - 627,1 | -2,80 |
| Совет депутатов ЗАТО г. Североморск | 11 918,2 | 11 918,2 | - | 0,00 |
| Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск | 3 275,7 | 3 275,7 | - | 0,00 |
| Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск | 12 894,3 | 12 880,4 | - 13,9 | -0,11 |

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций проектом решения предлагается уменьшить в 2022 году на 197 921,8 тыс. рублей исключив из перечня объектов следующих мероприятий:

- «Расширение кладбища» с объемом финансирования 1 000,0 тыс. рублей;
- «Строительство закрытого бассейна в ЗАТО г. Североморск» с объемом финансирования 194 614,0 тыс. рублей, из них 163 281,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета;
- «Реконструкция лестницы» с объемом финансирования 807,8 тыс. рублей;
- «Реконструкция проезда ул. Матросская, от ул. Восточная до школы-интерната в г. Североморск» с объемом финансирования 1 500,0 тыс. рублей.

Таким образом, из 5 объектов проектом решения предусмотрено финансирование только 1 объекта капитального строительства, или 20% запланированных первоначально.

Общий объем расходов на капитальные вложения составит 61 707,7 тыс. рублей, в том числе 342 510,6 тыс. рублей за счет собственных средств бюджета (4,1%).

Перечень объектов капитальных вложений Приложением № 7 к проекту решения о бюджете в сравнении с действующим решением о бюджете сложился следующим образом (тыс. рублей):

таблица 10

| Наименование | Код ведомства | Сумма | | |
|--|------------------|-------------------------------------|--|------------------|
| | | Утверждено решением о бюджете | Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете | Изменения |
| Расширение кладбища | | 1 000,0 | - | - 1 000,0 |
| Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск | 731 | 1 000,0 | - | - 1 000,0 |

| | | | | |
|---|-----|------------------|-----------------|--------------------|
| за счет собственных средств | | 1 000,0 | - | - 1 000,0 |
| Детский сад ЗАТО г. Североморск | | 61 707,7 | 61 707,7 | - |
| Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск | 731 | 61 707,7 | 61 707,7 | - |
| за счет средств межбюджетных трансфертов | | 59 197,1 | 59 197,1 | - |
| за счет собственных средств | | 2 510,6 | 2 510,6 | - |
| Строительство крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск | | 194 614,0 | - | - 194 614,0 |
| Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск | 731 | 194 614,0 | - | - 194 614,0 |
| за счет средств межбюджетных трансфертов | | 163 281,1 | - | -163 281,1 |
| за счет собственных средств | | 31 332,9 | - | - 31 332,9 |
| Реконструкция лестницы | | 807,8 | - | - 807,8 |
| Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск | 731 | 807,8 | - | - 807,8 |
| за счет собственных средств | | 807,8 | - | - 807,8 |
| Реконструкция проезда ул. Матросская, от ул. Восточная до школы-интерната в г. Североморск | | 1 500,0 | - | - 1 500,0 |
| Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск | 731 | 1 500,0 | - | - 1 500,0 |
| за счет средств межбюджетных трансфертов | | - | - | - |
| за счет собственных средств | | 1 500,0 | - | - 1 500,0 |
| ВСЕГО | | 259 629,5 | 61 707,7 | - 197 921,8 |

Муниципальный дорожный фонд ЗАТО г. Североморск.

Расходы Дорожного фонда запланированы по разделу бюджетной классификации 04 «Национальная экономика» подраздел 09 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)».

Муниципальный дорожный фонд на 2022 год утверждён объеме 219 296,9 тыс. рублей. Изменения проектом решения общих объемов Дорожного фонда не предусмотрено. При этом, произведено перераспределение между мероприятиями: увеличены расходы на «Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов» на сумму 1 500,0 тыс. рублей за счет исключения расходов на мероприятие «Капитальный ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая капитальный ремонт и реконструкцию элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений»

Объемы Дорожного фонда планового периода 2023 и 2024 годов проектом решения не изменены.

Источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг.

При изменении общих объемов доходной и расходной частей бюджета проектом решения не предусмотрено изменение объемов дефицита бюджета.

Дефицит бюджета утвержден на 2022 год в размере 13 164,5 тыс. рублей, что составляет 0,96% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В составе источников финансирования дефицита бюджета на 2022 год представлены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 13 164,5 тыс. рублей.

Проектом решения изменений в Программу муниципальных заимствований на 2023 год и плановый период 2023 и 2024 годов не предусмотрено.

Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов. Общий объем предусмотренных проектом решения источников финансирования дефицита бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита.

Проектом решения изменений верхнего предела муниципального долга не предусмотрено.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам ЗАТО г. Североморск в текущем году и плановом периоде соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем муниципальных заимствований соответствует нормам статьи 106 Бюджетного кодекса РФ и не превышает сумму, направляемую в текущем финансовом году и плановом периоде на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств ЗАТО г. Североморск.

Предлагаемый проектом решения к утверждению предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы:

1. Проектом решения общий объем доходной и расходной частей бюджета 2022 года предусмотрен с увеличением на 14 324,7 тыс. рублей, в результате доходы составят 4 610 550,8 тыс. рублей, расходы – 4 623 715,3 тыс. рублей.

Дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск 2022 года составит 13 164,5 тыс. рублей, или 0,96% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Общий объем доходов и расходов планового периода 2023 и 2024 годов года увеличится на 2 695,1 тыс. рублей, ежегодно соответственно.

Объем условно утвержденных расходов не измениться.

Объем дефицита планового периода 2023 и 2024 годов не изменится.

Размер дефицита в текущем финансовом году и плановом периоде соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

2. Верхний предел муниципального внутреннего долга в 2022 году и в плановом периоде 2022 – 2023 годов не изменится.

Установленный верхний предел муниципального внутреннего долга соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем муниципальных заимствований соответствует нормам статьи 106 Бюджетного кодекса РФ и не превышает сумму, направляемую в текущем финансовом году и плановом периоде на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2022 год и на плановый период сформирована в соответствии с требованиями статей 106 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

3. Изменения в доходную часть бюджета вносятся в связи с увеличением прогнозируемых поступлений межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Изменения в расходную часть бюджета вносятся в связи с изменением объемов

прогнозируемых поступлений бюджета, в том числе увеличением безвозмездных поступлений, перераспределением бюджетных ассигнований ГРБС, уточнением кодов бюджетной классификации.

4. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов не изменится.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год и плановый период установлен и не превышает ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

5. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2021 № 962-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2022 год» в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса.

Проектом решения о бюджете параметры бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса РФ.

Контрольно-счетная палата считает возможным принять проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.12.2021 № 171 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».