



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-
ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ЗАОЗЕРСК
МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

184310, г. Заозерск, Мурманской обл., пер. Школьный д. 1
ИНН 5115000310, КПП 511501001, ОГРН 117519004703, ОКПО 15701932

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 02

**на проект решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск
«О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО город Заозерск
от 07.12.2021 № 38-4160 «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской
области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»**

28 марта 2022 года

город Заозерск

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 07.12.2021 № 38-4160 «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом ЗАТО город Заозерск, Положением о бюджетном процессе в ЗАТО город Заозерск, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск» от 22.02.2022 № 42-4181.

В Контрольно-счетную комиссию ЗАТО г. Заозерск проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск от 07.12.2021 № 38-4160 «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» направлен 21 марта 2022 года по электронной почте.

Заключение на проект решения о бюджете подготовлено Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г. Заозерск на основе анализа документов и материалов, представленных с проектом решения о бюджете.

**Основные характеристики бюджета в соответствии
с проектом решения о бюджете**

Проектом решения предлагается внесение следующих изменений в решение о бюджете:

1. Утвердить основные характеристики бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 1 315 886,14 тыс.руб.;

- общий объем расходов бюджета в сумме 1 339 119,51 тыс.руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 года в сумме 22 144,00 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по

муниципальным гарантиям в сумме 0,0 руб.;

- дефицит местного бюджета в сумме 23 233,38 тыс.руб.

Изменения основных характеристик бюджета на 2022 год представлены в таблице 1.

Таблица 1, тыс.руб.

Основные характеристики бюджета	Решение о бюджете от 25.12.2020 № 23-4051 на 2021 год (в редакции РСД от 08.10.2021 № 33-4139)	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2021 год	Отклонение	
			Сумма, (гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Доход	1 386 169,07	1 315 886,14	-70 282,93	-5,1
Расход	1 395 357,43	1 339 119,51	-56 237,92	-4,0
- Дефицит/ + профицит	-9 188,35	-23 233,38	+14 045,03	+152,8
Верхний предел муниципального внутреннего долга	22 144,00	22 144,00	0,00	0

2. Утвердить основные характеристики бюджета ЗАТО город Заозерск на плановый период 2023 и 2024 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2023 год в сумме 832 989,37 тыс.руб. и на 2024 год в сумме 626 787,51 тыс.руб.;

- общий объем расходов бюджета на 2023 год в сумме 839 912,30 тыс.руб., в т.ч. условно утверждаемые расходы в сумме 11 166,68 тыс.руб. и на 2024 год – в сумме 627 164,34 тыс.руб., в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 22 340,04 тыс.руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года в сумме 4 250,00 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года в сумме 0,00 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 руб.;

- дефицит местного бюджета на 2023 год в сумме 6 922,93 тыс.руб., дефицит местного бюджета на 2024 год в сумме 376,83 тыс.руб.

3. Изложить в новой редакции приложения к Проекту решения:

Приложение № 1 «Объем поступлений доходов местного бюджета на 2022 год»;

Приложение № 1.1 «Объем поступлений доходов местного бюджета на 2023 и 2024 год»;

Приложение № 2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО город Заозерск Мурманской области и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета на 2022 год»;

Приложение № 2.1 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО город Заозерск Мурманской области и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов»;

Приложение № 3 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО город Заозерск Мурманской области и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам и подразделам классификации расходов местного бюджета на 2022 год»;

Приложение № 3.1 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО город Заозерск Мурманской области и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам и подразделам классификации расходов местного бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов»;

Приложение № 4 «Ведомственная структура расходов местного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО город Заозерск Мурманской области и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации местного бюджета на 2022 год»;

Приложение № 4.1 «Ведомственная структура расходов местного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО город Заозерск Мурманской области и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации местного бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов»;

Приложение № 5 «Распределение бюджетных ассигнований местного бюджета на реализацию муниципальных программ ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год»;

Приложение № 5.1 «Распределение бюджетных ассигнований местного бюджета на реализацию муниципальных программ ЗАТО город Заозерск Мурманской области на плановый период 2023 и 2024 годов»;

Приложение № 6 «Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Заозерск в 2022 году»;

Приложение № 6.1 «Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Заозерск на плановый период 2023 и 2024 годов»;

Приложение № 8 «Ассигнования, выделяемые из областного бюджета в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов бюджету ЗАТО г. Заозерск Мурманской области на 2022 год»;

Приложение № 8.1 «Ассигнования, выделяемые из областного бюджета в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов бюджету ЗАТО г. Заозерска Мурманской области, на плановый период 2023 и 2024 годы».

Изменения доходной части бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области

Проектом решения общий объем доходов местного бюджета ЗАТО город Заозерск на 2022 год предлагается к утверждению в сумме 1 315,87 тыс.руб. с уменьшением на 70 282,93 тыс.руб. или на 5,1%.

Изменения основных показателей объема доходов на 2022 год характеризуется следующими данными, представленными в таблице № 2:

Таблица 2, тыс.руб.

Показатели	Решение о бюджете от 07.12.2021 № 23-4051 на 2022 год	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2022 год	Отклонение	
			сумма	%
1. Налоговые доходы в т. ч.	170 082,49	170 089,49	+7,00	+0,01
Налог на доходы физических лиц	162 393,00	162 393,00	0,00	0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	4 780,45	4 780,45	0,00	0
Налог на совокупный доход	1 387,04	1 394,04	+7,00	+0,5
Налоги на имущество	330,00	330,00	0,00	0
Государственная пошлина	1 192,00	1 192,00	0,00	0
2. Неналоговые доходы в т. ч.	32 514,08	35 812,70	3 298,62	+10,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	31 017,68	31 017,68	0,00	0
Платежи при пользовании природными ресурсами	297,00	297,00	0,00	0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	727,40	4 028,02	+3 300,62	+453,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50,00	50,00	0,00	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	420,00	420,00	0,00	0
Инициативные платежи	2,0	0,00	-2,0	-100
3. Безвозмездные поступления в т.ч.	1 183 572,50	1 109 983,95	- 73 588,55	-6,2
Дотации бюджетам муниципальных образований	286 594,38	286 594,38	0,00	0
Субсидии бюджетам муниципальных образований	562 787,23	579 656,36	+16 869,13	+3
Субвенции бюджетам муниципальных образований	124 909,97	124 930,13	+20,16	0,02
Иные межбюджетные трансферты	209 280,92	118 803,08	-90 477,84	-43,2
ИТОГО	1 386 169,07	1 315 886,14	-70 282,93	-5,1

Согласно представленной пояснительной записке изменения в доходную часть бюджета ЗАТО город Заозерск внесены в соответствии с законом Мурманской области от 05.03.2022 № 2738-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», постановлениями Правительства Мурманской области от 11.02.2022 № 89-ПП «О внесении изменений в государственную программу Мурманской области «Формирование современной городской среды Мурманской области», от 26.01.2022 № 38-ПП «О внесении изменений в государственную программу Мурманской области «Формирование современной городской среды Мурманской области», от 14.02.2022 № 94-ПП «О внесении изменений в государственную программу Мурманской области «Государственное управление и гражданское общество», от 30.12.2020 № 978-ПП «О мерах по обеспечению исполнения областного бюджета», от 08.10.2021 № 731-ПП «О перераспределении субвенции бюджетам муниципальных образований Мурманской области на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев», а также прогнозируемым увеличением неналоговых доходов.

Доходная часть бюджета ЗАТО город Заозерск на текущий финансовый год увеличена на сумму 20 196,90 тыс.руб., а именно:

- предоставлена субсидия бюджетам муниципальных образований для проведения комплексных кадастровых работ на территории Мурманской области на сумму 169, 86 тыс.руб.;
- предоставлена субсидия из областного бюджета местным бюджетам на реализацию проектов по поддержке местных инициатив в сумме 194,00 тыс.руб.;
- предоставлена субсидия на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий в сумме 13 874,45 тыс.руб.;
- предоставлена субсидия бюджетам муниципальных образований на осуществление работ по сохранению памятников ВОВ в сумме 317,09 тыс.руб.;
- предоставлена субсидия бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по созданию условий для функционирования Комнат и Домов Всероссийского военно-патриотического общественного движения «ЮНАРМИЯ» в сумме 2 313,73 тыс. руб.;
- увеличена субвенция бюджетам субъектов Российской Федерации на составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на сумму 7,04 тыс.руб.;
- увеличена субвенция бюджетам муниципальных образований Мурманской области на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев» на сумму 13,11 тыс.руб.;
- увеличены поступления по налоговым доходам (налог на совокупный доход) на 7,00 тыс.руб. и поступления по неналоговым доходам в сумме (доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства) на 3 300,62 тыс.руб.

Уменьшена доходная часть бюджета ЗАТО город Заозерск на текущий финансовый год в размере 90 479,84 тыс.руб., а именно:

- уменьшен иной межбюджетный трансферт, предоставленный местному бюджету на реализацию проектов развития социальной и инженерной инфраструктур на сумму 90 477, 84 тыс. руб.;

- уменьшено поступление неналогового дохода (инициативные платежи) на сумму 2,0 тыс.руб.

Общий объем доходов местного бюджета ЗАТО город Заозерск на плановый период 2023 и 2024 годов предлагается утвердить в сумме 832 989,37 тыс.руб. и 626 787,52 тыс. руб. соответственно.

Изменения основных показателей объема доходов на плановый период 2023-2024 годов характеризуется следующими данными, представленными в таблице № 3:

Таблица 3, тыс.руб.

Показатели	Решение о бюджете от 07.12.2021 № 23-4051 на 2023 год	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год	Отклонение		Решение о бюджете от 07.12.2021 № 23-4051 на 2024 год	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год	Отклонение	
			сумма	%			сумма	%
1. Налоговые доходы в т. ч.	175 737,10	175 737,17	0,00	0	182 454,49	182 454,49	0,00	0
Налог на доходы физических лиц	167 656,25	167 656,25	0,00	0	174 356,90	174 356,90	0,00	0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	5 066,77	5 066,77	0,00	0	5 121,34	5 121,34	0,00	0
Налог на совокупный доход	1 485,00	1 485,00	0,00	0	1 520,00	1 520,00	0,00	0
Налог на имущество	328,00	328,00	0,00	0	334,00	334,00	0,00	0
Государственная пошлина	1 201,15	1 201,15	0,00	0	1 122,25	1 122,25	0,00	0
2. Неналоговые доходы в т. ч.	30 781,64	30 779,64	-2,0	-0,01	30 727,02	30 725,02	-2,0	-0,01
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	29 362,24	29 362,24	0,00	0	29 307,62	29 307,62	0,00	0
Платежи при пользовании природными ресурсами	300,00	300,00	0,00	0	300,00	300,00	0,00	0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	697,40	697,40	0,00	0	697,40	697,40	0,00	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	420,00	420,00	0,00	0	420,00	420,00	0,00	0
Инициативные платежи	2,00	0,00	-2,0	-100	2,00	0,00	-2,0	-100
3. Безвозмездные поступления в т.ч.	626 472,30	626 472,56	+0,26		411 455,57	413 608,00	2 152,43	1,2
Дотации бюджетам муниципальных образований	233 227,39	233 227,39	0,00	0	233 244,58	233 244,58	0,00	0
Субсидии бюджетам муниципальных образований	238 412,52	238 412,52	0,00	0	51 498,70	53 650,90	+2 152,20	+4,2
Субвенции бюджетам муниципальных образований	126 521,86	126 522,12	+0,26	+0,01	126 712,29	126 712,53	+0,24	+0,01

Иные межбюджетные трансферты	28 310,53	28 310,53	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
ИТОГО	832 991,11	832 989,37	+1,74	+0,001	624 637,08	626 787,52	+2 150,44	+0,3

Проектом решения о бюджете общий объем доходной части бюджета на 2023 год увеличен на 1,74 тыс.руб. на 2024 год – 2 150,44 тыс.руб.

Согласно пояснительной записке в 2023 году увеличена субвенция бюджетам субъектов Российской Федерации на составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на сумму 0,26 тыс.руб. На 2024 год увеличена субсидия на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде на сумму 2 152,20 тыс.руб. и субвенция бюджетам субъектов Российской Федерации на составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на сумму 0,23 тыс.руб.

Изменения расходной части бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области

Проектом решения общий объем расходов местного бюджета ЗАТО город Заозерск на 2022 год предлагается к утверждению в сумме 132 003,83 тыс.руб. с уменьшением на 56 237,92 тыс.руб. или на 4%.

Согласно пояснительной записке, внесение изменений в расходную часть бюджета ЗАТО город Заозерск на 2022 год связано с:

- прогнозируемым увеличением налоговых и неналоговых доходов;
- внесением изменений в Закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;
- внесением изменений в государственную программу «Формирование современной городской среды Мурманской области»;
- внесением изменений в государственную программу Мурманской области «Государственное управление и гражданское общество»;
- перераспределением субвенции бюджетам муниципальных образований Мурманской области на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев;
- наличием остатков средств на счете бюджета ЗАТО город Заозерск на начало финансового 2022 года.

Изменение расходной части бюджета ЗАТО город Заозерск на 2021 год по разделам бюджетной классификации представлено в таблице № 4.

Таблица № 4, тыс.руб.

Раздел	Наименование	Решение о бюджете от 07.12.2021 № 23-4051	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2022 год	Отклонение	
				сумма	%
1	2	3	4	5	6
	ВСЕГО РАСХОДОВ	1 395 357,43	1 339 119,51	+ 56 237,92	-4,0
01	Общегосударственные вопросы	132 003,83	131 279,17	- 724,66	-0,5
02	Национальная оборона	513,10	513,10	0,00	0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	31 834,29	31 640,65	-193,64	-0,6
04	Национальная экономика	50 952,32	52 631,16	+ 1678,84	+3,2
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	347 209,41	283 983,37	-63 226,04	-18,2
06	Охрана окружающей среды	200 370,00	200 370,00	0,00	0
07	Образование	242 629,48	245 912,87	+3 283,39	+1,3
08	Культура, кинематография	62 964,39	63 698,05	+733,66	+1,2
10	Социальная политика	20 949,65	20 949,65	0,00	0
11	Физическая культура и спорт	302 413,07	302 413,07	0,00	0
12	Средства массовой информации	3 500,00	5 710,53	+2 210,53	+63,1
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	17,89	17,89	0,00	0

В структуре функциональной классификации расходов бюджета общие объемы ассигнований на 2022 год предлагаются к изменениям по семи разделам классификации расходов бюджета ЗАТО город Заозерск.

Объем бюджетных ассигнований по отношению к показателям решения о бюджете ЗАТО город Заозерск от 07.12.2021 № 23-4051:

1. Увеличен по четырем разделам, из них наибольшее увеличение в абсолютном значении отмечено по разделу 07 «Образование» на 3 283,39 тыс.руб. или на 1,3%; по разделу 12 «Средства массовой информации» на 2 210,53 тыс.руб. или на 63,1%. Так же увеличены бюджетные ассигнования по разделам: 04 «Национальная экономика» на 1 678,84 тыс.руб. или на 3,2%; по разделу 08 «Культура, кинематография» на 733,66 тыс.руб. или на 1,2%.

2. Уменьшен по трем разделам бюджетной классификации: по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на - 724,66 тыс.руб. или на 0,5 %; по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 193,64 тыс.руб. или на 0,6%; по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 63 226,04 тыс.руб. или на 18,2%.

3. По четырем разделам бюджетной классификация бюджетные ассигнования не изменяются.

Структура расходов бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов по разделам классификации расходов бюджета, в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается к утверждению со следующими характеристиками, представленными в таблице № 5:

Таблица № 5, тыс.руб.

Раздел	Наименование	Решение о бюджете от 07.12.2021 № 23-4051	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год	Отклонение		Решение о бюджете от 07.12.2021 № 23-4051	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год	Отклонение	
				сумма	%			сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ВСЕГО РАСХОДОВ	828 745,36	828 745,62	+0,26	+0,001	609 108,31	604 824,30	-4 284,01	-0,7
01	Общегосударственные вопросы	116 816,13	116 816,39	+0,26	+0,001	103 781,96	103 782,20	+0,24	+0,001
02	Национальная оборона	530,50	530,50	0,00	0	549,40	549,40	0,00	0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	24 275,36	24 275,36	0,00	0	24 342,06	24 342,06	0,00	0
04	Национальная экономика	43 185,57	43 185,57	0,00	0	39 454,02	39 454,02	0,00	0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	157 575,36	157 575,36	0,00	0	156 349,23	149 912,78	-6 436,45	-4,1
06	Охрана окружающей среды	191 884,49	191 884,49	0,00	0	5 190,93	7 343,13	+2 152,20	+41,5
07	Образование	232 076,16	232 076,16	0,00	0	222 039,93	222 039,93	0,00	0
08	Культура, кинематография	36 930,04	36 930,04			34 263,87	34 263,87	0,00	0
10	Социальная политика	18 983,36	18 983,36	0,00	0	16 652,77	16 652,77	0,00	0
11	Физическая культура и спорт	2 984,14	2 984,14	0,00	0	2 984,14	2 984,14	0,00	0
12	Средства массовой информации	3 500,00	3 500,00	0,00	0	3 500,00	3 500,00	0,00	0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	4,25	4,25	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0

Изменения бюджетных ассигнований согласно представленному проекту бюджета по ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2022 год представлены в таблице № 6.

Таблица № 6, тыс.руб.

Код главы	Показатели	Решение о бюджете от 07.12.2021 № 23-4051	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2022 год	Отклонение	
				сумма	%
1	2	3	4	5	6
503	Администрация закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области	1 062 816,75	720 006,34	-342 810,41	-32,2
504	Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск		0,2	+0,2	+100
506	Совет депутатов закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области	10 500,60	10 519,28	+18,68	+0,2
512	Контрольно-счетная комиссия закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области	3 475,00	3 475,00	0,00	0
514	Муниципальное казенное учреждение «Управление образования ЗАТО город Заозерск»	300 725,52	605 084,59	+304 359,07	+101,2
515	Муниципальное казенное учреждение "Управление экономики и финансов ЗАТО город Заозерск"	17 839,56		-17 839,56	-100
520	Управление экономики и финансов Администрации ЗАТО город Заозерск		34,10	+34,10	+100
	ИТОГО	1 395 357,43	1 339 119,51	-56 237,92	-4,0

Анализ изменения объема расходов бюджета по ведомственной классификации расходов бюджета ЗАТО город Заозерск показывает, что проектом решения о бюджете на 2022 год общие объемы бюджетных ассигнований изменены по шести Главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС).

Значительное увеличение бюджетных ассигнований отмечается по ГРБС - муниципальное казенное учреждение «Управление образования ЗАТО город Заозерск». Бюджетные ассигнования увеличены на 304 359,07 тыс.руб. или на 101,2%. Увеличение связано с перераспределением бюджетных ассигнований между ГРБС – Администрация ЗАТО город Заозерск и ГРБС - МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск» в рамках муниципальной программы «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018 - 2024 годы», а также в связи с внесением изменений в Закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Ведомственная структура расходов местного бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов, в соответствии проектом решения о бюджете, предлагается к утверждению со следующими характеристиками, представленными в таблице № 7:

Таблица № 7, тыс.руб.

1	Показатели	Решение о бюджете от 07.12.2021 № 23-4051	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете 2023 год	Отклонение		Решение о бюджете от 07.12.2021 № 23-4051	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете 2024 год	Отклонение	
				сумма	%			сумма	%
503	Администрация закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области	522 875,80	537 582,72	+14 706,92	+2,8	315 739,15	326 181,80	+10 442,65	+3,3
506	Совет депутатов закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области	9 045,54	9 045,54	0,00	0	9 045,54	9 045,54	0,00	0
512	Контрольно-счетная комиссия закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области	3 004,82	3 004,82	0,00	0	3 004,82	3 004,82	0,00	0
514	Муниципальное казенное учреждение «Управление образования ЗАТО город Заозерск»	279 112,54	279 112,54	0,00	0	266 592,14	266 592,14	0,00	0
515	Управление экономики и финансов Администрации ЗАТО город Заозерск	14 706,66		-14 706,66	-100	14 726,66		-14 726,66	-100
	Итого	828 745,36	828 745,62	+0,26	+0,001	609 108,31	604 824,30	-4 284,01	-0,7

Общие объемы бюджетных ассигнований на плановый 2023 и 2024 годы увеличены по Главному распорядителю бюджетных средств – Администрация ЗАТО город Заозерск на сумму 14 706,92 тыс.руб. и 10 442,65 тыс.руб. соответственно. Увеличение связано с перераспределением бюджетных ассигнований между ГРБС.

В связи с изменением объемов ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области произведена корректировка распределения ассигнований на реализацию муниципальных программ ЗАТО город Заозерск Мурманской области. В результате чего, распределение средств бюджета ЗАТО город Заозерск на 2022 год на реализацию муниципальных программ, в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается к утверждению со следующими характеристиками, представленными в таблице № 8:

Таблица № 8, тыс.руб.

Наименование муниципальной программы, основных мероприятий	Решение о бюджете от 07.12.2021 № 23-4051	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2022 год	Отклонение	
			сумма	%
Муниципальная программа «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018 - 2024 годы».	625 884,37	629 901,64	+4017,27	+0,6
Подпрограмма 1. «Модернизация системы образования и культуры ЗАТО город Заозерск через эффективное выполнение муниципальных функций, услуг, работ»	297 563,31	301 263,48	+3 700,17	+1,2
Подпрограмма 2. «Формирование здорового образа жизни и организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков	1 834,56	1 834,56	0,00	0,0
Подпрограмма 3 «Комплексная безопасность образовательных организаций и учреждений культуры ЗАТО город Заозерск»	21 931,36	21 931,36	0,00	0,0
Подпрограмма 4 «Развитие культуры и сохранение историко – культурных объектов в ЗАТО город Заозерск».	2 142,07	2 459,17	+317,10	+14,8
Подпрограмма 5 «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО город Заозерск»	302 413,07	302 413,07	0,00	0,0
Муниципальная программа ЗАТО города Заозерска Мурманской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2024годы.	200 370,00	200 370,00	0,00	0,0
Основное мероприятие 1: Ликвидация несанкционированных свалок	300,00	300,00	0,00	0,0
Основное мероприятие 2: Мероприятия по сбору и утилизации: - ртутьсодержащих отходов; - аккумуляторов (никель-кадмиевых, никель-металлгидридных, литий-ионных, литий-полимерных, литиевых-тионилхлоридных)	70,00	70,00	0,00	0,0
Основное мероприятие 4. Санкционированная свалка на территории ЗАТО город Заозерск	200 000,00	200 000,00	0,00	0,0
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО города Заозерска Мурманской области» на 2018-2024 годы.	1 000,00	1 000,00	0,00	0,0
Основное мероприятие 1. Установка индивидуальных приборов учета потребления энергоресурсов в муниципальном жилищном фонде	1 000,00	1 000,00	0,00	0,0
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области» на 2014-2024 годы	5,00	5,00	0,00	0,0
Задача 1. Организация и проведение мероприятий по вопросам предпринимательской деятельности совместно с представителями бизнеса, включая Дни предпринимательства, празднование профессионального праздника - Дня российского предпринимателя	5,00	5,00	0,00	0,0
Муниципальная программа «Эффективное управление муниципальными финансами ЗАТО города Заозерска Мурманской области» на 2014-2024 годы.	19 497,35	19 496,94	-0,41	-0,002

Основное мероприятие 1. Оптимизация функций муниципального управления и повышения эффективности их обеспечения	657,50	658,72	+1,52	+0,2
Основное мероприятие 2. Обеспечение муниципальных функций, направленных на повышение качества управления муниципальными финансами	18 839,85	18 838,22	-1,63	-0,008
Муниципальная программа «Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории ЗАТО города Заозерска Мурманской области» на 2014-2024 годы.	18 759,94	26 685,35	+7 925,41	+42,2
Реализация проектов развития и инженерной инфраструктур	12 759,94	20 685,35	+7 925,41	+62,1
Задача 3 - Выборочный капитальный и текущий ремонт квартир в муниципальном жилищном фонде	6 000,00	6 000,00	0,00	0,0
Муниципальная программа ЗАТО города Заозерска Мурманской области «Повышение информационной открытости деятельности органов местного самоуправления» на 2014-2024 годы	3 500,00	5 710,53	2 210,53	+63,2
Задача 1. Обнародование через муниципальное печатное средство массовой информации нормативно-правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО города Заозерска	3 500,00	5 710,53	2210,53	+63,2
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области» на 2014-2024 годы	239,91	239,91	0,00	0,0
Основное мероприятие 5 Установка дорожных знаков в соответствии со стандартами и правилами дорожного движения	239,91	239,91	0,00	0,0
Муниципальная программа «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области» на 2015-2024 годы.	99 553,92	98 799,47	-754,45	-0,7
Подпрограмма 1 «Обеспечение деятельности Администрации ЗАТО город Заозерск»	27 107,98	27 115,02	+7,04	0,02
Подпрограмма 2 «Осуществление муниципальных функций, направленных на повышение эффективности управления муниципальным имуществом»	12 794,67	15 039,19	+2 244,52	+17,5
Подпрограмма 3 «Материально-техническое и информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск»	45 145,91	45 436,94	+291,03	+0,6
Подпрограмма 4 «Снижение административных барьеров, повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг»	14 505,36	11 208,32	-3 297,04	-22,7
Муниципальная программа «Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО города Заозерска» на 2015-2024 годы.	1 781,78	1 781,78	0,00	0,0
Подпрограмма 1 «Доступная среда в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области»	398,00	398,00	0,00	0,0
Подпрограмма 2 «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО города Заозерска Мурманской области на 2015-2020 годы»	1 383,78	1 383,78	0,00	0,0
Муниципальная программа «Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО города Заозерска Мурманской области» на 2015-2024 годы.	301 664,87	218 012,57	-83 652,30	-27,7
Задача 1. Повышение уровня благоустроенности территории ЗАТО город Заозерск	41 635,13	43 548,24	+1 913,11	+4 6
Задача 3. Уменьшение задолженности перед ресурсоснабжающими организациями по пустующему муниципальному жилищному фонду	8 367,85	19 241,19	+10 873,34	+129,9

Задача 4. Обеспечение функций, направленных на повышение качества предоставления услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства	57 189,05	57 489,05	+300,00	+0,5
Задача 5. Оплата взносов на капитальный ремонт общего имущества за муниципальные помещения в многоквартирных домах ЗАТО город Заозерск	23 477,78	23 477,78	0,00	0,0
Задача 6. Финансовое обеспечение расходных обязательств по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и сооружений на автомобильных дорогах.	49 474,09	51 138,59	+1 664,50	+3,4
Реализация проектов развития и инженерной инфраструктур	121 520,97	23 117,72	-98 403,25	-80,9
Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории ЗАТО города Заозерска Мурманской области» на 2015-2024 годы	25 188,21	29 942,51	+4 754,30	+18,9
Основное мероприятие 1 Защита от чрезвычайных ситуаций	25 188,21	29 9742,51	+4 754,30	+18,9
Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области» на 2015-2024 годы	4 997,94	50,00	- 4 947,94	-98,9
Основное мероприятие 2. Обеспечение общественной безопасности	4 997,94	0,00	-4 997,94	-100
Основное мероприятие 3. Создание народных дружин и оказание им поддержки условий для эффективной правоохранительной деятельности	0,00	50,00	+50,00	+100
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2016-2024 годы»	12,00	12,00	0,00	0,0
Основное мероприятие 1 Организация подготовки проектов, изготовление, приобретение буклетов, плакатов, памяток и рекомендаций для учреждений, предприятий организаций	12,00	12,00	0,00	0,0
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2017,2018-2024 годы	76 299,02	90 477,47	+14 178,45	+18,6
Расходы местного бюджета на реализацию проектов по поддержке местных инициатив	0,00	264,00	+264,00	100
Повышение уровня благоустройства муниципальных территорий общего пользования ЗАТО город Заозерск	70,00	0,00	0,00	-100
Расходы бюджета, направленные на формирование современной городской среды	229,02	14 213,47	+13 984,45	+6106,2
Основное мероприятие 4. Создание комфортной городской среды в малых городах	76 000,00	76 000,00	0,00	0,0
ИТОГО	1 378 754,31	1 322 485,18	-56 269,13	-4,1

Анализ изменений объемов расходов бюджета на 2022 год в разрезе муниципальных программ показывает значительные изменения планируемых объемов финансирования на реализацию муниципальных программ: «Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО города Заозерска Мурманской области» (-83 652,30 тыс.руб.); «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области» на 2015-2024 годы (- 4 947,94 тыс.руб.); «Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2017,2018-2024 годы (+14 178,45 тыс.руб.); «Капитальный ремонт общего имущества в

многоквартирных домах, расположенных на территории ЗАТО города Заозерска Мурманской области» на 2014-2024 годы. (+7 925,41 тыс.руб.); «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018 - 2024 годы» (+4017,27 тыс. руб.), «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории ЗАТО города Заозерска Мурманской области» (+4 754,30 тыс.руб.).

Всего общий объем бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО город Заозерск на реализацию муниципальных программ ЗАТО город Заозерск на 2022 год уменьшен на 56 269,13 тыс. руб. или на 4,1% и составит 1 322 485,18 тыс. руб. или 98,7% общего объема ассигнований бюджета 2022 года.

Объем средств непрограммной деятельности предлагается к утверждению в объеме 16 634,33 тыс. руб.

На плановый период 2023 и 2024 годов, в соответствии с проектом решения о бюджете, распределение средств бюджета ЗАТО город Заозерск на реализацию муниципальных программ предлагается к утверждению со следующими характеристиками, представленными в таблице № 9:

Таблица № 9, тыс.руб.

Наименование муниципальной программы	Решение о бюджете от 07.12.2021 № 23-4051	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год	Отклонение		Решение о бюджете от 07.12.2021 № 23-4051	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год		
			сумма	%			сумма	%
Муниципальная программа «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018 -2024 годы»	289 429,34	289 429,34	0,00	0,0	274 334,45	274 334,45	0,00	0,0
Муниципальная программа ЗАТО города Заозерска Мурманской области "Охрана окружающей среды" на 2014-2024 годы	191 884,49	191 884,49	0,00	0,0	5 190,93	7 343,13	+2152,20	+41,5
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО города Заозерска Мурманской области» на 2018-2024 годы.	1 000,00	1 000,00	0,00	0,0	1 000,00	3 000,00	+2 000,0	+200
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области» на 2014-2024 годы	5,00	5,00	0,00	0,0	5,00	5,00	0,00	0,0
Муниципальная программа "Эффективное управление муниципальными финансами ЗАТО города Заозерска Мурманской области" на 2014-2024 годы	14 737,36	14 737,36	0,00	0,0	14 757,36	14 757,36	0,00	0,0

Муниципальная программа "Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории ЗАТО города Заозерска Мурманской области" на 2014-2024 годы	6 603,40	6 603,40	0,00	0,0	18 144,90	11 708,45	-6 436,45	-35,5
Муниципальная программа ЗАТО города Заозерска Мурманской области "Повышение информационной открытости деятельности органов местного самоуправления" на 2014-2024 годы	3 500,00	3 500,00	0,00	0,0	3 500,00	3 500,00	0,00	0,0
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области» на 2014-2024 годы	300,00	300,00	0,00	0,0	300,00	300,00	0,00	0,0
Муниципальная программа "Эффективное муниципальное управление в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области" на 2015-2024 годы	90 617,60	90 617,60	0,00	0,0	77 709,20	77 709,20	0,00	0,0
Муниципальная программа "Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО города Заозерска" на 2015-2024 годы	48,30	48,30	0,00	0,0	50,20	50,20	0,00	0,0
Муниципальная программа "Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО города Заозерска Мурманской области" на 2015-2024 годы	193 117,50	193 117,50	0,00	0,0	174 618,16	174 618,16	0,00	0,0
Муниципальная программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории ЗАТО города Заозерска Мурманской области" на 2015-2024 годы	22 271,35	22 271,35	0,00	0,0	22 271,35	22 271,35	0,00	0,0
ИТОГО	813 514,39	813 514,60	0,21	+0,001	593 881,54	589 597,53	-4284,01	-0,7

Общий объем бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО город Заозерск на реализацию муниципальных программ ЗАТО город Заозерск на 2023 год предлагается к утверждению в сумме 813 514,60 тыс.руб., на 2023 год объем бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО город Заозерск на реализацию муниципальных программ – 589 597,53 тыс.руб.

На плановый период 2023 и 2024 годов объем средств непрограммной деятельности органов местного самоуправления предлагается к утверждению в сумме 15 231,02 тыс.руб. и 15 226,77 тыс.руб. соответственно.

Дефицит бюджета и источники финансирования, муниципальный долг ЗАТО город Заозерск Мурманской области

В результате предложенных корректировок доходной и расходной частей бюджета ЗАТО город Заозерск дефицит местного бюджета на 2022 год составит 23 233,38 тыс.руб. или 11,3 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с пунктом 2 части 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, дефицит местного бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета

без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативным отчислениям.

На превышение дефицита направлены остатки средств бюджета, имевшиеся на едином счете бюджета ЗАТО город Заозерск по состоянию на 01.01.2021 года, что в соответствии с нормами ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации позволяет превысить установленный предельный уровень дефицита.

В состав источников финансирования дефицита бюджета на 2022 год включены:

- получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов – 17 894,00 тыс.руб.;

- погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 17 894 тыс. руб.;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года в объеме 23 233,38 тыс.руб.

На плановый период 2023 и 2024 годов дефицит местного бюджета составит 6 922,93 тыс.руб. и 376,83 тыс.руб. соответственно.

На плановый период 2023 и 2024 годов в состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на плановый период включены:

- погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Согласно проекту решения о бюджете, верхний предел муниципального долга ЗАТО город Заозерск составит:

- на 1 января 2023 года в сумме 22 144,00 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 руб.;

- на 1 января 2024 года в сумме 4 250,00 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 руб.;

- на 1 января 2025 года в сумме 0,0 руб., верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 руб.

Предельный объем муниципального долга находится в пределах норм, установленных пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Выводы и предложения

1. Проектом решения о бюджете параметры бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Основные характеристики бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предлагается утвердить в следующих размерах:

на 2022 год:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 1 315 886,14 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета в сумме 1 339 119,51 тыс.руб.;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 года в сумме 22 144,00 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 руб.;
- дефицит местного бюджета в сумме 23 233,38 тыс.руб.

на плановый период 2023 и 2024 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2023 год в сумме 832 989,37 тыс.руб. и на 2024 год в сумме 626 787,51 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета на 2023 год в сумме 839 912,30 тыс.руб., в т.ч. условно утверждаемые расходы в сумме 11 166,68 тыс.руб. и на 2024 год – в сумме 627 164,34 тыс.руб., в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 22 340,04 тыс.руб.;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года в сумме 4 250,00 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 руб.;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года в сумме 0,00 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 руб.;
- дефицит местного бюджета на 2023 год в сумме 6 922,93 тыс.руб., дефицит местного бюджета на 2024 год в сумме 376,83 тыс.руб.

3. Размер дефицита не превышает ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации для местных бюджетов.

4. Объем муниципального долга не превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации для местных бюджетов.

6. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам видам расходов соответствуют требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск предлагает Совету депутатов ЗАТО город Заозерск учесть настоящее заключение при рассмотрении проекта решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 07.12.2021 № 38-4160 «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Председатель Контрольно-счетной
комиссии ЗАТО г. Заозерск



Ю.Н. Шарова