



**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 № 10

**на проект решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск
«О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год и плановый период
2023 и 2024 годов» по вопросам, рассматриваемым в первом чтении**

22 ноября 2021 года

город Заозерск

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО Заозерск «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), «Положением о бюджетном процессе в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» (далее – Положение о бюджетном процессе), «Положением о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск Мурманской области» по материалам, представленным Советом депутатов ЗАТО город Заозерск, в Контрольно-счетную комиссию ЗАТО г.Заозерск 16.11.2021 (исх. № 201/07-04 от 16.11.2021).

Проект решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов внесен Администрацией ЗАТО город Заозерск на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск 15 ноября текущего года, что соответствует статье 30 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 32 Положения о бюджетном процессе предметом рассмотрения проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период в первом чтении являются основные характеристики местного бюджета, к которым относятся:

- прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов и расходов;
- условно утверждаемые расходы;
- верхний предел муниципального долга;
- дефицит (профицит) бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Цель проведения экспертизы – определение соответствия данного проекта решения о бюджете, документов, представленных с проектом решения о бюджете действующему бюджетному законодательству, Положению о бюджетном процессе ЗАТО город Заозерск, иным нормативным документам.

Проект решения разработан в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в ЗАТО город Заозерск. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует статье 29 Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей (параметров и характеристик) бюджета, предложенных к утверждению проекта решения, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункту 2 статьи 28 Положения о бюджетном процессе.

В представленном заключении используются для сравнения данные бюджета ЗАТО город Заозерск на 2021 год, утвержденные решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 25.12.2020 № 23-4051 «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 08.10.2021 № 33-4139), а также показатели ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО город Заозерск по доходам и расходам за 2021 год, представленные в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск в составе документов, одновременно с проектом решения о бюджете.

Основные характеристики бюджета ЗАТО город Заозерск

Основные характеристики бюджета ЗАТО город Заозерск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов характеризуются следующими данными:

Таблица № 1, тыс. руб.

Показатель	Ожидаемое исполнение 2021 год	2022 год		2023 год		2024 год	
		проект решения	% к 2021	проект решения	% к 2022	проект решения	% к 2023
Общий объем доходов	1 086 146,09	1 386 169,07	+27,6	832 991,11	-39,9	624 637,08	-25,0
Общий объем расходов	1 105 359,89	1 395 357,43	+26,2	828 745,36	-40,6	609 108,31	-26,5
<i>в том числе условно утверждаемые расходы</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>11 166,68</i>	<i>x</i>	<i>22 678,81</i>	<i>x</i>
<i>% к общему объему расходов (без учета расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета)</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>2,5</i>	<i>x</i>	<i>5,0</i>	<i>x</i>
Дефицит(-)/профицит(+)	-19 213,80	- 9 188,35	x	- 6 920,93	x	- 7 150,04	x
Верхний предел муниципального внутреннего долга	x	на 1 января 2023 года	x	на 1 января 2024 года	x	на 1 января 2025 года	x
		22 144 ,00		4 250,00		0,00	
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО город Заозерск Мурманской области	x	0,00	x	0,00	x	0,00	x

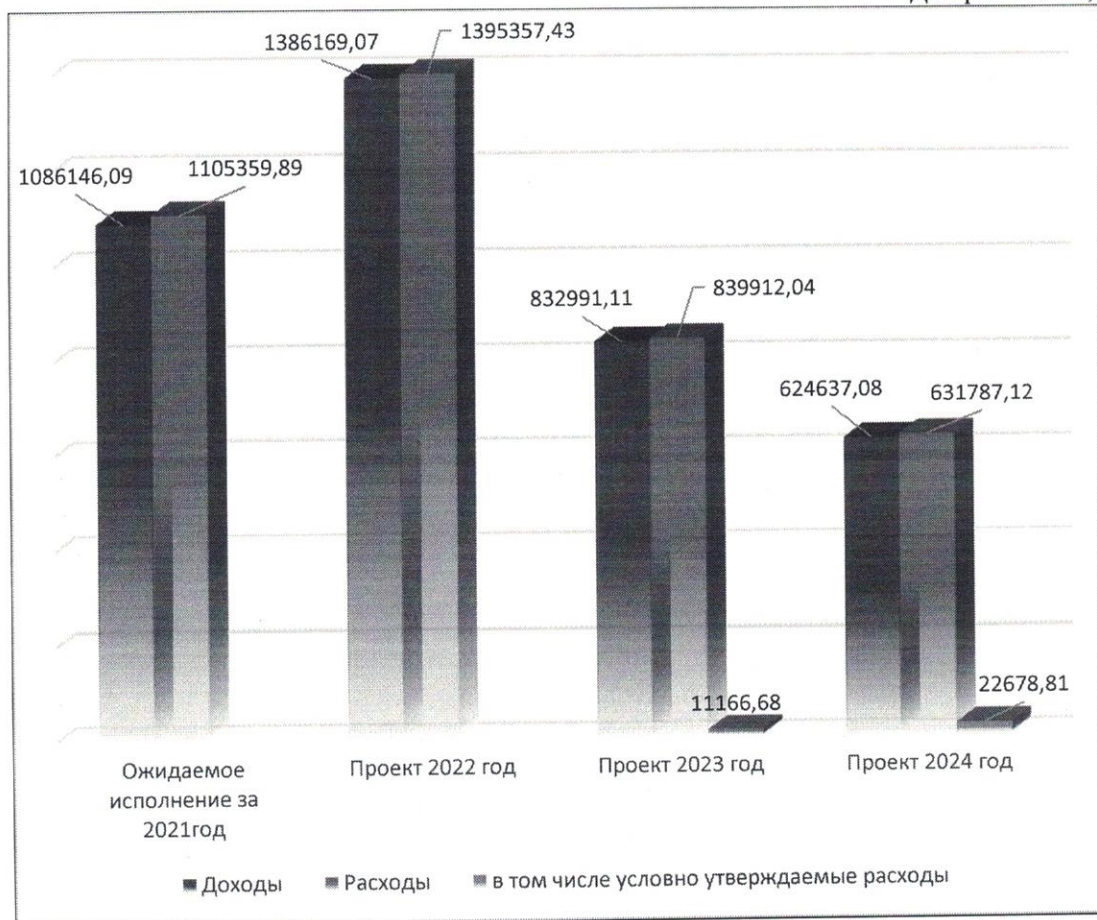
Проект бюджета предусматривает в 2022 году увеличение общего объема доходной части на 27,6% к ожидаемому исполнению, и расходной части бюджета на 26,2 %, по отношению к 2021 году, а также уменьшение показателей по доходам и расходам в 2023 и 2024 годах.

При сложившихся условиях в 2022 году дефицит бюджета сложится в размере 9 188,35 тыс.руб., в 2022 и 2023 годах дефицит бюджета сложится в сумме 6 920,93 тыс.руб. и 7 150,04 тыс.руб. соответственно.

Условно-утверждаемые расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства и составили 2,5% на 2023 год и 5,0% на 2024 год от общих расходов бюджета (без учета расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней).

Динамика объема доходов и расходов бюджета ЗАТО город Заозерск в 2021-2024 годах представлена Диаграммой № 1.

Диаграмма № 1, тыс.руб.



Анализ доходной части бюджета

При формировании доходной части бюджета соблюдены требования статей 32, 39, 174.1 Бюджетного кодекса РФ, учтены действующие на момент начала разработки проекта местного бюджета налоговое и бюджетное федеральное законодательство, законодательство Мурманской области, федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, а также соответствующие нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, вступающие в действие с 1 января 2022 года.

Доходную часть местного бюджета ЗАТО город Заозерск составляют налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Расчет прогноза поступлений налогов составлен в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов бюджета ЗАТО город Заозерск, утвержденной постановлением Администрации ЗАТО города Заозерска от 04.10.2016 № 581.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2022-2024 годов составлен, исходя из оценки поступления налогов, сборов и платежей в 2021 году.

Основные показатели доходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы представлены в таблицы № 2 (для сравнения представлены показатели исполнения бюджета за 2020 год, плановое и ожидаемое поступление доходов на 2021 год).

Таблица № 2, тыс.руб.

Наименование показателя	Отчет 2020 год	Утверждено на 2021 год	Оценка поступлений 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год	Проект 2024 год
1	2	3	4	5	6	7
Доходы, в том числе:	732 296,34	1 085 916,43	1 086 146,09	1 386 169,07	832 991,11	624 637,08
Налоговые доходы	159 621,54	168 159,79	168 269,79	170 082,49	175 737,17	182 454,49
Неналоговые доходы	29 445,27	34 942,37	35 062,03	32 514,08	30 781,64	30 727,02
Безвозмездные поступления	543 229,53	882 814,27	882 814,27	1 183 572,50	626 472,30	411 455,57
<i>Изменение к уровню предыдущего года</i>				+27,6%	-39,9%	-25,0%

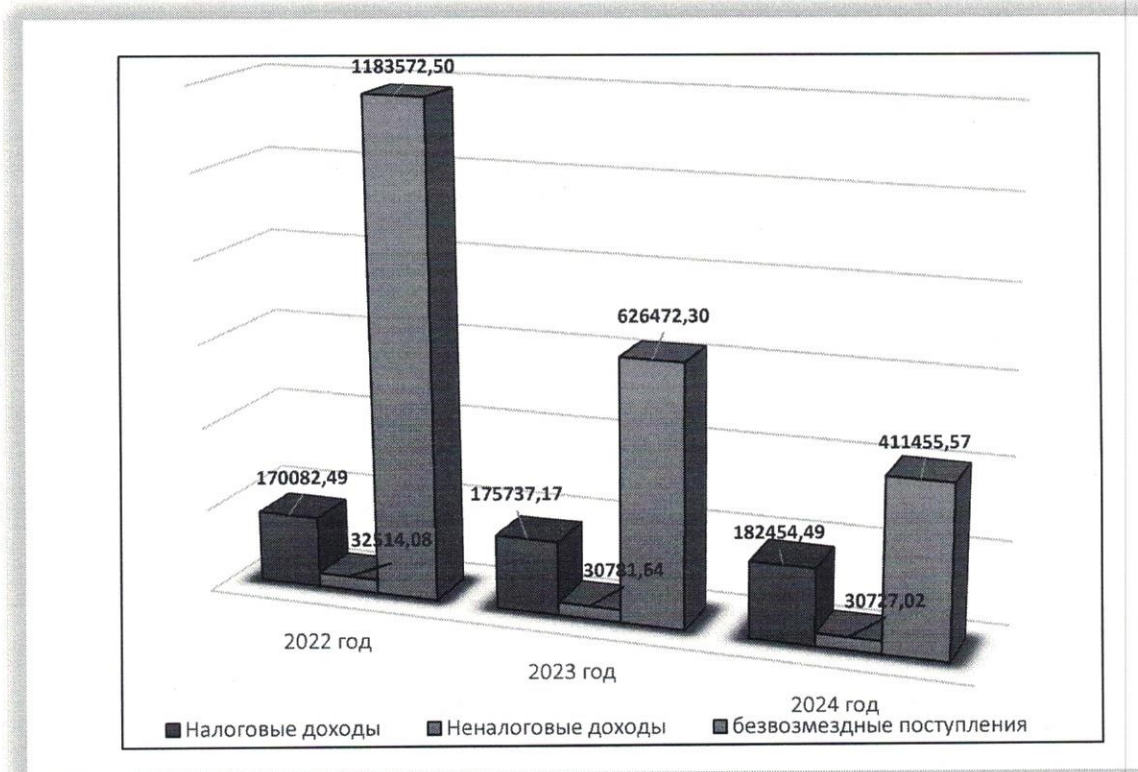
Проектом решения о бюджете общий объем доходов бюджета спрогнозирован:
 - на 2022 год – 1 386 169,07 тыс.руб. или на 27,6% выше к оценке ожидаемого исполнения доходов за 2021 год;

- на 2023 год – 832 991,11 тыс.руб. или на 39,9 % меньше к прогнозу 2023 года;

- на 2024 год – 624 637,08 тыс.руб. или на 25,0% меньше к прогнозу 2024 года.

Структура поступления доходов на 2022-2024 годы представлена диаграммой №2.

Диаграмма № 2, тыс.руб.



Из приведенных данных видно, что на протяжении всего анализируемого периода доля общего объема безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в доходах местного бюджета ЗАТО город Заозерск значительна. В 2022 году она составит 85,4%, в 2023 году – 75,2%, в 2024 году – 65,9%, что говорит о высокой зависимости бюджета ЗАТО город Заозерск от бюджетов других уровней.

Налоговые доходы

На 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов налоговые доходы прогнозируются к поступлению в объемах, представленных в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка поступлений 2021 год	Прогноз поступлений 2022 год	Темп роста к 2021 году, %	Прогноз поступлений 2023 год	Прогноз поступлений 2024 год
Налоговые доходы, всего	168 269,79	170 082,49	+1,1	175 737,17	182 454,49
Налог на доходы физических лиц	160 563,57	162 393,00	+1,1	167 656,25	174 356,90
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	4 200,00	4 780,45	+13,8	5 066,77	5 121,34
Налог на совокупный доход	2 108,22	1 387,04	-34,2	1 485,00	1 520,00
Налог на имущество физических лиц	58,00	200,00	+244,8	197,00	198,00
Земельный налог	130,00	130,00	0,00	131,00	136,00
Государственная пошлина	1 210,00	1 192,00	-1,5	1 201,15	1 122,25

Относительно оценки ожидаемого исполнения 2021 года отмечается увеличение поступлений в бюджет ЗАТО город Заозерск налоговых доходов на сумму 1 812,70 тыс.руб. или на 1,1%.

Неналоговые доходы

На 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов неналоговые доходы прогнозируются к поступлению в объемах, представленных в таблице № 4.

Таблица № 4, тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка поступлений 2021 год	Прогноз поступлений 2022 год	Темп роста к 2021 году, %	Прогноз поступлений 2023 год	Прогноз поступлений 2024 год
Неналоговые доходы, всего	35 062,03	32 514,08	-7,3	30 781,64	30 727,02
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	31 011,73	31 017,68	+0,02	29 362,24	29 307,62
Платежи при пользовании природными ресурсами	410,98	297,00	-27,7	300,00	300,00
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	581,91	727,40	+25,0	697,40	697,40
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	49,15	50,0	+1,7	0,00	0,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 934,96	420,00	-85,7	420,00	420,00
Прочие неналоговые доходы	73,30	2,0	-97,3	2,00	2,00

Относительно оценки ожидаемого исполнения 2021 года объем неналоговых доходов в 2022 году спрогнозирован с уменьшением на 7,3 % и составит 32 514,08 тыс.руб. На плановый период 2023-2024 годы поступление неналоговых доходов прогнозируется в объеме 30 781,64 тыс.руб. и 30 727,02 тыс.руб. соответственно.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО город Заозерск запланирован в объеме межбюджетных трансфертов, распределенных бюджету ЗАТО город Заозерск проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», а также в соответствии с принятыми нормативно-правовыми актами, определяющими объемы поступлений.

Динамика безвозмездных поступлений на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлена в таблице № 5.

Таблица № 5, тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка поступлений 2021 год	Прогноз поступлений 2022 год	Темп роста к 2021 году, %	Прогноз поступлений 2023 год	Прогноз поступлений 2024 год
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	882 814,27	1 183 572,50	+34,1	626 472,30	411 455,57
Дотации	259 599,68	286 594,38	+10,4	233 227,39	233 244,58
Субсидии	167 788,93	562 787,23	+235,4	238 412,52	51 498,70
Субвенции	209 572,34	124 909,97	- 40,4	126 521,86	126 712,29
Иные межбюджетные трансферты	245 853,32	209 280,92	- 14,9	28 310,53	0,00

Относительно ожидаемого исполнения в 2021 году увеличение общего объема безвозмездных поступлений в 2022 году составит 300 758,23 тыс.руб. или 34,1%.

В 2023 году объем безвозмездных поступлений уменьшится относительно 2022 года на 47,1 % и составит 626 472,30 тыс.руб.

В 2024 году прогнозируется поступление безвозмездных поступлений в объеме 411 455,57 тыс.руб. или на 34,3% меньше, чем в 2023 году.

Анализ расходной части бюджета

Проектом решения о бюджете на очередной 2022 год предусматривается общий объем расходов местного бюджета в размере 1 395 357,43 тыс. руб., что на 289 827,91 тыс. руб. (на 26,2%) больше расходов, утвержденных решением о бюджете на 2021 год.

На плановый период 2023 и 2024 годов общий объем расходов предусматривается в объеме 828 745,36 тыс.руб. и 609 108,31 тыс.руб. соответственно.

В соответствии с положениями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 статьи 18 Положения о бюджетном процессе, проект решения сформирован в программной структуре расходов на основе 15 муниципальных программ.

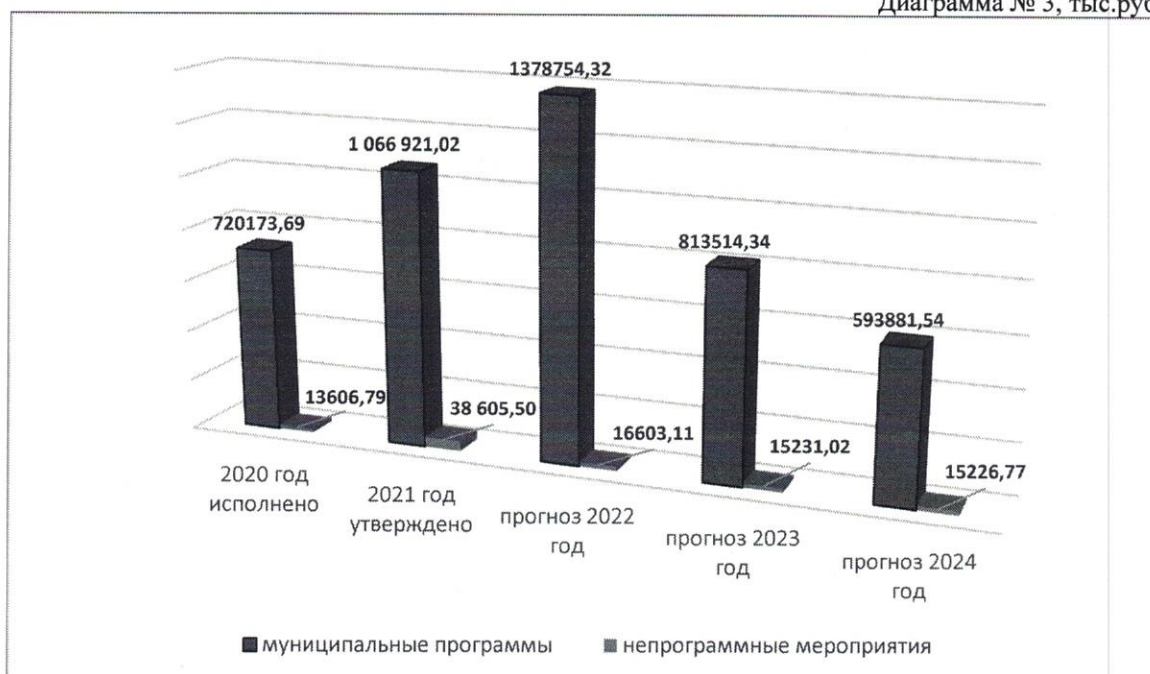
Показатели общего объема расходной части бюджета в 2020-2024 годах представлены в таблице № 6.

Таблица № 6, тыс.руб.

Наименование	2020 год исполнено	2021 год утверждено	2022 год	2023 год	2024 год
Расходы всего	733 780,48	1 105 529,52	1 395 357,43	828 745,36	609 108,31
в том числе:					
муниципальные программы	720 173,69	1 066 924,02	1 378 754,32	813 514,34	593 881,54
непрограммные мероприятия	13 606,79	38 605,50	16 603,11	15 231,02	15 226,77
<i>Изменение к уровню предыдущего года</i>			<i>+26,2%</i>	<i>-40,6%</i>	<i>-26,5%</i>

Динамика объема расходов за 2020-2024 годы представлена на диаграмме № 3.

Диаграмма № 3, тыс.руб.



Рост расходов в абсолютных и относительных значениях по отношению к показателю предыдущего года составит в 2022 году – 289 827,91 тыс.руб. или 26,2%;

В 2023 году объем расходов по отношению к показателю 2022 года уменьшится на 566 612,07 тыс.руб. или на 40,6%.

В 2024 году объем расходов по отношению к показателю 2023 года уменьшится на 219 637,05 тыс.руб. или на 26,5%.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса бюджетные ассигнования распределены:

- по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО город Заозерск Мурманской области и не программным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение № 4,4.1 к проекту решения о бюджете);

- по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО город Заозерск Мурманской области и не программным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам и подразделам классификации расходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение № 5,5.1 к проекту решения о бюджете);

- по ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение № 6,6.1 к проекту решения о бюджете)

- на реализацию муниципальных программ ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение № 7,7.1 к проекту решения о бюджете).

В разрезе функциональной классификации бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом решения о бюджете, предлагаются к распределению со следующими данными:

Таблица № 7, тыс.руб.

Раздел	Наименование	Сумма			Отклонение от 2021 года		Плановый период	
		2020 исполнено	2021 утверждено	2022 прогноз	сумма	%	2023 прогноз	2024 прогноз
01	Общегосударственные вопросы	88 885,67	111 034,77	132 003,83	+20 969,06	+18,9	116 816,12	103 781,96
02	Национальная оборона	488,59	496,70	513,10	+16,4	+3,3	530,50	549,40
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	24 101,08	24 055,28	31 834,29	+7 779,01	+30,5	24 275,36	24 342,06
04	Национальная экономика	45 737,87	152 042,01	50 952,32	-101 089,69	-66,5	43 185,57	39 454,02
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	141 678,34	274 168,33	347 209,41	+73 041,08	+26,6	157 575,36	156 349,23
06	Охрана окружающей среды	1 211,59	623,27	200 370,00	199 746,73	+320,0	191 884,49	5 190,93
07	Образование	369 921,53	386 072,63	242 629,48	- 143 443,15	37,1	232 076,16	222 039,93
08	Культура, кинематография	38 307,45	38 099,60	62 964,38	+24 864,78	+65,3	36 930,04	34 263,87
10	Социальная политика	14 376,91	16 797,01	20 949,65	+4 152,64	+24,7	18 983,36	16 652,77
11	Физическая культура и спорт	5 743,22	98 613,84	302 413,07	+203 799,23	+206,7	2 984,14	2 984,14
12	Средства массовой информации	3 314,18	3 502,96	3 500,00	-2,96	-0,1	3 500,00	3 500,00
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	14,04	23,12	17,89	-5,23	-22,6	4,25	0,00
	ИТОГО	733 780,48	1 105 529,52	1 395 357,43	+289 827,91	+26,2	828 745,36	609 108,31

В разрезе ведомственной классификации бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом решения о бюджете, предлагаются к распределению со следующими данными:

Таблица 8, тыс.руб.

Наименование ГРБС	2021 год утверждено	2022 год Прогноз		2023 Прогноз	2024 Прогноз
		сумма	Отклонение (гр.4- гр.3)		
1	3	4	5	6	7
Администрация закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области	603 748,40	1 062 816,75	+459 068,35	522 875,80	315 739,15
Совет депутатов закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области	10 874,40	10 500,60	-373,80	9 045,54	9 045,54
Контрольно-счетная комиссия закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области	3 237,02	3 475,00	+237,98	3 004,82	3 004,82
Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск	450,31	0,00	- 450,31	0,00	0,00

Муниципальное казенное учреждение «Управление образования ЗАТО город Заозерск»	429 331,69	300 725,22	-128 606,47	279 112,54	266 592,14
Управление экономики и финансов Администрации ЗАТО город Заозерск	57 887,70	0,00	- 57 887,70	0,00	0,00
Муниципальное казенное учреждение "Управление экономики и финансов ЗАТО город Заозерск"		17 839,86	+17 839,86	14 706,66	14 726,66
ИТОГО	1 105 529,52	1 395 357,43	289 827,91	828 745,36	609 108,31

На реализацию муниципальных программ ЗАТО город Заозерск бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом решения о бюджете, предлагаются к распределению со следующими данными:

Таблица № 9, тыс.руб.

Наименование муниципальной программы	Сумма			Отклонение от 2021 года		Плановый период	
	Исполнено 2020 год	Утверждено на 2021 год	Проект 2022 год	Сумма	%	2023 год	2024 год
Муниципальная программа «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018 - 2024 годы»	428 744,47	537 345,68	625 884,37	+88 538,69	+16,5	289 429,34	274 334,45
Муниципальная программа ЗАТО города Заозерска Мурманской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2024 годы.	1 211,59	623,27	200 370,00	+199 746,73	+320	191 884,49	5 190,93
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2018-2024 годы.	789,95	1 000,00	1 000,00	0,00	0,0	1 000,00	3 000,00
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2014-2024 годы	5,00	5,00	5,00	0,00	0,0	5,00	5,00
Муниципальная программа «Эффективное управление муниципальными финансами ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2014-2024 годы.	7 772,99	10 807,54	19 497,35	+8 689,81	+80,4	14 737,36	14 757,36
Муниципальная программа «Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2014-2024 годы.	3 419,41	111 697,27	18 759,94	-92 937,33	-83,2	6 603,40	18 144,90

Муниципальная программа «Повышение открытости деятельности органов местного самоуправления» на 2014-2024 годы	3 314,18	3 502,96	3 500,00	-2,96	-0,1	3 500,00	3 500,00
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2014-2024 годы	233,42	0,00	239,91	+239,91	+100	300,00	300,00
Муниципальная программа «Эффективное управление в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2015-2024 годы.	65 124,57	86 434,43	99 553,92	+13119,49	+15,2	90 617,60	77 709,20
Муниципальная программа «Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО город Заозерск» на 2015-2022 годы.	2 154,16	1 450,31	1 781,78	+331,47	+22,8	48,30	48,30
Муниципальная программа «Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2015-2024 годы.	158 302,47	265 059,60	301 664,87	+36 605,27	+13,8	193 177,50	174 618,16
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 город Заозерск Мурманской области» на 2015-2024 годы	22 713,41	22 531,28	25 188,21	+2 656,93	+11,8	22 271,35	22 271,35
Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2015-2024 годы	0,00	400,00	4 997,95	+4 597,95	+1149,5	0,00	0,00
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на	15,00	12,00	12,00	0,00	0,0	0,00	0,00

территории ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2016-2024 годы»							
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2017,2018- 2024 годы»	24 888,93	26 054,70	76 299,02	+50 244,32	+192,8	0,00	0,00
ИТОГО	718 689,55	1 066 924,02	1 378 754,32	+311 830,30	+29,2	813 514,34	593 881,54

Непрограммная деятельность

Расходы бюджета ЗАТО город Заозерск по непрограммной деятельности в 2022 году составят 16 603,11 тыс.руб., на 2023 год – 15 231,02 тыс.руб., на 2024 год – 15 226,77 тыс.руб.

Непрограммная деятельность предусматривает ассигнования на финансовое обеспечение деятельности:

- Главы ЗАТО город Заозерск;
- Совета депутатов ЗАТО город Заозерск;
- Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск;
- обслуживание муниципального долга.

Условно утверждаемые расходы

В соответствии пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и подпунктом 8 пункта 2 статьи 28 Положения о бюджетном процессе, условно утверждаемые расходы планируются в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на первый год планового периода и не менее 5 процентов общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на второй год планового периода.

Под условно утверждаемыми расходами понимаются нераспределенные в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета бюджетные ассигнования.

Планируемые проектом решения о бюджете объемы условно утверждаемых расходов предусмотрены на 2023 год в размере 11 166,68 тыс. руб., на 2024 год в размере 22 678,81 тыс. руб., что соответствует уровню, установленному пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 28 Положения о бюджетном процессе.

Информация представлена в таблице № 10.

Таблица № 10, тыс.руб.

Наименование	2023 год	2024 год
Расходы всего	839 912,04	631 787,12
Расходы местного бюджета (без учета целевых средств из областного бюджета)	446 667,13	453 576,13
Условно утверждаемые расходы	11 166,68	22 678,81
<i>Удельный вес от общего объема расходов без учета целевых средств из областного бюджета, %</i>	2,5	5,0

Верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО город Заозерск, предельный объем муниципального долга

Статьей 1 проекта решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО город Заозерск (далее - муниципальный долг) утвержден на 1 января 2023 года в сумме 22 144,00 тыс.руб.; на 1 января 2024 года в сумме 4 250,00 тыс.руб.; на 1 января 2025 года – 0,00 тыс.руб.

Объемы муниципального долга установлены с соблюдением ограничений, предусмотренных пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Структура муниципального долга соответствует положениям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ и состоит из заемных средств в кредитных организациях.

Статьей 18 проекта решения о бюджете установлен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в сумме 17,89 тыс.руб. на 2022 год, в сумме 4,25 тыс.руб. на 2023 год и 0,00 тыс.руб. на 2024 год.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

Предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

Источники финансирования дефицита бюджета на очередной год и плановый период

Предлагаемые к утверждению источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск 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.

Дефицит местного бюджета на 2022 год предусмотрен проектом решения о бюджете в сумме 9 188,35 тыс. руб. или 4,5% от общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета.

На плановый период дефицит местного бюджета спрогнозирован в следующих объемах:

- на 2023 год – 6 920,93 тыс. руб. (3,4% от суммы доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений);

- на 2024 год - 7 150,04 тыс. рублей (3,4% от суммы доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений).

Размер дефицита местного бюджета ЗАТО город Заозерск находится в пределах размера, утвержденного Бюджетным кодексом Российской Федерации, и не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2022 году предусмотрены изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 9 188,35 тыс.руб., привлечение кредитов кредитных организаций в сумме 17 894,00 тыс.руб. и погашение бюджетных кредитов в сумме 17894,00 тыс.руб.

Источниками финансирования бюджета на 2023 год предусмотрены изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 11 170,93 тыс.руб. и погашение бюджетных кредитов в сумме 4 250,00 тыс.руб.

Источниками финансирования бюджета на 2024 год предусмотрены изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 7 150,04 тыс.руб.

Выводы и предложения

1. Проект решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов внесен Администрацией ЗАТО город Заозерск на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск в сроки, установленные статьей 30 Положения о бюджетном процессе.

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует статье 29 Положения о бюджетном процессе.

3. Состав показателей (параметров и характеристик) бюджета, предложенных к утверждению проекта решения, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункту 2 статьи 28 Положения о бюджетном процессе.

4. В соответствии с положениями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 статьи 18 Положения о бюджетном процессе, проект решения сформирован в программной структуре расходов на основе 15 муниципальных программ.

5. Проектом решения о бюджете доходы спрогнозированы в объеме:

- на 2022 год - 1 386 169,07 тыс. руб.;

- на 2023 год - 832 991,11 тыс.руб.;

- на 2024 год - 624 637,08 тыс.руб.

6. Проектом решения о бюджете общий объем расходов спрогнозирован в объеме:

- на 2022 год - 1 395 357,43 тыс.руб.;

- на 2023 год - 839 912,04 тыс.руб.;

- на 2024 год - 631 787,12 тыс.руб.

7. Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам видов расходов, что соответствует статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

8. Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск 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.

Размер дефицита бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов составит на 2022 год - 9 188,35 тыс.руб., на 2023 год - 6 920,93 тыс.руб., на 2024 год - 7 150,04 тыс.руб.

Плановый размер дефицита бюджета на 2022-2024 годы не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Условно-утверждаемые расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства и Положения о бюджетном процессе и составят 2,5% от общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на первый год планового периода и 5% от общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на второй год планового периода.

10. Объемы муниципального долга установлены с соблюдением ограничений, предусмотренных пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Структура муниципального долга соответствует положениям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ.

Предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО г.Заозерск считает возможным принять к рассмотрению Советом депутатов ЗАТО город Заозерск проект решения «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в первом чтении.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии ЗАТО г.Заозерск

Ю.Н. Шарова