



**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 2023 год и плановый период
2024 и 2025 годов» по вопросам, рассматриваемым в первом чтении**

18 ноября 2022 года

город Заозерск

1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО Заозерск «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 28.09.2021 № 32-4125, Положения о бюджетном процессе в ЗАТО город Заозерск Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 22.02.2022 № 42-4181 (далее – Положение о бюджетном процессе), по материалам, представленным Советом депутатов ЗАТО город Заозерск, в Контрольно-счетную комиссию ЗАТО г.Заозерск 15.11.2022 (исх. № 223/07-04 от 15.11.2021).

Проект решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов внесен Администрацией ЗАТО город Заозерск на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск 15 ноября текущего года, что соответствует подразделу 30 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с подразделом 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 подразделу 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 (далее -БК РФ), пункту 2 подраздела 28 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения сформирован на трехлетний период с учетом межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

В представленном заключении используются для сравнения данные бюджета ЗАТО город Заозерск на 2022 год, утвержденные решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 07.12.2021 № 38-4160 «Об утверждении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 20.09.2022 № 49-4236), а также показатели ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО город Заозерск по доходам и расходам за 2022 год, представленные в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск в составе документов, одновременно с проектом решения о бюджете.

2. Основные характеристики проекта решения о бюджете ЗАТО город Заозерск

Основные характеристики бюджета ЗАТО город Заозерск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов характеризуются следующими данными:

Таблица № 1, тыс. руб.

Показатель	Ожидаемое исполнение 2022 год	2023 год		2024 год		2025 год	
		проект решения	% к 2022	проект решения	% к 2023	проект решения	% к 2024
Общий объем доходов	1 451 743,2	847 886,0	-41,6	660 137,3	-22,1	628 139,0	-4,8
Общий объем расходов	1 475 985,7	857 430,1	-41,9	662 022,8	-22,8	629 671,5	-4,9
<i>в том числе условно утверждаемые расходы</i>	x	x	x	11 582,5	x	21 037,6	x
<i>% к общему объему расходов (без учета расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета)</i>	x	x	x	2,5	x	5,0	x
Дефицит(-)/профицит(+)	-24 242,5	- 9 544,1	x	- 1 885,5	x	- 1 532,5	x
Верхний предел муниципального внутреннего долга	x	на 1 января 2024 года	x	на 1 января 2025 года	x	на 1 января 2026 года	x
		10 546,6		9 932,6		9 114,0	
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО город Заозерск Мурманской области	x	0,00	x	0,00	x	0,00	x

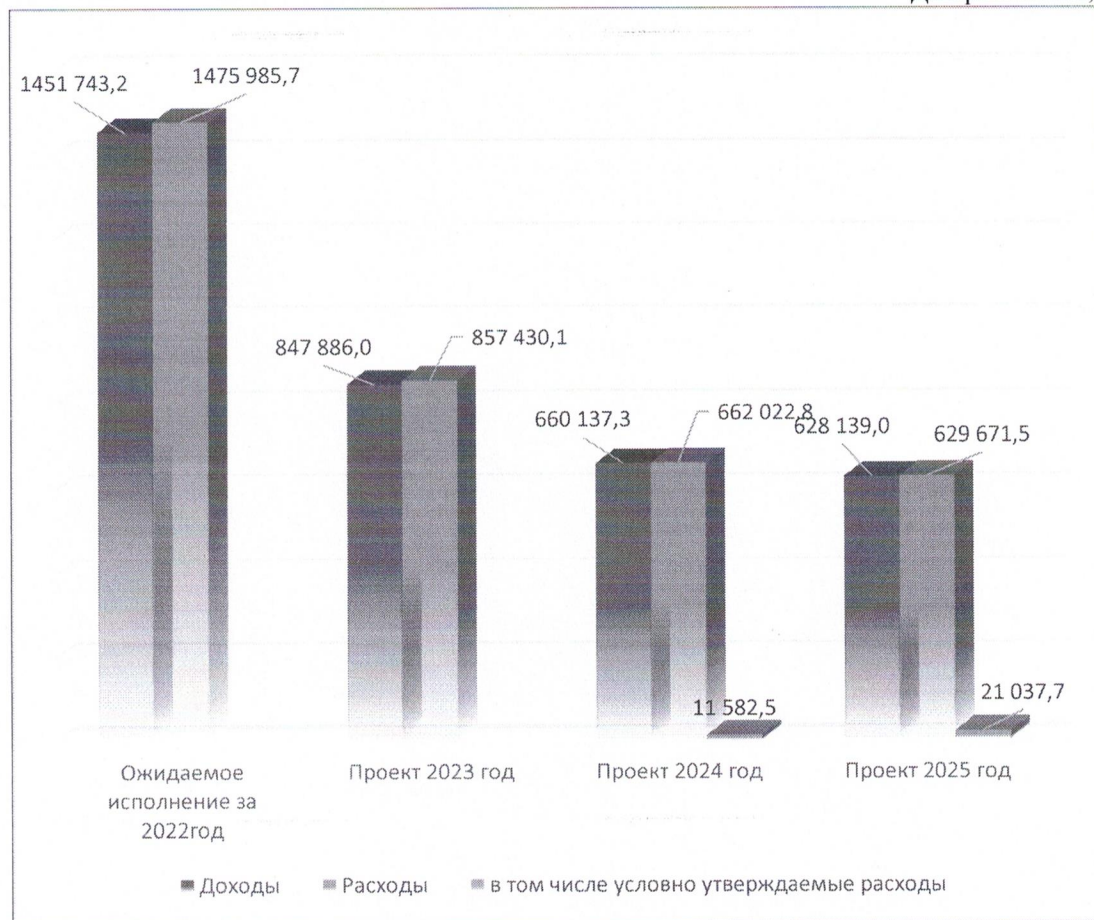
Проект решения о бюджете предусматривает в 2023 году уменьшение общего объема доходной части на 41,6% к ожидаемому исполнению в 2022 году, и расходной части бюджета на 41,9 %, а также уменьшение показателей по доходам и расходам в 2024 и 2025 годах.

При сложившихся условиях в 2023 году дефицит бюджета сложится в размере 9 544,1 тыс.руб., в 2024 и 2025 годах дефицит бюджета сложится в сумме 1 885,5 тыс.руб. и 1 532,5 тыс.руб. соответственно.

Условно-утверждаемые расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства (пункт 3 статьи 184.1БК РФ) и составили 2,5% на 2024 год и 5,0% на 2025 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 2022-2025 годах представлена Диаграммой № 1.

Диаграмма № 1, тыс.руб.



3. Анализ доходной части проекта решения о бюджете

При формировании доходной части бюджета соблюдены требования статьи 39 БК 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 2023 года.

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

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2023-2025 годы составлен исходя из оценки поступления налогов, сборов и платежей в 2022 году.

Основные показатели доходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы представлены в таблицы № 2 (для сравнения представлены показатели исполнения бюджета за 2021 год, плановое и ожидаемое поступление доходов на 2022 год).

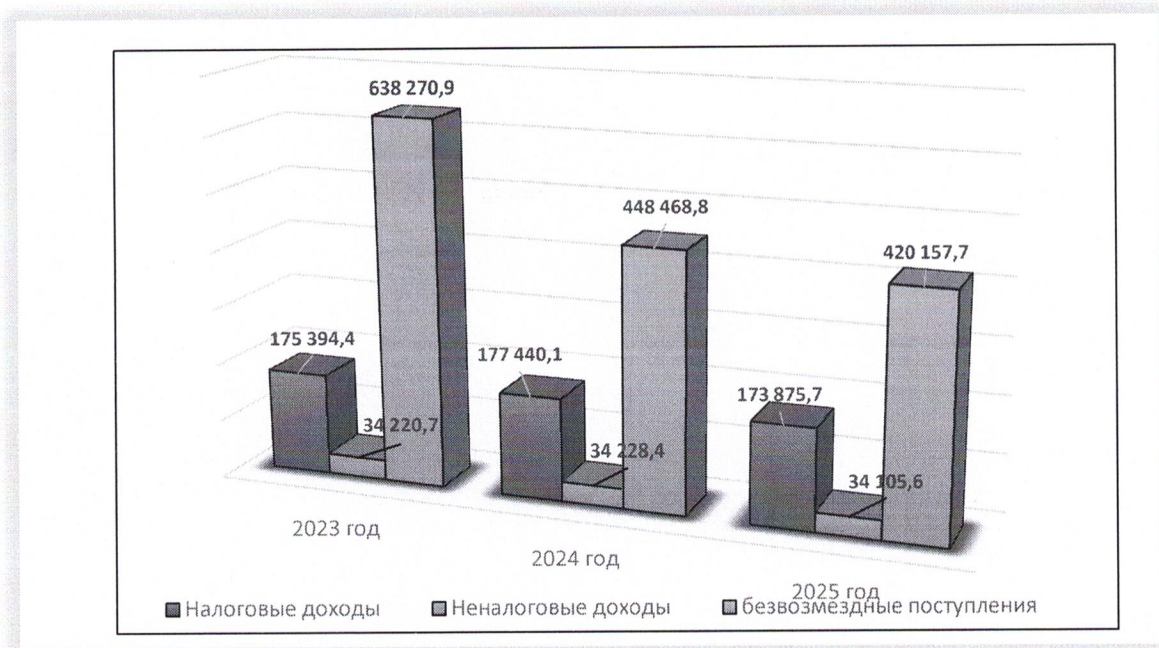
Таблица № 2, тыс.руб.

Наименование показателя	Отчет 2021 год	Утверждено на 2022 год (РСД от 20.09.2022 № 49-4236)	Оценка поступлений 2022 год	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
1	2	3	4	5	6	7
Доходы, в том числе:	1 102 815,7	1 388 816,7	1 451 743,2	847 886,0	660 137,3	628 139,0
Налоговые доходы	168 126,8	170 876,4	171 191,5	175 394,4	177 440,1	173 875,7
Неналоговые доходы	35 235,2	36 914,5	37 854,7	34 220,7	34 228,4	34 105,6
Безвозмездные поступления	899 453,7	1 181 025,8	1 242 697,0	638 270,9	448 468,8	420 157,7
<i>Изменение к уровню предыдущего года</i>				-41,6%	-22,1%	-4,8%

Проектом решения о бюджете общий объем доходов бюджета спрогнозирован:

- на 2023 год – 847 886,0 тыс.руб. или на 41,6% ниже к оценке ожидаемого исполнения доходов за 2022 год;
- на 2024 год – 660 137,3 тыс.руб. или на 22,1 % меньше к прогнозу 2023 года;
- на 2025 год – 628 139,0 тыс.руб. или на 4,8% меньше к прогнозу 2024 года.

Структура поступления доходов на 2023-2025 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 2023 году она составит 75,3%, в 2024 году – 68,0%, в 2025 году – 66,9%, что говорит о высокой зависимости бюджета ЗАТО город Заозерск от бюджетов других уровней.

Налоговые доходы

На 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов налоговые доходы прогнозируются к поступлению в объемах, представленных в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка поступлений 2022 год	Прогноз поступлений 2023 год	Темп роста к 2022 году, %	Прогноз поступлений 2024 год	Прогноз поступлений 2025 год
Налоговые доходы, всего	171 191,5	175 394,4	+2,5	177 440,1	173 875,7
Налог на доходы физических лиц	162 403,0	165 689,7	+2,0	167 579,9	164 470,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	4 780,5	5 066,7	+6,0	5 121,4	5 121,4
Налог на совокупный доход	1 888,0	2 382,8	+26,2	2 477,3	2 572,0
Налог на имущество физических лиц	150,00	145,1	-3,3	145,2	145,4
Земельный налог	720,00	720,0	0,00	720,7	165,0
Государственная пошлина	1 250,00	1 390,1	+11,2	1 395,6	1 401,2

Относительно оценки ожидаемого исполнения 2022 года отмечается увеличение поступлений в бюджет ЗАТО город Заозерск налоговых доходов на сумму 4 202,9 тыс.руб. или на 2,5%.

Неналоговые доходы

На 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов неналоговые доходы прогнозируются к поступлению в объемах, представленных в таблице № 4.

Таблица № 4, тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка поступлений 2022 год	Прогноз поступлений 2023 год	Темп роста к 2022 году, %	Прогноз поступлений 2024 год	Прогноз поступлений 2025 год
Неналоговые доходы, всего	37 854,7	34 220,7	-9,6	34 228,4	34 105,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	29 990,0	32 093,8	+7,0	32 101,5	31 978,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	297,0	160,0	-46,1	160,0	160,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 521,6	1 305,2	-71,1	1 305,2	1 305,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	100,0	+100,0	100,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 958,4	561,7	-81,0	561,7	561,7
Прочие неналоговые доходы	87,7	0,0	-100,0	0,00	0,00

Относительно оценки ожидаемого исполнения 2022 года объем неналоговых доходов в 2023 году спрогнозирован с уменьшением на 9,6 % и составит 34 220,7 тыс.руб. На плановый период 2024-2025 годы поступление неналоговых доходов прогнозируется в объеме 34 228,4 тыс.руб. и 34 105,6 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а также в соответствии с принятыми нормативно-правовыми актами, определяющими объемы поступлений.

Динамика безвозмездных поступлений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена в таблице № 5.

Таблица № 5, тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка поступлений 2022 год	Прогноз поступлений 2023 год	Темп роста к 2022 году, %	Прогноз поступлений 2024 год	Прогноз поступлений 2025 год
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 242 697,1	638 270,9	-48,6	448 468,8	420 157,7
Дотации	290 314,8	264 269,6	-9,0	249 746,7	211 239,2
Субсидии	648 551,2	251 361,5	-61,2	65 834,1	67 256,4
Субвенции	125 033,3	122 639,8	- 1,9	132 888,0	141 662,1
Иные межбюджетные трансферты	178 797,8	0,00	- 100,0	0,00	0,00

Относительно ожидаемого исполнения в 2022 году уменьшение общего объема безвозмездных поступлений в 2023 году составит 604 426,2 тыс.руб. или 48,6%.

В 2024 году объем безвозмездных поступлений уменьшится относительно 2023 года на 29,7 % и составит 448 468,8 тыс.руб.

В 2025 году прогнозируется поступление безвозмездных поступлений в объеме 420 157,7 тыс.руб. или на 6,3% меньше, чем в 2024 году.

4. Анализ расходной части проекта решения о бюджете

Проектом решения о бюджете на очередной 2023 год предусматривается общий объем расходов бюджета ЗАТО город Заозерск в размере 857 430,1 тыс. руб., что на 618 555,6 тыс. руб. (на 41,9%) меньше расходов, утвержденных решением о бюджете на 2022 год.

На плановый период 2024 и 2025 годов общий объем расходов предусматривается в объеме 662 022,8 тыс.руб. и 629 671,5 тыс.руб. соответственно.

В соответствии с положениями статьи 172 БК РФ, пункта 2 подраздела 18 Положения о бюджетном процессе, проект решения сформирован в программной структуре расходов на основе 12 муниципальных программ.

Показатели общего объема расходной части бюджета в 2021-2025 годах представлены в таблице № 6.

Таблица № 6, тыс.руб.

Наименование	2021 год исполнено	2022 год утверждено (РСД от 20.09.2022 № 49-4236)	2023 год	2024 год	2025 год
Расходы всего:	1 091 904,9	1 414 314,4	857 430,1	662 022,8	629 671,5
в том числе:					
муниципальные программы	1 052 182,4	1 396 228,2	837 022,5	631 230,4	590 618,9
непрограммные	39 722,5	18 086,2	20 407,6	19 209,9	18 015,0

мероприятия						
условно утверждаемые расходы		x	x	x	11 582,5	21 037,6
Изменение к уровню предыдущего года				-39,4%	-22,8%	-4,9%

Динамика объема расходов за 2021-2025 годы представлена на диаграмме № 3.

Диаграмма № 3, тыс.руб.



Снижение расходов в абсолютных и относительных значениях по отношению к показателю предыдущего года составит в 2023 году – 556 884,3 тыс.руб. или 39,4%.

В 2024 году объем расходов по отношению к показателю 2023 года уменьшится на 195 407,3 тыс.руб. или на 22,8%.

В 2025 году объем расходов по отношению к показателю 2024 года уменьшится на 32 351,3 тыс.руб. или на 4,9%.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 2,2.1 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 3,3.1 к проекту решения о бюджете);

- по ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 4,4.1 к проекту решения о бюджете)

- на реализацию муниципальных программ ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 5,5.1 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.

Раз дел	Наименование	Сумма			Отклонение от 2022 года		Плановый период	
		2021 исполнено	2022 утверждено (РСД от 20.09.2022 № 49-4236)	2023 прогноз	сумма	%	2024 прогноз	2025 прогноз
01	Общегосударственные вопросы	112 415,6	133 771,4	131 254,0	- 2 517,4	- 1,9	122 981,4	121 031,9
02	Национальная оборона	496,7	513,1	625,3	+ 112,2	+ 21,9	654,6	678,6
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	25 721,1	32 488,8	27 726,7	- 4 762,1	- 14,7	26 499,0	25 867,4
04	Национальная экономика	143 151,9	52 700,2	51 581,7	- 1 118,5	- 2,1	51 709,9	53 231,5
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	266 811,5	354 022,3	115 113,2	- 238 909,1	- 67,5	95 639,3	63 772,5
06	Охрана окружающей среды	523,3	200 698,5	192 139,2	- 8 559,3	- 4,8	3 356,2	160,0
07	Образование	386 945,3	246 443,1	259 655,6	+ 13 212,5	+ 5,4	253 528,0	250 973,7
08	Культура, кинематография	38 387,4	63 698,0	52 478,7	- 11 219,3	- 17,6	37 450,5	34 975,5
10	Социальная политика	16 331,8	20 949,7	18 504,4	- 2 445,3	- 11,7	19 433,2	19 069,9
11	Физическая культура и спорт	97 595,2	303 700,9	4 140,8	- 299 560,1	- 98,6	34 987,6	34 672,1
12	Средства массовой информации	3 503,0	5 310,5	4 200,0	- 1 110,5	- 20,9	4 200,0	4 200,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	22,1	17,9	10,5	- 7,4	-41,3	0,6	0,8
	Условно утверждаемые расходы	x	x	x	x	x	11 582,5	21 037,6
	ИТОГО	1 091 904,9	1 414 314,4	857 430,1	-556 884,3	-39,4	662 022,8	629 671,5

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

Таблица 8, тыс.руб.

Наименование ГРБС	2022 год утверждено (РСД от 20.09.2022 № 49-4236)	2023 год Прогноз		2024 Прогноз	2025 Прогноз
		сумма	Отклонение (гр.4- гр.3)		
1	3	4	5	6	7
Администрация закрытого административно-территориального образования город Заозерск	791 308,5	515 848,4	- 275 460,1	300 673,3	265 844,5

Мурманской области					
Совет депутатов закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области	11 194,9	13 274,0	+ 2 079,1	12 464,0	10 831,3
Контрольно-счетная комиссия закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области	3 763,3	4 138,0	+374,7	3 597,2	3 597,2
Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск	0,2	0,00	- 0,2	0,00	0,00
Муниципальное казенное учреждение «Управление образования ЗАТО город Заозерск»	608 013,4	324 169,7	-283 843,7	333 705,7	328 360,9
Управление экономики и финансов Администрации ЗАТО город Заозерск	34,1	0,00	- 34,1	0,00	0,00
ИТОГО	1 414 314,4	857 430,1	- 556 884,3	650 440,2	608 633,9

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 2022 года		Плановый период	
	Исполнено 2021 год	Утверждено на 2022 год (РСД от 20.09.2022 № 49-4236)	Проект 2023 год	Сумма	%	2024 год	2025 год
Муниципальная программа «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018 - 2025 годы»	536 769,9	631 719,7	331 387,8	- 300 331,9	- 47,5	342 157,6	336 952,5
Муниципальная программа ЗАТО города Заозерска Мурманской области «Охрана окружающей среды».	523,3	200 698,6	192 139,2	- 8 559,4	- 4,3	3 356,2	160,0
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО город Заозерск Мурманской области».	999,4	2 206,6	500,0	- 1 706,6	-77,3	0,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО город Заозерск Мурманской области».	0,0	5,00	5,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Эффективное управление муниципальными	10 710,6	20 575,7	19 386,5	-1 189,2	- 5,8	17 249,3	16 831,6

финансами ЗАТО город Заозерск Мурманской области».								
Муниципальная программа «Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории ЗАТО город Заозерск Мурманской области».	95 876,7	30 531,5	0,0	- 30 531,5	- 100,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Повышение информационной открытости органов местного самоуправления».	3 503,0	5 310,5	4 200,0	- 1 110,5	-20,9	4 200,0	4 200,0	4 200,0
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно- транспортного травматизма в ЗАТО город Заозерск Мурманской области».	0,0	239,9	0,0	- 239,9	-100,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО город Заозерск Мурманской области».	87 102,0	98 761,1	94 634,6	- 4 126,5	- 4,2	89 755,1	89 120,5	89 120,5
Муниципальная программа «Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО город Заозерск».	1 392,9	1 729,9	1 560,5	- 169,4	- 9,8	1 410,5	1 257,5	1 257,5
Муниципальная программа «Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО город Заозерск Мурманской области».	264 640,8	229 270,9	165 176,6	- 64 094,3	- 28,0	147 316,0	116 970,8	116 970,8
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».	24 197,1	30 787,7	26 702,3	- 4 085,4	- 13,3	25 785,7	25 126,0	25 126,0
Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и	400,0	52,9	350,0	+297,1	+561,6	0,00	0,00	0,00

обеспечение общественной безопасности в ЗАТО город Заозерск Мурманской области».							
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО город Заозерск Мурманской области».	12,0	12,00	0,0	-12,00	-100,0	0,00	0,00
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск Мурманской области».	26 054,7	144.326,2	980,0	- 143 346,2	- 99,3	0,00	0,00
ИТОГО	1 052 182,4	1 396 228,2	837 022,5	- 559 205,7	-40,1	631 230,4	590 618,9

Непрограммная деятельность

Расходы бюджета ЗАТО город Заозерск по непрограммной деятельности в 2023 году составят 20 407,6 тыс.руб., на 2024 год – 19 209,9 тыс.руб., на 2025 год – 18 015,0 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.

5. Условно утверждаемые расходы

В соответствии пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и подпунктом 6 пункта 2 подраздела 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 2024 год в объеме 11 582,5 тыс. руб., на 2025 год - 21 037,6 тыс. руб., что соответствует уровню, установленному пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, подраздела 28 Положения о бюджетном процессе.

Информация представлена в таблице № 10.

Таблица № 10, тыс.руб.

Наименование	2024 год	2025 год
Расходы всего	662 022,8	629 671,5
Расходы местного бюджета (без учета целевых средств из областного бюджета)	451 718,2	399 715,4
Условно утверждаемые расходы	11 582,5	21 037,6
<i>Удельный вес от общего объема расходов без учета целевых средств из областного бюджета, %</i>	2,5	5,0

6. 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 2024 года в сумме 10 546,6 тыс.руб.; на 1 января 2025 года в сумме 9 932,6 тыс.руб.; на 1 января 2026 года – 9 114,0 тыс.руб.

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

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

Статьей 17 проекта решения о бюджете установлен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в сумме 10,5 тыс.руб. на 2023 год, в сумме 0,6 тыс.руб. на 2024 год и 0,8 тыс.руб. на 2025 год.

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

Предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

7. Источники финансирования дефицита бюджета на очередной год и плановый период

Предлагаемые к утверждению источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 БК РФ для местных бюджетов.

Дефицит местного бюджета на 2023 год предусмотрен проектом решения о бюджете в сумме 9 544,1 тыс. руб. или 4,5% от общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета.

На плановый период дефицит местного бюджета спрогнозирован в следующих объемах:

- на 2024 год – 1 885,5 тыс. руб. (0,9% от суммы доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений);

- на 2025 год – 1 532,5 тыс. рублей (0,7% 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 БК РФ.

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2023 году предусмотрены изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 9 544,1 тыс.руб., привлечение кредитов кредитных организаций в сумме 9 114,0 тыс.руб. и погашение бюджетных кредитов в сумме 9 114,0 тыс.руб.

Источниками финансирования бюджета на 2024 год предусмотрены изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 2 499,5 тыс.руб. и погашение бюджетных кредитов в сумме 614,0 тыс.руб.

Источниками финансирования бюджета на 2025 год предусмотрены изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 2 351,1 тыс.руб. и погашение бюджетных кредитов в сумме 818,6 тыс.руб.

8. Выводы

1. Проект решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов внесен Администрацией ЗАТО город Заозерск на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск в сроки, установленные подразделом 30 Положения о бюджетном процессе.

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

3. Состав показателей (параметров и характеристик) бюджета, предложенных к утверждению проекта решения, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ, пункту 2 подраздела 28 Положения о бюджетном процессе.

4. В соответствии с положениями статьи 172 БК РФ, пункта 2 подраздела 18 Положения о бюджетном процессе, проект решения сформирован в программной структуре расходов на основе 12 муниципальных программ.

5. Проектом решения о бюджете общий объем доходов бюджета на 2023 год спрогнозирован в объеме 857 430,1 тыс.руб., что на 41,6% ниже уровня ожидаемой оценки исполнения бюджета по доходам за 2022 год. В плановом периоде доходы по отношению к предшествующему году спрогнозированы со снижением: в 2024 году на 22,1% (660 137,3 тыс.руб.) и в 2025 году на 4,8% (628 139,0 тыс.руб.).

6. Общая сумма расходов, предусмотренная проектом решения о бюджете, в 2023 году составляет 857 430,1 тыс.руб., что ниже показателя предыдущего года на 39,4%. В плановом периоде объем расходов по отношению к предыдущему году предлагается к утверждению с уменьшением на 22,8% в 2024 году (662 022,8 тыс.руб.) и на 4,9% в 2025 году (629 671,5 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 БК РФ.

8. Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 БК РФ для местных бюджетов.

Размер дефицита бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составит: на 2023 год - 9 544,1 тыс.руб.; на 2024 год - 1 885,5 тыс.руб.; на 2025 год - 1 532,5 тыс.руб.

Плановый размер дефицита бюджета на 2023-2025 годы не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

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 БК РФ.

Структура муниципального долга соответствует положениям статьи 100 БК РФ.

Предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

9. Предложения

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО г.Заозерск считает возможным принять к рассмотрению Советом депутатов ЗАТО город Заозерск проект решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в первом чтении.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии ЗАТО г.Заозерск

Ю.Н. Шарова

Инспектор Контрольно-счетной
Комиссии ЗАТО г.Заозерск

К.А. Ефанова