



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

(Контрольно-счетная комиссия ЗАТО г. Заозерск)

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
ЗАТО г. Заозерск
«13» июля 2023 г.
Ю.Н. Шарова



ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 11

на проект решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск
«О внесении изменений в решение Совета депутатов
ЗАТО город Заозерск от 13.12.2022 № 54-4277
«О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области
на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»
(в редакции от 20.06.2023 № 64-4334)

13 июля 2023 года

город Заозерск

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в ЗАТО город Заозерск, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск» от 22.02.2022 № 42-4181 по материалам, направленным Главой ЗАТО Заозерск (исх. № 3263/01-25 от 06.07.2023).

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

Проектом решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск вносятся изменения в решение Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

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

Проектом решения о бюджете предлагается внесение изменений в решение о бюджете:

1. Утвердить основные характеристики бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2023 год:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 904 991,3 тыс. руб.;
- общий объем расходов бюджета в сумме 1 313 219,2 тыс. руб.;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года в сумме 19 966,6 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 руб.;
- дефицит местного бюджета в сумме 408 227,9 тыс. руб.

Изменения основных характеристик бюджета на 2023 год представлены в таблице 1.

Таблица 1, тыс.руб.

Основные характеристики бюджета	Решение о бюджете от 13.12.2022 № 54-4277 на 2023 год (в редакции РСД от 20.06.2023 № 64-4334)	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год	Отклонение	
			Сумма, (гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Доход	904 991,3	904 991,3	0,00	0,0
Расход	947 012,8	1 313 219,2	+366 206,4	+38,7
- Дефицит/ + профицит	-42 021,5	- 408 227,9	+366 206,4	+871,5
Верхний предел муниципального внутреннего долга	19 966,6	19 966,6	0,00	0,0

На плановый период 2024 и 2025 годов основные характеристики бюджета ЗАТО город Заозерск не изменяются.

2. Изложить в новой редакции приложения к Проекту решения:

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 2023 год»;

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 2023 год»;

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 2023 год»;

Приложение № 5 «Распределение бюджетных ассигнований местного бюджета на реализацию муниципальных программ ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2023 год»;

Приложение № 6 «Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск в 2023 году».

**Изменения доходной части бюджета
ЗАТО город Заозерск Мурманской области**

Общий объем доходов местного бюджета ЗАТО город Заозерск на 2023 год предлагается к утверждению без изменений в сумме 904 991,3 тыс. руб.

**Изменения расходной части бюджета
ЗАТО город Заозерск Мурманской области**

Проектом решения о бюджете ЗАТО город вносятся изменения в расходную часть бюджета на 2023 год.

Общий объем расходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2023 год увеличен на 366 206,4 тыс. руб. и составит 1 313 219,2 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке внесение изменений в расходную часть бюджета на 2023 год связано с поступлением 07.02.2023 в адрес Администрации ЗАТО город Заозерск требований Управления Федеральной службы судебных приставов по Мурманской области ОСП ЗАТО г.

Заозерск Управления Федеральной службы судебных приставов по МО, а также требований исполнительных листов по решениям Арбитражного суда по включению в бюджет ЗАТО город Заозерск сумм задолженности перед АО «Ремонтно-эксплуатационное управление», ФГБУ «ЦЖКУ» и АО «ГУ ЖКХ».

Изменение расходной части бюджета ЗАТО город Заозерск на 2023 год по разделам бюджетной классификации представлено в таблице № 2.

Таблица № 2, тыс.руб.

Раздел	Наименование	Решение о бюджете от 13.12.2022 № 54-4277 на 2023 год (в редакции РСД от 20.06.2023 № 64-4334)	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год	Отклонение	
				сумма	%
1	2	3	4	5	6
	ВСЕГО РАСХОДОВ	947 012,8	1 313 219,2	+366 206,4	+38,7
01	Общегосударственные вопросы	130 752,6	130 752,6	0,0	0,0
02	Национальная оборона	641,8	641,8	0,0	0,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	28 291,9	28 291,9	0,0	0,0
04	Национальная экономика	55 782,3	55 782,3	0,0	0,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	170 233,6	536 440,0	+366 206,4	+215,1
06	Охрана окружающей среды	194 032,7	194 032,7	0,0	0,0
07	Образование	283 236,9	283 236,9	0,0	0,0
08	Культура, кинематография	53 110,8	53 110,8	0,0	0,0
10	Социальная политика	18 489,4	18 489,4	0,0	0,0
11	Физическая культура и спорт	8 225,1	8 225,1	0,0	0,0
12	Средства массовой информации	4 200,0	4 200,0	0,0	0,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	15,7	15,7	0,0	0,0

В структуре функциональной классификации расходов бюджета общие объемы ассигнований на 2023 год предлагаются к изменениям по разделу бюджетной классификации 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» со значительным увеличением в абсолютном значении на 366 206,4 тыс.руб. или на 215,1%.

По остальным разделам бюджетной классификации показатели не изменяются.

Изменения бюджетных ассигнований согласно представленному проекту бюджета по ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2023 год представлены в таблице № 3.

Показатели	Решение о бюджете от 13.12.2022 № 54-4277 на 2023 год (в редакции РСД от 20.06.2023 № 64-4334)	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год	Отклонение	
			сумма	%
1	2	3	4	5
Администрация закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области	581 528,4	947 734,8	+366 206,4	+63,0
Совет депутатов закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области	13 274,0	13 274,0	0,00	0,0
Контрольно-счетная комиссия закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области	4 138,0	4 138,0	0,00	0,0
Муниципальное казенное учреждение «Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск»	348 072,4	348 072,4	0,0	0,0
ИТОГО	947 012,8	1 313 219,2	+366 206,4	+38,7

Анализ изменения объема расходов бюджета по ведомственной классификации расходов бюджета ЗАТО город Заозерск показывает, что проектом решения о бюджете на 2023 год общие объемы бюджетных ассигнований изменены по одному Главному распорядителю бюджетных средств: Администрация закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области. Общий объем ассигнований увеличен на 366 206,4 тыс.руб. или на 63,0%. Значительное увеличение связано с направлением средств на уменьшение задолженности перед ресурсоснабжающими организациями по пустующему муниципальному жилищному фонду.

Муниципальные программы

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 2023 год на реализацию муниципальных программ, в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается к утверждению со следующими характеристиками, представленными в таблице № 4:

Таблица № 4, тыс.руб.

Наименование муниципальной программы, основных мероприятий	Решение о бюджете от 13.12.2022 № 54-4277 на 2023 год (в редакции РСД от 20.06.2023 № 64-4334)	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год	Отклонение	
			сумма	%
<i>Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018 -2024 годы»</i>	359 685,5	359 685,5	0,0	0,0

Подпрограмма 1 «Модернизация системы образования и культуры ЗАТО город Заозерск через эффективное выполнение муниципальных функций, услуг, работ»	339 262,3	339 262,3	0,0	0,0
Подпрограмма 2 «Формирование здорового образа жизни и организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков»	1 751,3	1 751,3	0,0	0,0
Подпрограмма 3 «Комплексная безопасность образовательных организаций и учреждений культуры ЗАТО город Заозерск»	3 129,3	3 129,3	0,0	0,0
Подпрограмма 4 «Развитие культуры и сохранение историко-культурных объектов в ЗАТО город Заозерск»	7 317,5	7 317,5	0,0	0,0
Подпрограмма 5 «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО город Заозерск»	8 225,1	8 225,1	0,0	0,0
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2024 годы.	194 032,8	194 032,8	0,0	0,0
Основное мероприятие 1: Ликвидация несанкционированных свалок	160,0	160,0	0,0	0,0
Основное мероприятие 2: Мероприятия по сбору и утилизации: - ртутьсодержащих отходов; - аккумуляторов (никель-кадмиевых, никель-металлгидридных, литий-ионных, литий-полимерных, литиевых-тионилхлоридных)	80,0	80,0	0,0	0,0
Основное мероприятие 4: Рекультивация санкционированной свалки на территории ЗАТО город Заозерск	1 243,3	1 243,3	0,0	0,0
Основное мероприятие 4: Санкционированная свалка на территории ЗАТО город Заозерск	191 584,5	191 584,5	0,0	0,0
Основное мероприятие 5: Иные мероприятия в области охраны окружающей среды	965,0	965,0	0,0	0,0
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2018-2024 годы.	500,0	500,0	0,0	0,0
Основное мероприятие 1. Установка индивидуальных приборов учета потребления энергоресурсов в муниципальном жилищном фонде	500,0	500,0	0,0	0,0
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2014-2024 годы.	5,0	5,0	0,0	0,0
Основное мероприятие 1. Организация и проведение мероприятий по вопросам предпринимательской деятельности	5,0	5,0	0,0	0,0
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области «Эффективное управление муниципальными финансами ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2014-2024.	18 939,1	18 939,1	0,0	0,0
Основное мероприятие 1. Оптимизация функций муниципального управления и повышения эффективности их обеспечения	781,0	781,0	0,0	0,0
Основное мероприятие 2. Обеспечение муниципальных функций, направленных на повышение качества управления муниципальными финансами	18 158,1	18 158,1	0,0	0,0
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области «Капитальный и текущий ремонт многоквартирных домов, расположенных на территории ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2014-2024.	600,0	600,0	0,0	0,0
Основное мероприятие 3. Выборочный капитальный ремонт квартир в муниципальном жилищном фонде	600,0	600,0	0,0	0,0
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области «Повышение информационной открытости деятельности органов местного самоуправления» на 2014-2024 годы.	4 200,0	4 200,0	0,0	0,0
Основное мероприятие 1. Обнародование через муниципальное средство массовой информации нормативно-правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО города Заозерска	4 200,0	4 200,0	0,0	0,0

Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Эффективное управление в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2015-2024 годы.	94 601,6	94 601,6	0,0	0,0
Подпрограмма 1 «Обеспечение деятельности Администрации ЗАТО город Заозерск»	31 177,5	31 177,5	0,0	0,0
Подпрограмма 2 «Осуществление муниципальных функций, направленных на повышение эффективности управления муниципальным имуществом»	14 650,2	14 650,2	0,0	0,0
Подпрограмма 3 «Материально-техническое и информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск»	48 667,7	48 667,7	0,0	0,0
Подпрограмма 4. «Снижение административных барьеров, повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг»	106,2	106,2	0,0	0,0
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области «Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2015-2024 годы.	1 695,5	1 695,5	0,0	0,0
Подпрограмма 1 «Доступная среда в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области»	285,0	285,0	0,0	0,0
Подпрограмма 2 «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО города Заозерска Мурманской области»	1 410,5	1 410,5	0,0	0,0
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области «Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2015-2024 годы.	187 860,5	554 066,9	+366 206,4	+194,9
Основное мероприятие 1. Повышение уровня благоустроенности территории ЗАТО город Заозерск	46 163,1	46 163,1	0,0	0,0
Основное мероприятие 3. Уменьшение задолженности перед ресурсоснабжающими организациями по пустующему муниципальному жилищному фонду	18 945,2	385 151,6	+366 206,4	+1933,0
Основное мероприятие 4. Обеспечение функций, направленных на повышение качества предоставления услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства	44 724,1	44 724,1	0,0	0,0
Основное мероприятие 5. Оплата взносов на капитальный ремонт общего имущества за муниципальные помещения в многоквартирных домах ЗАТО город Заозерск	23 475,5	23 475,5	0,0	0,0
Основное мероприятие 6. Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в ЗАТО город Заозерск.	54 552,6	54 552,6	0,0	0,0
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области «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.	27 267,4	27 267,4	0,0	0,0
Основное мероприятие 1 Защита от чрезвычайных ситуаций	27 267,4	27 267,4	0,0	0,0
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2015-2024 годы.	350,0	350,0	0,0	0,0
Основное мероприятие 2. Обеспечение общественной безопасности (проведение мероприятий по внедрению и развитию АПК «Безопасный город» на территории ЗАТО г.Заозерск)	350,0	350,0	0,0	0,0
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области «Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2017, 2018-2024 годы»	36 862,7	36 862,7	0,0	0,0
Основное мероприятие 1. Повышение уровня благоустройства дворовых территорий ЗАТО город Заозерск	500,0	500,0	0,0	0,0
Подпрограмма 1 «Благоустройство дворовых территорий ЗАТО город Заозерск»	11 707,3	11 707,3	0,0	0,0

Подпрограмма 2 «Благоустройство муниципальных территорий общего пользования»	20 153,4	20 153,4	0,0	0,0
Подпрограмма 3 «Реализация проектов местных инициатив граждан в муниципальном образовании ЗАТО город Заозерск»	4 502,0	4 502,0	0,0	0,0
ИТОГО	926 600,1	1 292 806,5	+366 206,4	+39,5

Анализ изменений объемов расходов бюджета на 2023 год в разрезе муниципальных программ показывает значительные изменения планируемых объемов финансирования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2015-2024 годы на 366 206,4 тыс.руб. или на 1933,0%;

Объем средств непрограммной деятельности предлагается к утверждению в объеме 20 412,7 тыс. руб.

Дефицит бюджета и источники финансирования

В результате предложенных корректировок расходной части бюджета ЗАТО город Заозерск дефицит местного бюджета на 2023 год сложится в размере 408 227,9 тыс. руб. или 190,9% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, **что является нарушением статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

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.

Выводы

1. Проект решения о бюджете «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО город от 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» сформирован с нарушением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

3. В нарушение статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджет ЗАТО город Заозерск, предлагаемый к утверждению, не сбалансирован. Привлечение нереальных остатков средств в качестве источников финансирования дефицита бюджета приведет к образованию просроченной кредиторской задолженности.

4. В соответствии с пунктом 2 статьи 83 Бюджетного кодекса Российской Федерации увеличение бюджетных ассигнований на исполнение существующих видов расходных обязательств может осуществляться в текущем финансовом году после внесения соответствующих изменений в решение о бюджете при наличии соответствующих источников дополнительных поступлений в бюджет и (или) при сокращении бюджетных ассигнований по отдельным статьям расходов бюджета.

Предложения

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск предлагает Совету депутатов ЗАТО город Заозерск учесть настоящее заключение при рассмотрении проекта решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО город от 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Ответственный исполнитель:
Инспектор



К.А. Ефанова