**Информация**

**о результатах экспертизы проекта решения Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Печенгского муниципального округа от 24.12.2021 № 258 «О бюджете округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

**Основание для проведения экспертизы:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- решение Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области от 23.10.2020 № 41 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Печенгском муниципальном округе Мурманской области» (далее - решение о бюджетном процессе);

- решение Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области от 25.12.2020 № 83 «О переименовании Контрольно-счетной палаты муниципального образования Печенгский район Мурманской области и об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Печенгского муниципального округа Мурманской области».

**Цель проведения экспертизы:** определение обоснованности изменений, вносимых в решение Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области от 24.12.2021 № 258 « «О бюджете округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о бюджете).

**Предмет экспертизы:** проект решения Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Печенгского муниципального округа от 24.12.2021 № 258 «О бюджете округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения), материалы и документы, подготовленные администрацией Печенгского муниципального округа.

Проектом решения вносятся изменения в решение Совета депутатов Печенгского муниципального округа от 24.12.2021 № 258 «О бюджете округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о бюджете).

В соответствии с пунктом 1 проекта решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета Печенгского муниципального округа (далее – бюджет округа, бюджет) в части общего объема доходов, расходов, верхнего предела муниципального внутреннего долга, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям и дефицита бюджета округа на 2022 год и верхнего предела муниципального внутреннего долга, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям на плановый период 2023 и 2024 годов.

Изменения основных параметров бюджета округа на 2022 год представлены в таблице 1:

таблица 1, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики** | **Утверждено решением о бюджете**  | **Проект решения** | **Отклонения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **на 2022 год** |
| Доходы | 3 205 092,5 | 3 385 603,1 | 180 510,6 | 5,6% |
| Расходы | 3 344 904,0 | 3 499 090,1 | 154 186,1 | 4,6% |
| Дефицит(-)/профицит(+) | -139 811,5 | -113 487,0 | 26 324,5 | -18,8% |
| Верхний предел муниципального долга | 193 235,0 | 166 910,0 | -26 325,0 | -13,6% |
| Верхний предел долга по муниципальным гарантиям | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |

# **Доходы.**

Прогнозируемые доходы бюджета округа на 2022 год проектом решения увеличены на 180 510,6 тыс. рублей или 5,6% в результате увеличения неналоговых и неналоговых доходов на 97 419,0 тыс. рублей или 11,2% и безвозмездных поступлений на 83 091,6 тыс. рублей или 3,6% и составили 3 385 603,1 тыс. рублей, что представлено в таблице 2:

 таблица 2 , тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете** | **Проект решения**  | **Отклонения** |
|
| **1.** | **ДОХОДЫ,** в том числе: | ***3 205 092,5*** | ***3 385 603,1*** | ***180 510,6*** | ***5,6%*** |
| **1.1** | **Налоговые и неналоговые доходы** | **872 354,0** | **969 773,0** | ***97 419,0*** | ***11,2%*** |
|  | **Налоговые доходы**  | **707 721,2** | **767 026,8** | ***59 305,6*** | ***8,4%*** |
|   | налог на доходы физических лиц | 643 303,8 | 643 303,8 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| налоги на реализуемые товары (работы, услуги) | 14 434,0 | 14 434,0 | ***0,0*** | ***0,00%*** |
| налоги на совокупный доход | 31 775,4 | 90 300,0 | ***58 524,6*** | ***в 1,8 раза*** |
| налоги на имущество | 11 970,0 | 11 589,0 | ***-381,0*** | ***-3,2%*** |
| государственная пошлина | 6 238,0 | 7 400,0 | ***1 162,0*** | ***18,6%*** |
|  | **Неналоговые доходы** | **164 632,8** | **202 746,2** | ***38 113,4*** | ***23,2%*** |
|   | доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности  | 143 343,3 | 151 308,7 | ***7 965,4*** | ***5,6%*** |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 13 545,5 | 30 000,0 | ***16 454,5*** | ***121,5%*** |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1 900,0 | 8 112,7 | ***6 212,7*** | ***327,0%*** |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5 190,0 | 10 260,8 | ***5 070,8*** | ***97,7%*** |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 300,0 | 2 500,0 | ***2 200,0*** | ***733,3%*** |
| прочие неналоговые доходы | 354,0 | 564,0 | ***210,0*** | ***-*** |
| **1.2** | **Безвозмездные поступления** | **2 332 738,5** | **2 415 830,0** | ***83 091,6*** | ***3,6%*** |
|   | безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе: | **2 332 738,5** | **2 411 374,9** | ***78 636,4*** | ***3,4%*** |
|   | дотации | 323 730,2 | 343 805,6 | ***20 075,4*** | ***6,2%*** |
| субсидии | 1 073 102,2 | 1 126 588,5 | ***53 486,4*** | ***5,0%*** |
| субвенции | 878 867,7 | 880 156,4 | ***1 288,7*** | ***0,15%*** |
| иные межбюджетные трансферты | 57 038,4 | 60 824,4 | ***3 786,0*** | ***6,6%*** |
| безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,0 | 4 455,1 | ***4 455,1*** | ***-*** |

Изменение размера налоговых и неналоговых доходов бюджета округа в 2022 году осуществлено в части:

- увеличения налоговых доходов на 59 305,6 тыс. рублей или 8,4%;

- увеличение в целом неналоговых доходов бюджета округа в 2022 году на 38 113,4 тыс. рублей или 23,2%.

Изменение размера безвозмездных поступлений в 2022 году осуществлено в части:

 - увеличения дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 20 075,4 тыс. рублей или 6,2%;

- увеличения размера субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) поступления безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ) на общую сумму 53 486,4 тыс. рублей или 5,0%, а именно:

увеличения размера субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов на 10 925,0 тыс. рублей или 19,7%;

увеличения размера субсидии на подготовку к отопительному периоду на 82 451,1 тыс. рублей или в 5,6 раза;

увеличения размера субсидии на открытие спортивных пространств для молодежи в сумме 5 000,0 тыс. рублей;

увеличения размера субсидии на реализацию проектов по поддержке местных инициатив на 565,2 тыс. рублей или 56,0%;

уменьшения размера субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 6 615,7 тыс. рублей или 1,6%;

уменьшения размера субсидии на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором на 38 839,3 тыс. рублей или 27,1%;

- увеличения размера единой субвенции бюджетам муниципальных округов бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 1 288,7 тыс. рублей или 0,2%;

- увеличения размера иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) на 3 786,0 тыс. рублей или 6,0%;

- увеличение прочих безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных округов на 4 455,1 тыс. рублей.

# **Расходы.**

В соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 проекта решения предлагается утвердить общий объем расходов бюджета округа на 2022 год в сумме 3 499 090,1 тыс. рублей, что на 154 186,1 тыс. рублей или 4,6% больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете в размере 3 344 904,0 тыс. рублей.

Наибольшие изменения бюджетных обязательств (в абсолютном выражении), относительно утвержденных решением о бюджете, произведены:

- по разделу 04 «Национальная экономика» - увеличение на 36 910,2 тыс. рублей;

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличение на 107 468,5 тыс. рублей;

- по разделу 08 «Культура и кинематография» - увеличение на 15 021,3 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов бюджета округа по разделам классификации расходов на 2022 год представлен в таблице 3:

таблица 3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **Утверждено решением о бюджете**  | **Проект решения**  | **Изменения** | **Удельный вес в общем объеме расходов** |
| **гр.4-гр.3** | **гр.5/гр.3** | **Решение о бюджете** | **Проект решения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 381 068,0 | 377 257,9 | -3 810,1 | -1,0% | 11,4% | 10,8% |
| 02 | Национальная оборона | 2 052,6 | 2 052,6 | 0,0 | 0,0% | 0,1% | 0,1% |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 16 967,2 | 16 181,4 | -785,8 | -4,6% | 0,5% | 0,5% |
| 04 | Национальная экономика | 122 245,4 | 159 155,6 | 36 910,2 | 30,2% | 3,7% | 4,5% |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 537 690,3 | 645 158,8 | 107 468,5 | 20,0% | 16,1% | 18,4% |
| 06 | Охрана окружающей среды | 1 500,0 | 2 917,2 | 1 417,2 | 94,5% | 0,0% | 0,1% |
| 07 | Образование | 1 636 018,3 | 1 628 162,2 | -7 856,0 | -0,5% | 48,9% | 46,5% |
| 08 | Культура, кинематография | 427 951,7 | 442 973,0 | 15 021,3 | 3,5% | 12,8% | 12,7% |
| 10 | Социальная политика | 92 391,5 | 91 691,5 | -700,0 | -0,8% | 2,8% | 2,6% |
| 11 | Физическая культура и спорт  | 119 756,2 | 126 862,9 | 7 106,7 | 5,9% | 3,6% | 3,6% |
| 12 | Средства массовой информации | 7 043,9 | 6 458,0 | -585,9 | -8,3% | 0,2% | 0,2% |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 219,0 | 219,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
|   | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **3 344 904,0** | **3 499 090,1** | **154 186,1** | **4,6%** | **100,0%** | **100,0%** |

**По разделу 0100 «Общегосударственные расходы»** проект решения предусматривает уменьшение расходов на 3 810,1 тыс. рублей, из них:

- увеличение плановых назначений на обеспечение функций работников Администрации Печенгского муниципального округа в сумме 8,5 тыс. рублей;

- уменьшение размера компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа лицам, работающим в Администрации Печенгского муниципального округа на 71,4 тыс. рублей;

- уменьшение (перераспределение) плановых назначений Резервного фонда непредвиденных расходов в сумме 6 600,6 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на уплату штрафов, неустоек, процентов и иных платежей по исполнительным документам в сумме 324,3 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на организацию и проведение мероприятий в сфере молодежной политики, мероприятий в сфере профилактики наркомании, совершенствование системы работы по профилактике злоупотреблений и правонарушений, проведение мероприятий в сфере культуры, организация и прием делегаций, мероприятий по обеспечению организованного отдыха и оздоровления детей, сохранение и популяризация объектов культурного наследия в сумме 300,0 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на обеспечение деятельности МКУ «Управление по обеспечению деятельности администрации Печенгского муниципального округа» в сумме 10 536,7 тыс. рублей в части закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

- уменьшение плановых назначений на реализацию мероприятия по эффективному функционированию систем муниципального управления в сумме 206,0 тыс. рублей;

- уменьшение расходов на обеспечение деятельности в МБУ «МФЦ» в размере 7 242,1 тыс. рублей;

- уменьшение расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений в сумме 303,8 тыс. рублей (средства областного бюджета - 287,4 тыс. рублей);

- уменьшение расходов на обеспечение деятельности МБУ «ЦБ» в сумме 849,0 тыс. рублей;

- уменьшение расходов на обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия» в сумме 78,2 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на содержание безнадзорных животных, переданных в муниципальную собственность в сумме 81,2 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на расходы по управлению и распоряжению имуществом, составляющим муниципальную казну, в сумме 290,4 тыс. рублей.

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** проект решения предусматривает уменьшение расходов на 785,8 тыс. рублей, из них:

- уменьшение расходов на реализацию мероприятия по предупреждению дорожно - транспортного травматизма в сумме 332,5 тыс. рублей;

- уменьшение расходов на реализацию мероприятия по обеспечению защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечению пожарной безопасности в сумме 453,3 тыс. рублей.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** проект решения предусматривает уменьшение расходов на 36 910,2 тыс. рублей, из них:

- увеличение расходов на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) на 3 786,0 тыс. рублей (средства областного бюджета);

- уменьшение расходов на реализацию мероприятия по обустройству автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 600,0 тыс. рублей;

- уменьшение расходов на обеспечение деятельности МБУ «НДС» в сумме 19 735,8 тыс. рублей;

- увеличение средств Резервного фонда администрации Печенгского муниципального округа в сумме 4 048,7 тыс. рублей;

- уменьшение расходов на обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 35,4 тыс. рублей;

- увеличение расходов на ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, проездов к дворовым территориям, дорожной инфраструктуры, содержание автомобильных дорог в сумме 9 767,4 тыс. рублей;

- увеличение расходов на обеспечение деятельности МБУ «НДС» в сумме 28 196,8 тыс. рублей;

- увеличение расходов на разработку проектной документации по строительству, реконструкции и капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда в сумме 10 925,0 тыс. рублей;

- увеличение расходов на реализацию мероприятия по повышению эффективности использования земельных ресурсов муниципального округа в сумме 557,5 тыс. рублей.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проект решения предусматривает увеличение расходов на 107 468,5 тыс. рублей, из них:

- увеличение плановых назначений на реализацию мероприятия по повышению уровня и качества жизни граждан, нуждающихся в поддержке, в сумме 700,0 тыс. рублей;

- увеличение расходов по уплате штрафов, неустоек, процентов и иных платежей по исполнительным документам в сумме 1 283,4 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на реализацию мероприятия по управлению и распоряжению имуществом, составляющим муниципальную казну, в сумме 400,2 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на проведение ремонта пустующих жилых помещений муниципального жилищного фонда в сумме 3 450,0 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на реализацию мероприятия по обеспечению функционирования жилищно – коммунальной инфраструктуры в сумме 4 950,5 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на реализацию мероприятия по подготовке к отопительному периоду в сумме 86 790,6 тыс. рублей (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области – 82 451,1 тыс. рублей);

- увеличение (перераспределение) плановых назначений Резервного фонда администрации Печенгского муниципального округа в сумме 2 551,9 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на реализацию мероприятия по содержанию мест захоронения в сумме 437,6 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на реализацию мероприятия по строительству объектов муниципальной собственности (новое кладбище) в сумме 6 615,7 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на модернизацию и укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений в сумме 9 000,0 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на реализацию мероприятия по уличному освещению в сумме 11 564,0 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на реализацию мероприятия по благоустройству и озеленению территорий общего пользования в сумме 6 364,9 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на организацию трудоустройства несовершеннолетних граждан в сумме 1 930,4 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на реализацию мероприятия по формированию современной городской среды (общественные территории) в сумме 908,6 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на обеспечение деятельности МБУ «Дорожно-эксплуатационная служба Печенги» в сумме 703,9 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на обеспечение деятельности МБУ «НДС» в сумме 4 704,4 тыс. рублей;

- увеличение уставного фонда МУП «Жилищный сервис» в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

**По разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** проект решения предусматривает увеличение расходов на 1 417,2 тыс. рублей на реализацию мероприятия по улучшению качества окружающей среды в муниципальном округе.

**По разделу 0700 «Образование»** проект решения предусматривает уменьшение расходов на 7 856,0 тыс. рублей, из них:

- увеличение плановых назначений на предоставление дошкольного образования в образовательных учреждениях дошкольного образования в сумме 9 675,4 тыс. рублей;

- уменьшение расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений в сумме 4 736,8 тыс. рублей 9средства областного бюджета – 4 500,0 тыс. рублей);

- увеличение плановых назначений на реализацию Закона Мурманской области «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» в сумме 1 288,7 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на реализацию мероприятий по преобразованию образовательных пространств «Arctic School» в сумме 383,1 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на предоставление общего образования в общеобразовательных учреждениях в сумме 975,5 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на проведение ремонтных работ, разработка ПСД за счет средств ПАО «Норильский никель», АО «КГМК» в сумме 4 072,0 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на реализацию мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором, в сумме 40 883,5 тыс. рублей

- увеличение плановых назначений на реализацию мероприятий по обеспечению антитеррористической защищенности объектов и населения в сумме 600,0 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на предоставление дополнительного образования в учреждениях дополнительного образования детей в сумме 7 364,7 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на модернизацию и укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений в сумме 268,9 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на предоставление услуг дополнительного образования в сфере культуры и искусства в сумме 3 819,2 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на реализацию мероприятий по организации и проведению мероприятий в сфере молодежной политики, мероприятий в сфере профилактики наркомании, совершенствованию системы работы по профилактике злоупотреблений и правонарушений, проведению мероприятий в сфере культуры, организации и приему делегаций, мероприятий по обеспечению организованного отдыха и оздоровления детей, сохранению и популяризации объектов культурного наследия в сумме 3 892,8 тыс. рублей;

- увеличение размера компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета округа, в сумме 20,0 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на обеспечение деятельности МБУ «ММЦ» в сумме 200,0 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на обеспечение деятельности МБУ «РЭС» в сумме 5 204,0 тыс. рублей.

**По разделу 0800 «Культура, кинематография»** проект решения предусматривает уменьшение плановых назначений на 15 021,3 тыс. рублей, из них:

- увеличение плановых назначений на профессиональное развитие работников муниципальных бюджетных учреждений, финансируемых из бюджета округа сумме 62,5 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений Обеспечение деятельности учреждений культуры в сумме 1 748,0 тыс. рублей;

- увеличение расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений в сумме 5 040,6 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на проведение модернизации и укреплении материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений в сумме 3 234,3 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на организацию и проведение мероприятий в сфере молодежной политики, мероприятий в сфере профилактики наркомании, совершенствование системы работы по профилактике злоупотреблений и правонарушений, проведение мероприятий в сфере культуры, организация и прием делегаций, мероприятий по обеспечению организованного отдыха и оздоровления детей, сохранение и популяризация объектов культурного наследия, в сумме 4 935,9 тыс. рублей.

**По разделу 1000 «Социальная политика»** проект решения предусматривает уменьшение плановых назначений на 700,0 тыс. рублей на реализацию мероприятия по повышению уровня и качества жизни граждан, нуждающихся в поддержке.

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** проект решения предусматривает увеличение плановых назначений на сумму 7 106,7 тыс. рублей, из них:

- увеличение плановых назначений на проведение модернизации и укреплении материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений в сумме 968,3 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на открытие спортивного пространства для молодежи в сумме 5 263,2 тыс. рублей (средства областного бюджета – 5 000,0 тыс. рублей);

- увеличение плановых назначений на реализацию проекта «Устройство освещения лыжной трассы в пгт Никель» в сумме 875,2 тыс. рублей (средства областного бюджета – 565,2 тыс. рублей, средства предприятий и организаций – 90,0 тыс. рублей, средства населения – 120,0 тыс. рублей).

**По разделу 1200 «Средства массовой информации»** проект решения предусматривает уменьшение плановых назначений на сумму 585,9 тыс. рублей предусмотренных на обеспечение деятельности МАУ «Информационный центр».

В составе бюджета округа решением о бюджете утверждены бюджетные ассигнования по не включенным в муниципальные программы направлениям деятельности органов местного самоуправления – **непрограммная часть бюджета** в сумме 7 215,9 тыс. рублей.

Проектом решения изменения размера **расходов по непрограммной деятельности** не предусматривается.

Подпунктом 1.4 пункта 1 проекта решения предлагается объем Дорожного фонда Печенгского муниципального округа на 2022 год (70 152,9 тыс. рублей) увеличить на 10 925,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, и утвердить в объеме 81 077,9 тыс. рублей.

В ведомственной структуре расходов бюджета округа объемы бюджетных ассигнований, утвержденные решением о бюджете на 2022 год, изменены по 4 главным распорядителям средств бюджета округа.

Наибольшее увеличение бюджетных обязательств (в абсолютном выражении), относительно утвержденных решением о бюджете, произведено по главному распорядителю средств бюджета округа – Администрация Печенгского муниципального округа (код ведомства 001) – на 174 938,4 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменения объема и ведомственной структуры расходов бюджета округа на 2022 год представлен в таблице 4:

таблица 4, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено решением о бюджете** | **Проект решения**  | **Изменения** |
| гр.3-гр.2 | гр.4/гр.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Администрация муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 1 445 272,4 | 1 620 210,8 | 174 938,4 | 12,1% |
| Финансовое управление администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 22 681,8 | 16 081,2 | -6 600,6 | -29,1% |
| Отдел образования администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 1 566 055,4 | 1 545 904,0 | -20 151,4 | -1,3% |
| Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 294 144,6 | 300 144,3 | 5 999,7 | 2,0% |
| Совет депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области | 10 193,1 | 10 193,1 | 0,0 | 0,0% |
| Контрольно-счетная палата Печенгского муниципального округа Мурманской области | 6 556,7 | 6 556,7 | 0,0 | 0,0% |
| **Всего расходов** | **3 344 904,0** | **3 499 090,1** | **154 186,1** | **4,6%** |

В программной структуре расходов бюджета округа на 2022 год объемы ассигнований изменяются по 11 муниципальным программам (далее – МП, программа).

Расходы бюджета округа на реализацию 14 муниципальных программ на 2022 год увеличиваются на 154 186,1 тыс. рублей или 4,6%.

Уменьшение бюджетных обязательств предусмотрено по 4 программам, из них:

• МП «Образование» в сумме 16 168,0 тыс. рублей;

• МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения» в сумме 785,9 тыс. рублей;

• МП «Муниципальные финансы» в сумме 927,2 тыс. рублей;

• МП «Формирование современной городской среды» в сумме 133,5 тыс. рублей;

Увеличение бюджетных обязательств предусмотрено по 7 программам в диапазоне от 2 499,0 тыс. рублей до 81 767,8 тыс. рублей, из них наибольший рост расходов в абсолютном значении приходится на:

• МП «Культура» в сумме 18 840,5 тыс. рублей;

• МП «Комфортная среда проживания» в сумме 81 767,8 тыс. рублей;

• МП «Транспортная система» в сумме 48 853,8 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений объема и структуры расходов бюджета округа на реализацию муниципальных программ на 2022 год представлен в таблице 5.

таблица 5, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Утверждено решением о бюджете  | Проект решения  | Изменения |
| гр.3-гр.2 | гр.4/гр.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Расходы бюджета, всего** | **3 344 904,0** | **3 499 090,1** | **154 186,1** | **4,6%** |
| **Расходы на реализацию муниципальных программ, в том числе:** | **3 337 688,1** | **3 491 874,2** | **154 186,1** | **4,6%** |
| 1 | Муниципальная программа "Образование" на 2022-2024 годы | 1 546 469,6 | 1 530 301,6 | -16 168,0 | -1,0% |
| 2 | Муниципальная программа "Обеспечение социальной стабильности" на 2022-2024 годы | 73 665,7 | 73 665,7 | 0,0 | 0,0% |
| 3 | Муниципальная программа «Культура» на 2022-2024 годы | 519 345,2 | 538 185,7 | 18 840,5 | 3,6% |
| 4 | Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения» на 2022-2024 годы | 26 086,0 | 25 300,2 | -785,9 | -3,0% |
| 5 | Муниципальная программа «Экономический потенциал» на 2022-2024 годы | 1 774,9 | 1 774,9 | 0,0 | 0,0% |
| 6 | Муниципальная программа «Комфортная среда проживания» на 2022-2024 годы | 443 021,7 | 524 789,4 | 81 767,8 | 18,5% |
| 7 | Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество» на 2022-2024 годы | 255 597,2 | 258 096,1 | 2 499,0 | 1,0% |
| 8 | Муниципальная программа «Молодежная политика» на 2022-2024 годы | 6 990,3 | 10 883,1 | 3 892,8 | 55,7% |
| 9 | Муниципальная программа «Физическая культура и спорт» на 2022-2024 годы | 100 275,6 | 107 382,3 | 7 106,7 | 7,1% |
| 10 | Муниципальная программа «Муниципальные финансы» на 2022-2024 годы | 75 594,6 | 74 667,4 | -927,2 | -1,2% |
| 11 | Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности» на 2022-2024 годы | 300,0 | 300,0 | 0,0 | 0,0% |
| 12 | Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» на 2022-2024 годы | 127 728,4 | 127 594,9 | -133,5 | -0,1% |
| 13 | Муниципальная программа «Транспортная система» на 2022-2024 годы | 79 103,1 | 127 956,9 | 48 853,8 | 61,8% |
| 14 | Муниципальная программа «Муниципальное имущество и земельные ресурсы» на 2022-2024 годы | 81 735,8 | 90 976,0 | 9 240,1 | 11,3% |

**Дефицит, источники финансирования дефицита бюджета округа, верхние пределы муниципального внутреннего долга.**

Проектом решения прогнозируется уменьшение размера дефицита бюджета округа на 26 324,5 тыс. рублей или 18,8% до суммы 113 487,0 тыс. рублей, что составляет 11,7% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Утверждаемый пунктом 1.6 пункта 1 проекта решения источники финансирования дефицита бюджета округа на 2022 год (приложения № 2 к проекту решения) сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов. Общий объем, предусмотренных проектом решения, источников финансирования дефицита бюджета округа соответствует прогнозируемому объему дефицита.

Проектом решения предусмотрено уменьшение объема верхнего предела муниципального внутреннего долга муниципального образования Печенгский муниципальный округ на 1 января 2023 года на 26 325,0 тыс. рублей до суммы 166 910,0 тыс. рублей.

Установленный пунктом 1 проекта решения объем верхнего предела муниципального внутреннего долга муниципального образования Печенгский муниципальный округ на 1 января 2023 года находится в допустимых пределах, определенных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения предусмотрено снижение размера получения кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации (приложение № 3 к проекту решения) на 26 325,0 тыс. рублей до суммы 90 450,0 тыс. рублей.

Программа внутренних заимствований муниципального образования Печенгский муниципальный округ на 2022 (приложение № 3 к проекту решения) сформирована в соответствии с требованиями статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

# **Технические ошибки.**

В приложениях № 4 и 5 к проекту решения по коду бюджетной классификации 01 13 771 05 42160 наименование целевой статьи, не соответствует наименованию целевой статьи, утвержденной приказом Финансового управления администрации Печенгского муниципального округа от 01.11.2021 № 195, что может привести расходованию бюджетных средств не по целевому назначению.

Контрольно-счетная палата предлагает Совету депутатов Печенгского муниципального округа при рассмотрении проекта решения учесть настоящее заключение.