**Информация**

**о результатах экспертизы проекта решения Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Печенгского муниципального округа от 15.12.2023 № 433 «О бюджете округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

Заключение на проект решения Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Печенгского муниципального округа от 15.12.2023 № 433 «О бюджете округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением 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) и решением 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» по материалам, представленным Советом депутатов Печенгского муниципального округа письмом от 17.12.2024 № 346.

Заключение на проект решения подготовлено Контрольно-счетной палатой Печенгского муниципального округа Мурманской области (далее – Контрольно-счетная палата) на основе анализа документов и материалов, представленных с проектом решения.

# **Изменение основных характеристик бюджета** решения Совета депутатов Печенгского муниципального округа от 15.12.2023 № 433 «О бюджете округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение о бюджете).

В соответствии с подпунктами 1.1. и 1.2 пункта 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Изменения основных параметров бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлены в таблице 1:

таблица 1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики | Утверждено решением о бюджете | Проект решения | Отклонения | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **на 2024 год** | | | | |
| Доходы | 3 762 336,1 | 3 804 146,6 | 41 810,5 | 1,1% |
| Расходы | 3 952 247,7 | 3 917 202,4 | -35 045,3 | -0,9% |
| Дефицит(-)/профицит(+) | -189 911,6 | -113 055,8 | 76 855,8 | -40,5% |
| Верхний предел муниципального долга | 167 850,0 | 90 994,2 | -76 855,8 | -45,8% |
| Верхний предел долга по муниципальным гарантиям | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **на 2025 год** | | | | |
| Доходы | 3 437 293,0 | 3 970 530,0 | 533 237,0 | 15,5% |
| Расходы | 3 555 226,2 | 4 127 996,7 | 572 770,5 | 16,1% |
| Дефицит(-)/профицит(+) | -117 933,2 | -157 466,8 | -39 533,6 | 33,5% |
| Верхний предел муниципального долга | 285 783,2 | 208 927,4 | -76 855,8 | -26,9% |
| Верхний предел долга по муниципальным гарантиям | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **на 2026 год** | | | | |
| Доходы | 3 125 357,7 | 3 936 342,0 | 810 984,3 | 25,9% |
| Расходы | 3 174 527,1 | 3 985 511,4 | 810 984,3 | 25,5% |
| Дефицит(-)/профицит(+) | -49 169,4 | -49 169,4 | 0,0 | 0,0% |
| Верхний предел муниципального долга | 334 952,6 | 258 096,8 | -76 855,8 | -22,9% |

Проектом решения основные характеристики бюджета округа в текущем году предусмотрены с увеличением общего объема доходов на 41 810,5 тыс. рублей и уменьшением расходов на 35 045,3 тыс. рублей. В результате уменьшение размера дефицита составит 76 855,8 тыс. рублей.

Увеличение основных характеристик бюджета в текущем году связано с увеличением налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, из них:

- налоговые доходы на сумму 11 711,0 тыс. рублей или на 1,2%;

- неналоговые доходы на сумму 20 673,4 тыс. рублей или на 9,8%;

- безвозмездные поступления на сумму 9 426,0 тыс. рублей или на 0,4%.

Проектом решения в плановом периоде на 2025 год предусмотрено увеличение общего объема доходной части бюджета на 533 237,0 тыс. рублей и расходной части на 572 770,5 тыс. рублей; на 2026 год предусмотрено увеличение общего объема доходов и расходов на 810 984,3 тыс. рублей.

# В связи с изменением основных характеристик бюджета округа в текущем году и плановом периоде внесены соответствующие корректировки в приложение 2 «Источники финансирования дефицита бюджета округа на 2024 год» (приложение № 3 к проекту решения) и приложение 2.1 «Источники финансирования дефицита бюджета округа на 2025 и 2026 годы» (приложение № 4 к проекту решения).

При изменении основных характеристик бюджета дефицит в текущем году уменьшен на 76 855,8 тыс. рублей или на 40,5%, в 2025 году увеличен на 39 533,6 тыс. рублей или на 33,5%, на 2026 год остается неизменным.

Составит: в 2024 году 113 055,8 тыс. рублей или 9,0%, в 2025 году 157 466,8 тыс. рублей или 10,0 %, в 2026 году 49 169,4 тыс. рублей или 4,0 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Утверждаемые проектом решения **источники финансирования дефицита бюджета округа** на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы (приложения № 3 и № 4 соответственно 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.

# **Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам** Печенгского муниципального округа уменьшен на 76 855,8 тыс. рублей и составит:

- на 1 января 2025 года 90 994,2 тыс. рублей;

- на 1 января 2026 года 208 927,4 тыс. рублей;

- на 1 января 2027 года 258 096,8 тыс. рублей.

Изменение верхнего предела муниципального долга в плановом периоде обусловлено уменьшением объема получения кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных округов в валюте Российской Федерации.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам Печенгского муниципального округа в текущем году и плановом периоде соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Верхний предел долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации в 2024 году и плановом периоде остается неизменным.

При изменении общей суммы доходов и расходов в плановом периоде объем условно утвержденных расходов составит в 2025 году 2,5%, в 2026 году 5,3% общего объема расходов бюджета (без учета расходов за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета, имеющих целевое назначение), что соответствует нормам, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

# Пунктом 1.3 проекта решения предлагается внести изменения в пункт 1 статьи 5 **«Бюджетные ассигнования бюджета округа»** решения о бюджете в части изменения объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году на 3 919,7 тыс. рублей с 55 042,7 тыс. рублей до 58 962,4 тыс. рублей.

# Пунктом 1.4 проекта решения предлагается внести изменения в статью 9 «**Объем расходов на обслуживание муниципального долга**» решения о бюджете в части уменьшения объема расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования Печенгский муниципальный округ на 2024 год на 97,4 тыс. рублей или на 32%. В плановом периоде объемы расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования Печенгский муниципальный округ остаются неизменными.

# Пунктом 1.5 проекта решения предлагается внести изменения в статью 11 **«Дорожный фонд»** решения о бюджете в части уменьшения объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Печенгского муниципального округа в текущем году на 16 951,0 тыс. рублей с 206 544,5 тыс. рублей до 189 593,4 тыс. рублей за счет:

- субсидии бюджетам муниципальных округов 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 в сумме 16 601,1 тыс. рублей;

- субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения, за счет средств дорожного фонда в сумме 349,9 тыс. рублей.

В плановом периоде 2025-2026 годы объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Печенгского муниципального округа остается неизменным.

# **Доходы** бюджета округа, прогнозируемые проектом решения на 2024 год, увеличены на 41 810,5 тыс. рублей или 1,1% в результате увеличения налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений и составили 3 804 146,6 тыс. рублей, что представлено в таблице 2:

таблица 2 , тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | | Утверждено решением о бюджете | Проект решения | Отклонения | |
|
| **1.** | **ДОХОДЫ,** в том числе: | | ***3 762 336,1*** | ***3 804 146,6*** | ***41 810,5*** | ***1,1%*** |
| **1.1** | **Налоговые и неналоговые доходы** | | **1 176 805,5** | **1 209 190,0** | ***32 384,5*** | ***2,8%*** |
|  | **Налоговые доходы** | | **964 997,7** | **976 708,8** | ***11 711,0*** | ***1,2%*** |
|  | налог на доходы физических лиц | | 774 047,0 | 757 687,7 | ***-16 359,3*** | ***-2,1%*** |
| налоги на реализуемые товары (работы, услуги) | | 18 605,1 | 18 605,1 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| налоги на совокупный доход | | 151 857,2 | 177 602,2 | ***25 745,0*** | ***17,0%*** |
| налоги на имущество | | 10 914,1 | 10 786,1 | ***-128,0*** | ***-1,2%*** |
| государственная пошлина | | 9 574,3 | 12 027,7 | ***2 453,4*** | ***25,6%*** |
|  | **Неналоговые доходы** | | **211 807,8** | **232 481,3** | ***20 673,4*** | ***9,8%*** |
|  | доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | | 162 052,5 | 190 076,2 | ***28 023,7*** | ***17,3%*** |
| платежи при пользовании природными ресурсами | | 24 914,0 | 14 009,6 | ***-10 904,4*** | ***-43,8%*** |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | | 7 372,4 | 8 098,0 | ***725,5*** | ***9,8%*** |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | | 13 237,4 | 15 975,1 | ***2 737,7*** | ***20,7%*** |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | | 1 705,0 | 1 725,0 | ***20,0*** | ***1,2%*** |
| прочие неналоговые доходы | | 2 526,5 | 2 597,4 | ***70,9*** | ***-*** |
| **1.2** | **Безвозмездные поступления** | | **2 585 530,5** | **2 594 956,6** | ***9 426,0*** | ***0,4%*** |
|  | безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе: | | **2 446 088,8** | **2 422 437,1** | ***-23 651,8*** | ***-1,0%*** |
|  | дотации | 282 505,9 | 284 227,2 | ***1 721,3*** | ***0,6%*** |
| субсидии | 914 469,8 | 911 134,3 | ***-3 335,5*** | ***-0,4%*** |
| субвенции | 1 145 409,2 | 1 106 374,8 | ***-39 034,4*** | ***-3,4%*** |
| иные межбюджетные трансферты | 103 703,9 | 120 700,7 | ***16 996,8*** | ***16,4%*** |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | | 128 555,9 | 128 555,9 | ***0,0*** | ***1,0*** |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | | 10 885,8 | 43 963,6 | ***33 077,8*** | ***-*** |

Увеличение налоговых и неналоговых доходов составило 32 384,5 тыс. рублей или 2,8% и составили 1 209 190,0 тыс. рублей из них:

- налоговые доходы увеличены на 11 711,0 тыс. рублей или 1,2% и составили 976 708,8 тыс. рублей;

- неналоговые доходы увеличены на 20 673,4 тыс. рублей или 9,8% и составили 232 481,3 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления увеличены на 9 426,0 тыс. рублей или 0,4% и составили 2 594 956,6 тыс. рублей из них:

- размер дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации увеличен на 1 721,3 тыс. рублей или на 0,6%(выделение дотации (гранты) бюджетам муниципальных округов за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления) и составил 284 227,2 тыс. рублей;

- размер субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) уменьшены на сумму 3 335,5 тыс. рублей или на 0,4% и составили 911 134,3 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации уменьшены на 39 034,4 тыс. рублей или 3,4% и составили 1 106 374,8 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты увеличены на 16 996,8 тыс. рублей или 16,4% и составили 120 700,7 тыс. рублей;

- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет рублей в связи с отсутствием потребности увеличены на 33 077,8 тыс. рублей (Возврат МБКПУ «Печенгское МБО», МБОУ СОШ №5, МБУК «ДК «Восход») и составили 43 963,6 тыс. рублей.

# В соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 проекта решения общий **объем расходов** бюджета округа на 2024 год предлагается утвердить в объеме 3 917 202,4 тыс. рублей, что на 35 045,3 тыс. рублей или на 0,9% меньше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов бюджета округа по разделам классификации расходов на 2024 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 | 461 432,9 | 471 445,7 | 10 012,8 | 2,2% | 11,7% | 12,0% |
| 02 | Национальная оборона | 2 677,6 | 2 979,2 | 301,6 | 11,3% | 0,1% | 0,1% |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 27 567,6 | 27 414,8 | -152,8 | -0,6% | 0,7% | 0,7% |
| 04 | Национальная экономика | 308 655,3 | 275 013,5 | -33 641,8 | -10,9% | 7,8% | 7,0% |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 604 381,1 | 547 159,7 | -57 221,4 | -9,5% | 15,3% | 14,0% |
| 06 | Охрана окружающей среды | 52 609,3 | 41 494,2 | -11 115,1 | -21,1% | 1,3% | 1,1% |
| 07 | Образование | 2 003 987,0 | 1 988 120,5 | -15 866,4 | -0,8% | 50,7% | 50,8% |
| 08 | Культура, кинематография | 222 041,7 | 296 254,5 | 74 212,8 | 33,4% | 5,6% | 7,6% |
| 10 | Социальная политика | 126 224,7 | 121 500,7 | -4 724,0 | -3,7% | 3,2% | 3,1% |
| 11 | Физическая культура и спорт | 132 844,3 | 135 503,5 | 2 659,2 | 2,0% | 3,4% | 3,5% |
| 12 | Средства массовой информации | 9 682,7 | 10 269,9 | 587,3 | 6,1% | 0,2% | 0,3% |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 143,5 | 46,1 | -97,4 | -67,8% | 0,0% | 0,0% |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **3 952 247,7** | **3 917 202,4** | **-35 045,3** | **-0,9%** | **100,0%** | **100,0%** |

В программной структуре расходов бюджета округа на 2024 год объемы ассигнований изменяются по 12 муниципальным программам (далее – МП, программа).

Расходы бюджета округа на реализацию 14 муниципальных программ на 2024 год уменьшаются на 47 002,6 тыс. рублей или 1,2%.

Сравнительный анализ изменений объема и структуры расходов бюджета округа на реализацию муниципальных программ на 2024 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** | **3 952 247,7** | **3 917 202,4** | **-35 045,3** | **-0,9%** |
| **Расходы на реализацию муниципальных программ, в том числе:** | **3 906 969,9** | **3 859 967,3** | **-47 002,6** | **-1,2%** |
| 1 | Муниципальная программа "Образование" на 2024-2026 годы | 1 894 277,6 | 1 876 874,2 | -17 403,4 | -0,9% |
| 2 | Муниципальная программа "Обеспечение социальной стабильности" на 2024-2026 годы | 91 093,4 | 91 423,9 | 330,5 | 0,4% |
| 3 | Муниципальная программа «Культура» на 2024-2026 годы | 339 177,5 | 413 453,5 | 74 276,0 | 21,9% |
| 4 | Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения» на 2024-2026 годы | 32 608,3 | 30 506,2 | -2 102,1 | -6,4% |
| 5 | Муниципальная программа «Экономический потенциал» на 2024-2026 годы | 121,6 | 121,6 | 0,0 | 0,0% |
| 6 | Муниципальная программа «Комфортная среда проживания» на 2024-2026 годы | 559 917,9 | 476 342,7 | -83 575,2 | -14,9% |
| 7 | Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество» на 2024-2026 годы | 297 616,1 | 299 680,4 | 2 064,3 | 0,7% |
| 8 | Муниципальная программа «Молодежная политика» на 2024-2026 годы | 33 139,6 | 31 853,1 | -1 286,5 | -3,9% |
| 9 | Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья в Печенгском муниципальном округе» на 2023-2024 годы | 1 600,0 | 1 600,0 | 0,0 | - |
| 10 | Муниципальная программа «Физическая культура и спорт» на 2024-2026 годы | 112 036,0 | 114 398,6 | 2 362,6 | 2,1% |
| 11 | Муниципальная программа «Муниципальные финансы» на 2024-2026 годы | 67 748,0 | 68 338,2 | 590,3 | 0,9% |
| 12 | Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности» на 2024-2026 годы | 750,0 | 645,8 | -104,2 | -13,9% |
| 13 | Муниципальная программа «Транспортная система» на 2024-2026 годы | 279 750,3 | 255 711,5 | -24 038,9 | -8,6% |
| 14 | Муниципальная программа «Муниципальное имущество и земельные ресурсы» на 2024-2026 годы | 197 133,6 | 199 017,7 | 1 884,1 | 1,0% |

# **Выводы:**

- содержание проекта решения в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации;

- предусмотренное проектом решения изменение объема расходов соответствует изменению объема доходов. Общий объем расходов, предлагаемые к утверждению проектом решения, обеспечен суммарным объемом доходов бюджета округа и поступлений источников финансирования дефицита бюджета. Предлагаемый к утверждению бюджет сбалансирован, что соответствует требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса РФ.

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