**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»**

**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 15.12.2023 № 433 «О бюджете округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 15.12.2023 № 433 «О бюджете округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»» (далее – проект решения), материалы и документы, подготовленные администрацией Печенгского муниципального округа.

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 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 | 3 224 206,2 | 3 681 487,9 | 457 281,7 | 14,2% |
| Расходы | 3 360 107,6 | 3 871 399,6 | 511 292,0 | 15,2% |
| Дефицит(-)/профицит(+) | -135 901,4 | -189 911,7 | -54 010,3 | 39,7% |
| Верхний предел муниципального долга | 167 850,0 | 167 850,0 | 0,0 | 0,0% |
| Верхний предел долга по муниципальным гарантиям | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **на 2025 год** | | | | |
| Доходы | 3 192 382,0 | 3 437 293,0 | 244 911,0 | 7,7% |
| Расходы | 3 310 312,2 | 3 555 226,2 | 244 914,0 | 7,4% |
| Дефицит(-)/профицит(+) | -117 930,2 | -117 933,2 | -3,0 | 0,0% |
| Верхний предел муниципального долга | 285 779,9 | 285 783,2 | 3,3 | 0,0% |
| Верхний предел долга по муниципальным гарантиям | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **на 2026 год** | | | | |
| Доходы | 3 125 357,7 | 3 125 357,7 | 0,0 | 0,0% |
| Расходы | 3 174 527,1 | 3 174 527,1 | 0,0 | 0,0% |
| Дефицит(-)/профицит(+) | -49 169,4 | -49 169,4 | 0,0 | 0,0% |
| Верхний предел муниципального долга | 334 949,3 | 334 952,3 | 3,0 | 0,0% |
| Верхний предел долга по муниципальным гарантиям | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |

Проектом решения основные характеристики бюджета округа в текущем году предусмотрены с увеличением: общий объем доходов увеличен на 457 281,7 тыс. рублей, общий объем расходов на 511 292,0 тыс. рублей. В результате увеличение размера дефицита составит 54 010,3 тыс. рублей.

Увеличение основных характеристик бюджета в текущем году связано с увеличением безвозмездных поступлений на общую сумму 457 281,7 тыс. руб., из них

- дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов) на сумму 1 441,3 тыс. рублей или на 0,5%;

- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на сумму 425 841,3 тыс. рублей или на 70,1%;

- иных межбюджетных трансфертов на общую сумму 20 660,8 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на сумму 1 361,5 тыс. рублей;

- доходов 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 на 7 976,8 тыс. рублей.

Проектом решения в плановом периоде на 2025 год предусмотрено увеличение общего объема доходной части бюджета на 244 911,0 тыс. рублей и расходной части на 244 914,0 тыс. рублей. Общий объем доходной и расходной частей бюджета на 2026 год без внесения изменений.

При изменении основных характеристик бюджета в плановом периоде дефицит на 2025 год увеличен на 3,0 тыс. рублей, на 2026 год остается неизменным. Составит: в 2025 году 117 933,2 тыс. рублей или 8,0 %, в 2026 году 49 169,4 тыс. рублей или 3,7 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Размер дефицита соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам Печенгского муниципального округа увеличен в плановом периоде:

- на 1 января 2026 года на 3,3 тыс. рублей с 285 779,9 тыс. рублей до 285 783,2 тыс. рублей;

- на 1 января 2027 года на 3,0 тыс. рублей с 334 949,3 тыс. рублей до 334 952,3 тыс. рублей.

Изменение верхнего предела муниципального долга в плановом периоде обусловлено увеличением 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.

Предельный объем муниципальных заимствований соответствует нормам статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации и не превышает сумму, направляемую в текущем финансовом году и плановом периоде на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств Печенгского муниципального округа.

В связи с изменением основных характеристик бюджета округа в текущем году и плановом периоде, а также изменениями, указанными выше, внесены соответствующие корректировки в приложение 2 и 2.1 « Источники финансирования дефицита бюджета округа на 2024 год» и «Источники финансирования дефицита бюджета округа на 2025 и 2026 годы» соответственно.

Утверждаемые пунктами 1.8 и 1.9 пункта 1 проекта решения источники финансирования дефицита бюджета округа на 2024 год (приложения № 2 к проекту решения) и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение № 2.1 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.

Программа внутренних заимствований муниципального образования Печенгский муниципальный округ на 2025 год (приложение 3.1 к проекту решения), утверждаемая подпунктом 1.10 пункта 1 проекта решения, соответствует требованиями статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

При изменении общей суммы доходов и расходов за счет безвозмездных поступлений в плановом периоде объем условно утвержденных расходов остается неизменным и составит в 2025 году 2,5 %, в 2025 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.

Также проектом решения предлагается внести изменения в отдельные статьи решения о бюджете.

В статье 5 «Бюджетные ассигнования бюджета округа» проекта решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году на 28,0 тыс. рублей с 54 558,0 тыс. рублей до 54 586,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий, связанных с ежемесячной выплатой материальной помощи ко Дню города Почетным гражданам г. Заполярный.

Однако, проектом решения, в связи с внесением изменений в Положения по оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления Печенгского муниципального округа предлагается увеличение объема средств на реализацию мероприятия «Доплаты к пенсиям» на 456,7 тыс. рублей.

Таким образом, увеличение общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году, составляет 484,7 тыс. рублей.

В статье 5 проекта решения следует установить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году в размере 55 042,7 тыс. рублей.

В статье 6 «Особенности исполнения бюджета округа» в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации вносятся дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета округа в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете.

В статье 11 «Дорожный фонд» объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Печенгского муниципального округа увеличен в текущем году на 137 733,1 тыс. руб. с 61 235,7 тыс. руб. до 198 968,8 тыс. руб. 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 на 137 543,9 тыс. руб., и переходящих остатков прошлых лет на 189,3 тыс. рублей.

В плановом периоде общий объем расходов за счет средств дорожного фонда остается неизменным.

Формирование и использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Печенгского муниципального округа Мурманской области соответствует требованиям решения Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области от 23.10.2020 № 42 «О создании муниципального дорожного фонда Печенгского муниципального округа Мурманской области».

# **Доходы** бюджета округа, прогнозируемые проектом решения на 2024 год, увеличены на 457 281,7 тыс. рублей или 14,2% в результате увеличения безвозмездных поступлений и составили 3 681 487,9 тыс. рублей, что представлено в таблице 2:

таблица 2 , тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | | Утверждено решением о бюджете | Проект решения | Отклонения | |
|
| **1.** | **ДОХОДЫ,** в том числе: | | ***3 224 206,2*** | ***3 681 487,9*** | ***457 281,7*** | ***14,2%*** |
| **1.1** | **Налоговые и неналоговые доходы** | | **1 139 013,0** | **1 139 013,0** | ***0,0*** | ***0,0%*** |
|  | **Налоговые доходы** | | **951 127,9** | **951 127,9** | ***0,0*** | ***0,0%*** |
|  | налог на доходы физических лиц | | 774 047,0 | 774 047,0 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| налоги на реализуемые товары (работы, услуги) | | 17 105,1 | 17 105,1 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| налоги на совокупный доход | | 138 759,9 | 138 759,9 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| налоги на имущество | | 11 641,7 | 11 641,7 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| государственная пошлина | | 9 574,3 | 9 574,3 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
|  | **Неналоговые доходы** | | **187 885,1** | **187 885,1** | ***0,0*** | ***0,0%*** |
|  | доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | | 152 880,3 | 152 880,3 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| платежи при пользовании природными ресурсами | | 24 914,0 | 24 914,0 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | | 3 192,8 | 3 192,8 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | | 6 194,5 | 6 194,5 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | | 703,5 | 703,5 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| прочие неналоговые доходы | | 0,0 | 0,0 | ***0,0*** | ***-*** |
| **1.2** | **Безвозмездные поступления** | | **2 085 193,2** | **2 542 474,9** | ***457 281,7*** | ***21,9%*** |
|  | безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе: | | **2 085 193,2** | **2 533 136,6** | ***447 943,4*** | ***21,5%*** |
|  | дотации | 281 064,6 | 282 505,9 | ***1 441,3*** | ***0,5%*** |
| субсидии | 607 345,7 | 1 033 187,0 | ***425 841,3*** | ***70,1%*** |
| субвенции | 1 144 499,1 | 1 144 499,1 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| иные межбюджетные трансферты | 52 283,8 | 72 944,6 | ***20 660,8*** | ***39,5%*** |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | | 0,0 | 1 361,5 | ***1 361,5*** | ***-*** |
| 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 | | 0,0 | 7 976,8 | ***7 976,8*** | ***-*** |

Изменение размера доходов бюджета округа в 2024 году осуществлено в части увеличения безвозмездных поступлений на 457 281,7 тыс. рублей или 21,9%, а именно

- увеличения размера дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 1 441,3 тыс. рублей или на 0,5%;

- увеличения размера субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на сумму 425 841,3 тыс. рублей или на 70,1%;

- увеличения размера иных межбюджетных трансфертов на общую сумму 20 660,8 тыс. рублей или 39,5%;

- увеличения безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на сумму 1 361,5 тыс. рублей на реализацию инициативных проектов;

- по доходам 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 на сумму 7 976,8 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности, основную долю из которых составляют остатки образовательных учреждений (5 420,5 тыс. рублей), МБУ «Дорожно-эксплуатационная служба Печенги» (202,9 тыс. рублей), МБУ «Никельская дорожная служба» (2 151,0 тыс. рублей), МБУ «Ремонтно-эксплуатационная служба» (15,2 тыс. рублей), МАУ «Информационный центр» Печенгского муниципального округа мурманской области (74,6 тыс. рублей), учреждения культуры и библиотека (112,4 тыс. рублей).

В связи с изменениями доходной части бюджета вносятся соответствующие изменения в приложение 1 «Распределение доходов бюджета Печенгского муниципального округа на 2024 год по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации в пределах общего объема доходов бюджета муниципального округа», приложение 1.1 «Распределение доходов бюджета Печенгского муниципального округа на 2025 и 2026 года по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации в пределах общего объема доходов бюджета муниципального округа» к решению о бюджете.

# В соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 проекта решения общий **объем расходов** бюджета округа на 2024 год предлагается утвердить в объеме 3 871 399,6 тыс. рублей, что на 511 292,0 тыс. рублей или на 15,2% больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете, на 2025 год в объеме 3 555 226,2 тыс. рублей или на 244 914,0 тыс. рублей или на 7,4% больше, утвержденного решением о бюджете. Увеличение расходной части бюджета округа обусловлено выделением субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 241 231,8 тыс. рублей и субсидии бюджетам муниципальных округов на обеспечение комплексного развития сельских территорий в размере 3 679,2 тыс. рублей.

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 | 406 068,7 | 435 699,1 | 29 630,4 | 7,3% | 12,1% | 11,3% |
| 02 | Национальная оборона | 2 677,6 | 2 677,6 | 0,0 | 0,0% | 0,1% | 0,1% |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 27 377,8 | 27 477,8 | 100,0 | 0,4% | 0,8% | 0,7% |
| 04 | Национальная экономика | 133 022,6 | 280 293,5 | 147 270,9 | 110,7% | 4,0% | 7,2% |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 349 420,6 | 634 174,2 | 284 753,7 | 81,5% | 10,4% | 16,4% |
| 06 | Охрана окружающей среды | 48 415,4 | 52 529,3 | 4 113,9 | 8,5% | 1,4% | 1,4% |
| 07 | Образование | 1 931 927,1 | 1 953 418,6 | 21 491,5 | 1,1% | 57,5% | 50,5% |
| 08 | Культура, кинематография | 209 813,6 | 222 017,6 | 12 203,9 | 5,8% | 6,2% | 5,7% |
| 10 | Социальная политика | 124 867,9 | 125 314,6 | 446,7 | 0,4% | 3,7% | 3,2% |
| 11 | Физическая культура и спорт | 116 779,9 | 128 060,9 | 11 281,0 | 9,7% | 3,5% | 3,3% |
| 12 | Средства массовой информации | 9 592,9 | 9 592,9 | 0,0 | 0,0% | 0,3% | 0,2% |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 143,5 | 143,5 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **3 360 107,6** | **3 871 399,6** | **511 292,0** | **15,2%** | **100,0%** | **100,0%** |

В программной структуре расходов бюджета округа на 2024 год объемы ассигнований изменяются по 13 муниципальным программам (далее – МП, программа).

Расходы бюджета округа на реализацию 13 муниципальных программ на 2024 год увеличиваются на 510 099,9 тыс. рублей или 15,3%.

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 на реализацию муниципальных программ, в том числе:** | **3 332 729,6** | **3 842 829,5** | **510 099,9** | **15,3%** |
| 1 | Муниципальная программа "Образование" на 2024-2026 годы | 1 843 095,8 | 1 846 132,6 | 3 036,8 | 0,2% |
| 2 | Муниципальная программа "Обеспечение социальной стабильности" на 2024-2026 годы | 90 193,3 | 90 183,3 | -10,0 | 0,0% |
| 3 | Муниципальная программа «Культура» на 2024-2026 годы | 324 376,9 | 339 153,4 | 14 776,4 | 4,6% |
| 4 | Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения» на 2024-2026 годы | 32 284,2 | 32 608,3 | 324,1 | 1,0% |
| 5 | Муниципальная программа «Экономический потенциал» на 2024-2026 годы | 1 088,6 | 121,6 | -967,0 | -88,8% |
| 6 | Муниципальная программа «Комфортная среда проживания» на 2024-2026 годы | 371 177,0 | 581 706,9 | 210 529,8 | 56,7% |
| 7 | Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество» на 2024-2026 годы | 272 029,7 | 298 902,3 | 26 872,7 | 9,9% |
| 8 | Муниципальная программа «Молодежная политика» на 2024-2026 годы | 16 403,1 | 32 061,1 | 15 658,0 | 95,5% |
| 9 | Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья в Печенгском муниципальном округе» на 2023-2024 годы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 10 | Муниципальная программа «Физическая культура и спорт» на 2024-2026 годы | 96 127,2 | 107 408,2 | 11 281,0 | 11,7% |
| 11 | Муниципальная программа «Муниципальные финансы» на 2024-2026 годы | 67 657,2 | 67 748,0 | 90,8 | 0,1% |
| 12 | Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности» на 2024-2026 годы | 750,0 | 750,0 | 0,0 | 0,0% |
| 13 | Муниципальная программа «Транспортная система» на 2024-2026 годы | 127 330,1 | 267 093,8 | 139 763,7 | 109,8% |
| 14 | Муниципальная программа «Муниципальное имущество и земельные ресурсы» на 2024-2026 годы | 90 216,5 | 178 960,0 | 88 743,5 | 98,4% |

# **Выводы:**

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

- в статье 5 проекта решения следует установить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году в размере 55 042,7 тыс. рублей;

- 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.