**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.

# **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).

Проектом решения вносятся изменения в пункт 1 статьи 1 решения о бюджете, устанавливающий общий объем доходов, расходов, верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам Печенгского муниципального округа на 1 января 2025 года, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям и дефицита бюджета округа на 2024 год.

Проектом решения не предусмотрено изменение основных характеристик бюджета Печенгского муниципального округа (далее – бюджет округа, бюджет) на плановый период 2025 и 2026 годов.

Изменения основных параметров (далее – бюджет округа, бюджет) на 2024 год 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 | 3 681 487,9 | 3 762 336,1 | 80 848,2 | 2,2% |
| Расходы | 3 871 399,6 | 3 952 247,7 | 80 848,1 | 2,1% |
| Дефицит(-)/профицит(+) | -189 911,7 | -189 911,6 | 0,1 | 0,0% |
| 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 | - |

Проектом решения основные характеристики бюджета округа в текущем году предусмотрены с увеличением общего объема доходов и расходов на 80 848,2 тыс. рублей. В результате уменьшение размера дефицита составит 0,1 тыс. рублей.

Увеличение основных характеристик бюджета в текущем году связано с увеличением налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений на общую сумму 80 848,2 тыс. руб., из них

- налоговые доходы на сумму 13 869,8 тыс. рублей или на 1,5%;

- неналоговые доходы на сумму 23 922,7 тыс. рублей или на 12,7%;

- безвозмездные поступления на сумму 43 055,6 тыс. рублей или на 1,7%.

# В связи с изменением основных характеристик бюджета округа в текущем году внесены соответствующие корректировки в приложение 2 «Источники финансирования дефицита бюджета округа на 2024 год» (приложение № 2 к проекту решения).

Утверждаемые пунктом 1.4 пункта 1 проекта решения **источники финансирования дефицита бюджета округа** на 2024 год (приложение № 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.

# **Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам** Печенгского муниципального округа на 1 января 2025 года остается неизменным и соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

# Пунктом 1.2 проекта решения предлагается внести изменения в статью 11 **«Дорожный фонд»** решения о бюджете в части увеличения объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Печенгского муниципального округа в текущем году на 7 575,7 тыс. рублей с 198 968,8 тыс. рублей до 206 544,5 тыс. рублей за счет:

- поступлений доходов от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в сумме 1 500,0 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда в сумме 6 075,6 тыс. рублей.

В плановом периоде 2025-2026 годы объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Печенгского муниципального округа 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 80 848,2 тыс. рублей или 2,2% в результате увеличения налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений и составили 3 762 336,1 тыс. рублей, что представлено в таблице 2:

таблица 2 , тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | | Утверждено решением о бюджете | Проект решения | Отклонения | |
|
| **1.** | **ДОХОДЫ,** в том числе: | | ***3 681 487,9*** | ***3 762 336,1*** | ***80 848,2*** | ***2,2%*** |
| **1.1** | **Налоговые и неналоговые доходы** | | **1 139 013,0** | **1 176 805,5** | ***37 792,5*** | ***3,3%*** |
|  | **Налоговые доходы** | | **951 127,9** | **964 997,7** | ***13 869,8*** | ***1,5%*** |
|  | налог на доходы физических лиц | | 774 047,0 | 774 047,0 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| налоги на реализуемые товары (работы, услуги) | | 17 105,1 | 18 605,1 | ***1 500,0*** | ***8,8%*** |
| налоги на совокупный доход | | 138 759,9 | 151 857,2 | ***13 097,4*** | ***9,4%*** |
| налоги на имущество | | 11 641,7 | 10 914,1 | ***-727,6*** | ***-6,2%*** |
| государственная пошлина | | 9 574,3 | 9 574,3 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
|  | **Неналоговые доходы** | | **187 885,1** | **211 807,8** | ***23 922,7*** | ***12,7%*** |
|  | доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | | 152 880,3 | 162 052,5 | ***9 172,2*** | ***6,0%*** |
| 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 | 7 372,4 | ***4 179,6*** | ***130,9%*** |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | | 6 194,5 | 13 237,4 | ***7 042,9*** | ***113,7%*** |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | | 703,5 | 1 705,0 | ***1 001,5*** | ***142,4%*** |
| прочие неналоговые доходы | | 0,0 | 2 526,5 | ***2 526,5*** | ***-*** |
| **1.2** | **Безвозмездные поступления** | | **2 542 474,9** | **2 585 530,5** | ***43 055,6*** | ***1,7%*** |
|  | безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе: | | **2 533 136,6** | **2 446 088,8** | ***-87 047,8*** | ***-3,4%*** |
|  | дотации | 282 505,9 | 282 505,9 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| субсидии | 1 033 187,0 | 914 469,8 | ***-118 717,2*** | ***-11,5%*** |
| субвенции | 1 144 499,1 | 1 145 409,2 | ***910,1*** | ***0,1%*** |
| иные межбюджетные трансферты | 72 944,6 | 103 703,9 | ***30 759,3*** | ***42,2%*** |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | | 1 361,5 | 128 555,9 | ***127 194,4*** | ***в 94,4 раза*** |
| 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 | | 7 976,8 | 10 885,8 | ***2 909,0*** | ***-*** |

Увеличение налоговых и неналоговых доходов составило 37 792,5 тыс. рублей или 3,3% и составили 1 176 805,5 тыс. рублей из них:

- налоговые доходы увеличены на 13 869,8 тыс. рублей или 1,5 и составили 964 997,7 тыс. рублей;

- неналоговые доходы увеличены на 23 922,7 тыс. рублей или 12,7% и составили 211 807,8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления увеличены на 43 055,6 тыс. рублей или 1,7% и составили 2 585 530,5 тыс. рублей из них:

- размер субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) уменьшены на сумму 118 717,2 тыс. рублей или на 11,5% и составили 914 469,8 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации увеличены на 910,1 тыс. рублей или 0,1% и составили 1 145 409,2 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты увеличены на 30 759,3 тыс. рублей или 42,2% и составили 103 759,3 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций увеличены на 127 194,4 тыс. рублей или в 94,4 раза и составили 128 555,9 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 2 909,0 тыс. рублей (МБУ «Центр поддержки и развития молодежных инициатив Печенгского муниципального округа») и составили 10 885,8 тыс. рублей.

# В соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 проекта решения общий **объем расходов** бюджета округа на 2024 год предлагается утвердить в объеме 3 952 247,7 тыс. рублей, что на 80 848,1 тыс. рублей или на 2,1% больше 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 | 435 699,1 | 461 432,9 | 25 733,8 | 5,9% | 11,3% | 11,7% |
| 02 | Национальная оборона | 2 677,6 | 2 677,6 | 0,0 | 0,0% | 0,1% | 0,1% |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 27 477,8 | 27 567,6 | 89,8 | 0,3% | 0,7% | 0,7% |
| 04 | Национальная экономика | 280 293,5 | 308 655,3 | 28 361,8 | 10,1% | 7,2% | 7,8% |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 634 174,2 | 604 381,1 | -29 793,2 | -4,7% | 16,4% | 15,3% |
| 06 | Охрана окружающей среды | 52 529,3 | 52 609,3 | 80,0 | 0,2% | 1,4% | 1,3% |
| 07 | Образование | 1 953 418,6 | 2 003 987,0 | 50 568,4 | 2,6% | 50,5% | 50,7% |
| 08 | Культура, кинематография | 222 017,6 | 222 041,7 | 24,1 | 0,0% | 5,7% | 5,6% |
| 10 | Социальная политика | 125 314,6 | 126 224,7 | 910,1 | 0,7% | 3,2% | 3,2% |
| 11 | Физическая культура и спорт | 128 060,9 | 132 844,3 | 4 783,4 | 3,7% | 3,3% | 3,4% |
| 12 | Средства массовой информации | 9 592,9 | 9 682,7 | 89,8 | 0,9% | 0,2% | 0,2% |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 143,5 | 143,5 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **3 871 399,6** | **3 952 247,7** | **80 848,1** | **2,1%** | **100,0%** | **100,0%** |

В программной структуре расходов бюджета округа на 2024 год объемы ассигнований изменяются по 14 муниципальным программам (далее – МП, программа).

Расходы бюджета округа на реализацию 14 муниципальных программ на 2024 год увеличиваются на 64 126,1 тыс. рублей или 1,7%.

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** | **3 871 399,6** | **3 952 247,7** | **80 848,1** | **2,1%** |
| **Расходы на реализацию муниципальных программ, в том числе:** | **3 842 843,8** | **3 906 969,9** | **64 126,1** | **1,7%** |
| 1 | Муниципальная программа "Образование" на 2024-2026 годы | 1 846 132,6 | 1 894 277,6 | 48 144,9 | 2,6% |
| 2 | Муниципальная программа "Обеспечение социальной стабильности" на 2024-2026 годы | 90 183,3 | 91 093,4 | 910,1 | 1,0% |
| 3 | Муниципальная программа «Культура» на 2024-2026 годы | 339 153,4 | 339 177,5 | 24,1 | 0,0% |
| 4 | Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения» на 2024-2026 годы | 32 608,3 | 32 608,3 | 0,0 | 0,0% |
| 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 | 581 706,9 | 559 917,9 | -21 789,0 | -3,7% |
| 7 | Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество» на 2024-2026 годы | 298 902,3 | 297 616,1 | -1 286,2 | -0,4% |
| 8 | Муниципальная программа «Молодежная политика» на 2024-2026 годы | 32 061,1 | 33 139,6 | 1 078,5 | 3,4% |
| 9 | Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья в Печенгском муниципальном округе» на 2023-2024 годы | 0,0 | 1 600,0 | 1 600,0 | - |
| 10 | Муниципальная программа «Физическая культура и спорт» на 2024-2026 годы | 107 408,2 | 112 036,0 | 4 627,8 | 4,3% |
| 11 | Муниципальная программа «Муниципальные финансы» на 2024-2026 годы | 67 748,0 | 67 748,0 | 0,0 | 0,0% |
| 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 | 267 093,8 | 279 750,3 | 12 656,5 | 4,7% |
| 14 | Муниципальная программа «Муниципальное имущество и земельные ресурсы» на 2024-2026 годы | 178 974,3 | 197 133,6 | 18 159,3 | 10,1% |

# **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.