**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 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 | 3 385 603,1 | 3 378 349,3 | -7 253,8 | -0,2% |
| Расходы | 3 499 090,1 | 3 459 070,3 | -40 019,8 | -1,1% |
| Дефицит(-)/профицит(+) | -113 487,0 | -80 721,0 | 32 766,0 | -28,9% |
| Верхний предел муниципального долга | 193 235,0 | 134 144,0 | -59 091,0 | -30,6% |
| Верхний предел долга по муниципальным гарантиям | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **на 2023 год** | | | | |
| Доходы | 3 338 670,6 | 2 950 795,8 | -387 874,8 | -11,6% |
| Расходы | 3 379 310,6 | 2 991 435,8 | -387 874,8 | -11,5% |
| Дефицит(-)/профицит(+) | -40 640,0 | -40 640,0 | 0,0 | 0,0% |
| Верхний предел муниципального долга | 233 875,0 | 174 784,0 | -59 091,0 | -25,3% |
| Верхний предел долга по муниципальным гарантиям | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **на 2024 год** | | | | |
| Доходы | 2 512 764,6 | 2 512 944,3 | 179,7 | 0,0% |
| Расходы | 2 523 964,9 | 2 524 144,6 | 179,6 | 0,0% |
| Дефицит(-)/профицит(+) | -11 200,4 | -11 200,3 | 0,0 | 0,0% |
| Верхний предел муниципального долга | 245 075,3 | 185 984,3 | -59 091,0 | -24,1% |
| Верхний предел долга по муниципальным гарантиям | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |

# **Доходы.**

Прогнозируемые доходы бюджета округа на 2022 год проектом решения уменьшены на 7 253,8 тыс. рублей или 0,2% в результате увеличения неналоговых и неналоговых доходов на 50 140,9 тыс. рублей или 5,2% и уменьшения безвозмездных поступлений на 57 394,7 тыс. рублей или 2,4% и составили 3 378 349,3 тыс. рублей, что представлено в таблице 2:

таблица 2 , тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | | Утверждено решением о бюджете | Проект решения | Отклонения | |
|
| **1.** | **ДОХОДЫ,** в том числе: | | ***3 385 603,1*** | ***3 378 349,3*** | ***-7 253,8*** | ***-0,2%*** |
| **1.1** | **Налоговые и неналоговые доходы** | | **969 773,0** | **1 019 913,9** | ***50 140,9*** | ***5,2%*** |
|  | **Налоговые доходы** | | **767 026,8** | **808 600,9** | ***41 574,2*** | ***5,4%*** |
|  | налог на доходы физических лиц | | 643 303,8 | 663 000,0 | ***19 696,2*** | ***3,1%*** |
| налоги на реализуемые товары (работы, услуги) | | 14 434,0 | 15 434,0 | ***1 000,0*** | ***6,93%*** |
| налоги на совокупный доход | | 90 300,0 | 108 028,9 | ***17 728,9*** | ***19,6%*** |
| налоги на имущество | | 11 589,0 | 12 938,0 | ***1 349,0*** | ***11,6%*** |
| государственная пошлина | | 7 400,0 | 9 200,0 | ***1 800,0*** | ***24,3%*** |
|  | **Неналоговые доходы** | | **202 746,2** | **211 313,0** | ***8 566,8*** | ***4,2%*** |
|  | доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | | 151 308,7 | 151 606,2 | ***297,5*** | ***0,2%*** |
| платежи при пользовании природными ресурсами | | 30 000,0 | 34 590,0 | ***4 590,0*** | ***15,3%*** |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | | 8 112,7 | 9 495,7 | ***1 383,0*** | ***17,0%*** |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | | 10 260,8 | 11 995,8 | ***1 735,0*** | ***16,9%*** |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | | 2 500,0 | 3 060,8 | ***560,7*** | ***22,4%*** |
| прочие неналоговые доходы | | 564,0 | 564,5 | ***0,5*** | ***0,1%*** |
| **1.2** | **Безвозмездные поступления** | | **2 415 830,0** | **2 358 435,4** | ***-57 394,7*** | ***-2,4%*** |
|  | безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе: | | **2 411 374,9** | **2 353 980,2** | ***-57 394,7*** | ***-2,4%*** |
|  | дотации | 343 805,6 | 343 805,6 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| субсидии | 1 126 588,5 | 1 055 750,9 | ***-70 837,6*** | ***-6,3%*** |
| субвенции | 880 156,4 | 889 495,5 | ***9 339,0*** | ***1,1%*** |
| иные межбюджетные трансферты | 60 824,4 | 64 928,2 | ***4 103,9*** | ***6,7%*** |
| безвозмездные поступления от негосударственных организаций | | 4 455,1 | 4 455,1 | ***0,0*** | ***-*** |
| **2.** | **РАСХОДЫ** | | **3 499 090,1** | **3 459 070,3** | ***-40 019,8*** | ***-1,1%*** |
| **3.** | **ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ(+)** | | **-113 487,0** | **-80 721,0** | ***32 766,0*** | ***-28,9%*** |

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

- увеличения налоговых доходов на 41 574,2 тыс. рублей или 5,4%;

- увеличение в целом неналоговых доходов бюджета округа в 2022 году на 8 566,8 тыс. рублей или 4,2%.

Изменение размера безвозмездных поступлений в 2022 году осуществлено в части:

- уменьшения размера субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на общую сумму 70 837,6 тыс. рублей или 6,3%, а именно:

увеличения размера субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях на 4 925,0 тыс. рублей или 16,1%;

увеличения размера субсидии на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» на 4,2 тыс. рублей или 14,4%;

увеличения размера субсидии на приобретение коммунальной техники для уборки территорий муниципальных образований Мурманской области на 30 182,0 тыс. рублей или 159,5%;

уменьшения размера субсидии на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором на 104 704,4 тыс. рублей или 100,0%;

уменьшение размера субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 993,3 тыс. рублей или 0,2%;

уменьшения размера субсидии на подготовку к отопительному периоду на 251,1 тыс. рублей или 0,3%;

- увеличения размера субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 9 339,0 тыс. рублей или 1,1%, в том числе за счет:

увеличения субвенции на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на 186,6 тыс. рублей или 17,8%;

увеличения субвенции на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся на 5 546,3 тыс. рублей или 56,4%;

увеличения субвенции на реализацию Закона Мурманской области «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области» на 1 537,9 тыс. рублей или 100,0%;

увеличения субвенции на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю на 1 943,4 тыс. рублей или 5,7%;

увеличения субвенции на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов на 124,9 тыс. рублей или 6,1%;

- увеличения размера иных межбюджетных трансфертов на 4 103,9 тыс. рублей или 6,7% за счет следующих изменений:

увеличение межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на 1 687,9 тыс. рублей;

увеличение межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций на 179,7 тыс. рублей или 0,5%;

увеличение межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) на 801,8 тыс. рублей;

увеличение межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам на обеспечение выплат педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций Мурманской области, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные общеобразовательные программы, за руководство школьными спортивными клубами на 821,3 тыс. рублей;

увеличение межбюджетных трансфертов из резервного фонда Мурманской области бюджетам муниципальных образований в целях возмещения понесенных бюджетами муниципальных образований расходов на размещение и питание граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, вынужденно покинувших территории Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, прибывших на территорию Мурманской области в экстренном порядке и находившихся в пунктах временного размещения и питания на 613,2 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 3 459 070,3 тыс. рублей, что на 40 019,8 тыс. рублей или 1,1% меньше объема расходов, утвержденного решением о бюджете в размере 3 499 090,1 тыс. рублей.

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

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличение на 32 060,2 тыс. рублей;

- по разделу 07 «Образование» - уменьшение на 79 614,8 тыс. рублей;

- по разделу 08 «Культура и кинематография» - увеличение на 11 217,7 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 | 377 257,9 | 375 164,9 | -2 093,0 | -0,6% | 10,8% | 10,8% |
| 02 | Национальная оборона | 2 052,6 | 2 312,8 | 260,2 | 12,7% | 0,1% | 0,1% |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 16 181,4 | 16 059,6 | -121,8 | -0,8% | 0,5% | 0,5% |
| 04 | Национальная экономика | 159 155,6 | 153 875,4 | -5 280,2 | -3,3% | 4,5% | 4,4% |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 645 158,8 | 677 219,1 | 32 060,2 | 5,0% | 18,4% | 19,6% |
| 06 | Охрана окружающей среды | 2 917,2 | 2 811,2 | -106,0 | -3,6% | 0,1% | 0,1% |
| 07 | Образование | 1 628 162,2 | 1 548 547,4 | -79 614,8 | -4,9% | 46,5% | 44,8% |
| 08 | Культура, кинематография | 442 973,0 | 454 190,7 | 11 217,7 | 2,5% | 12,7% | 13,1% |
| 10 | Социальная политика | 91 691,5 | 95 942,1 | 4 250,6 | 4,6% | 2,6% | 2,8% |
| 11 | Физическая культура и спорт | 126 862,9 | 125 750,8 | -1 112,1 | -0,9% | 3,6% | 3,6% |
| 12 | Средства массовой информации | 6 458,0 | 7 093,0 | 635,0 | 9,8% | 0,2% | 0,2% |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 219,0 | 103,4 | -115,6 | -52,8% | 0,0% | 0,0% |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **3 499 090,1** | **3 459 070,3** | **-40 019,8** | **-1,1%** | **100,0%** | **100,0%** |

**По разделу 0100 «Общегосударственные расходы»** проект решения предусматривает уменьшение расходов на 2 093,0 тыс. рублей, из них:

- уменьшение расходов на выплаты по оплате труда Главы Печенгского муниципального округа в сумме 250,0 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на обеспечение выполнения задач и функций Совета депутатов Печенгского муниципального округа на 45,1 тыс. рублей;

- увеличение расходов на выплаты по оплате труда работников Администрации Печенгского муниципального округа на 3 354,0 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на обеспечение функций работников Администрации Печенгского муниципального округа в сумме 273,4 тыс. рублей;

- уменьшение размера компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа лицам, работающим в Администрации Печенгского муниципального округа на 1 067,0 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Печенгского муниципального округа в сумме 268,5 тыс. рублей;

- уменьшение (перераспределение) плановых назначений Резервного фонда непредвиденных расходов в сумме 9 259,0 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на уплату штрафов, неустоек, процентов и иных платежей по исполнительным документам в сумме 307,2 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на реализацию мероприятия по эффективному функционированию систем муниципального управления (диспансеризация и командировочные расходы муниципальных служащих) в сумме 257,0 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на обновление парка вычислительной и оргтехники, расходных материалов, программного сопровождения в учреждениях муниципального образования Печенгский муниципальный округ на 38,1 тыс. рублей;

- уменьшение расходов на обеспечение функционирования МБУ «МФЦ» в размере 471,2 тыс. рублей (в том числе за счет областного бюджета на 9,2 тыс. рублей);

- увеличение плановых назначений на обеспечение финансирования непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда администрации Печенгского муниципального округа на 8 051,3 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на реализацию мероприятия по обеспечению эффективной организации и ведения бухгалтерского, бюджетного и налогового учета и отчетности, документального и взаимосвязанного их отражения в бухгалтерских регистрах на 2 240 тыс. рублей за счет:

*уменьшения плановых назначений на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета округа на сумму 40,0 тыс. рублей;*

*уменьшение расходов на обеспечение деятельности МБУ «ЦБ» на сумму 1 859,5 тыс. рублей;*

*уменьшение расходов на обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия» на 400,0 тыс. рублей;*

*увеличение расходов на профессиональное развитие работников муниципальных бюджетных учреждений, финансируемых из бюджета округа в сумме 59,5 тыс. рублей;*

- уменьшение плановых назначений на расходы по управлению и распоряжению имуществом, составляющим муниципальную казну, в сумме 1 423,5 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на возмещение расходов на размещение и питание граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, вынужденно покинувших территории Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, прибывших на территорию мурманской области в экстренно массовом порядке и находившихся в пунктах временного размещения и питания на сумму 613,2 тыс. рублей (за счет средств Резервного фонда Правительства Мурманской области).

**По разделу 0200 «Национальная оборона»** проект решения предусматривает увеличение расходов на 260,2 тыс. рублей, из них:

- увеличение расходов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 124,9 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на обеспечение финансирования непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда администрации Печенгского муниципального округа на 135,3 тыс. рублей;

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** проект решения предусматривает уменьшение расходов на 121,8 тыс. рублей, сложившееся из:

- уменьшения расходов на реализацию мероприятия по обеспечению защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечению пожарной безопасности в сумме 246,7 тыс. рублей.

- увеличения расходов на реализацию мероприятия по повышению готовности сил и средств гражданской обороны, муниципального звена РСЧС на сумму 354,9 тыс. рублей;

- уменьшения расходов на реализацию мероприятий по противодействию терроризму и профилактике экстремизма в сумме 230,0 тыс. рублей;

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** проект решения предусматривает уменьшение расходов на 5 280,2 тыс. рублей, из них:

- увеличение расходов на финансовое обеспечение организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в Мурманской области (за счет средств Резервного фонда Правительства Мурманской области) на 80,2 тыс. рублей (средства областного бюджета);

- уменьшение расходов на обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 2 504,2 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на предупреждение дорожно-транспортного травматизма в сумме 2 583,0 тыс. рублей;

- увеличение расходов на обеспечение деятельности МБУ «Дорожно-эксплуатационная служба Печенги» в сумме 389,1 тыс. рублей;

- уменьшение расходов на реализацию мероприятия по повышению уровня благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов в сумме 336,2 тыс. рублей;

- уменьшение расходов на реализацию мероприятия по приведению в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Печенгского муниципального округа в сумме 5 298,9 тыс. рублей, в том числе:

*уменьшение расходов на обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения на 168,0 тыс. рублей;*

*уменьшение расходов на ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, проездов к дворовым территориям, дорожной инфраструктуры, содержание автомобильных дорог в сумме 5 130,9 тыс. рублей;*

- увеличение плановых назначений по расходам, направленным на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» в сумме 4,4 тыс. рублей;

- уменьшение расходов на реализацию мероприятия по повышению эффективности использования земельных ресурсов муниципального округа на 197,6 тыс. рублей.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проект решения предусматривает увеличение расходов на 32 060,2 тыс. рублей (в том числе *в сфере жилищного хозяйства* увеличение на 2 051,7 тыс. рублей, *в сфере коммунального хозяйства* уменьшение на 2 268,5 тыс. рублей, *в сфере благоустройства* увеличение на 33 029,3 тыс. рублей, *по другим вопросам в области жилищно-коммунального хозяйства* уменьшение на 752,2 тыс. рублей), из них:

- уменьшение плановых назначений на реализацию мероприятия по повышению уровня благоустройства территорий общего пользования (управление и распоряжение имуществом, составляющим муниципальную казну) в сумме 323,4 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на реализацию мероприятия по содержанию и управлению муниципальным имуществом, составляющим муниципальную казну, в сумме 21,9 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на проведение ремонта пустующих жилых помещений муниципального жилищного фонда в сумме 2 353,1 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на реализацию мероприятия по обеспечению бесперебойного функционирования систем коммунальной инфраструктуры в сумме 2 045,5 тыс. рублей, в том числе:

*уменьшение расходов на уплату штрафов, неустоек, процентов и иных платежей по исполнительным документам на 29,6 тыс. рублей;*

*уменьшение расходов на обеспечение функционирования жилищно – коммунальной инфраструктуры на 444,9 тыс. рублей;*

*уменьшение расходов на обеспечение бесперебойного функционирования и повышение энергетической эффективности объектов и систем жизнеобеспечения муниципальных образований Мурманской области на общую сумму 1 571,1 тыс. рублей (из них: за счет средств областного бюджета 251,1 тыс. рублей, за счет бюджета округа 1 320,0 тыс. рублей);*

- уменьшение плановых назначений на реализацию мероприятий в сфере энергосбережения на 223,0 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на реализацию мероприятий по расширению мест захоронения в сумме 1 003,4 тыс. рублей, из них:

*уменьшение расходов на содержание мест захоронения на 10,1 тыс. рублей;*

*уменьшение расходов на строительство объектов муниципальной собственности (новое кладбище) на 993,3 тыс. рублей;*

- увеличение плановых назначений на реализацию мероприятия по обеспечению реализации полномочий органов местного самоуправления в сфере организации ритуальных услуг и содержания мест захоронения в сумме 114,9 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на реализацию мероприятий по повышению уровня благоустройства территорий общего пользования в сумме 31 055,2 тыс. рублей, в том числе:

*увеличение плановых назначений на модернизацию и укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений в сумме 4 386,5 тыс. рублей;*

*увеличение расходов на уличное освещение на 2 359,7 тыс. рублей;*

*уменьшение расходов на благоустройство и озеленение территорий общего пользования на 1 032,7 тыс. рублей;*

*уменьшение расходов на организацию трудоустройства несовершеннолетних граждан на 451,3 тыс. рублей;*

*увеличение плановых назначений на приобретение* *автотранспорта (специализированной техники) на 25 713,5 тыс. рублей;*

*увеличение расходов на приобретение коммунальной техники для уборки территорий муниципальных образований Мурманской области на 82,0 тыс. рублей (в том числе: увеличение средств областного бюджета на 30 182,0 тыс. рублей, уменьшение средств бюджета округа на 30 100,0 тыс. рублей);*

*уменьшение плановых назначений на реализацию проекта «Обустройство крытой спортивной площадки с уличными тренажерами п. Линахамари» за счет средств бюджета округа на 2,4 тыс. рублей;*

- увеличение плановых назначений на обеспечение непредвиденных расходов за счет резервного фонда Администрации Печенгского муниципального округа в сумме 4 072,4 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на благоустройство и озеленение дворовых территорий муниципального округа в сумме 1 209,8 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на реализацию мероприятий по решению вопросов местного значения в сфере благоустройства и озеленения в сумме 752,2 тыс. рублей, а именно:

*уменьшение плановых назначений на обеспечение деятельности МБУ «Дорожно-эксплуатационная служба Печенги» на 1 037,4 тыс. рублей;*

*увеличение плановых назначений на обеспечение деятельности МБУ «НДС» в сумме 1 657,3 тыс. рублей;*

*уменьшение плановых назначений на обеспечение деятельности МКУ «Управление благоустройства и развития» в сумме 928,4 тыс. рублей;*

*уменьшение плановых назначений на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета округа в сумме 443,7 тыс. рублей.*

**По разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** проект решения предусматривает уменьшение расходов на 106,0 тыс. рублей на реализацию мероприятия по улучшению качества окружающей среды в муниципальном округе.

**По разделу 0700 «Образование»** проект решения предусматривает уменьшение расходов на 79 614,9 тыс. рублей (в том числе *в сфере дошкольного образования* увеличение на 2 811,2 тыс. рублей, *в сфере общего образования* уменьшение на 83 683,4 тыс. рублей, *в сфере дополнительного образования* увеличение на 531,5 тыс. рублей, *в сфере молодежной политики* увеличение на 216,9 тыс. рублей, *по другим вопросам в области образования* увеличение на 508,9 тыс. рублей), из них:

- уменьшение плановых назначений на компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета округа в целом по разделу в сумме 4 602,0 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов их семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из бюджета округа в сумме 8,7 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на профессиональное развитие работников муниципальных бюджетных учреждений, финансируемых из бюджета округа в целом по разделу в сумме 115,9 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на предоставление дошкольного образования в образовательных учреждениях дошкольного образования в сумме 5 847,8 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на модернизацию и укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений в сумме 6 243,1 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на предоставление общего образования в общеобразовательных учреждениях в сумме 13 297,2 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 179,7 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в сумме 1 005,3 тыс. рублей (в том числе средства областного бюджета – 985,2 тыс. рублей, средства бюджета округа – 20,1 тыс. рублей);

- увеличение плановых назначений на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 4 020,3 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета – 3 939,8 тыс. рублей, средства бюджета округа – 80,5 тыс. рублей);

- увеличение плановых назначений на обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 1 687,9 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в сумме 5 546,3 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на выплаты педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Мурманской области, реализующих образовательные программы начального общего, основного и среднего общего образования, в том числе адаптивные основные общеобразовательные программы, за руководство школьными спортивными клубами в сумме 821,3 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 108 961,4 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на реализацию мероприятий по обеспечению антитеррористической защищенности объектов и населения в сумме 200,0 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на предоставление дополнительного образования в учреждениях дополнительного образования детей в сумме 7 779,6 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования в сумме 933,3 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на предоставление услуг дополнительного образования в сфере культуры и искусства в сумме 3 189,8 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на финансовое обеспечение организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в Мурманской области (за счет средств Резервного фонда Правительства Мурманской области) 721,6 тыс. рублей;

- уменьшение 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 504,7 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на обеспечение деятельности МБУ «ММЦ» в сумме 530,4 тыс. рублей;

**По разделу 0800 «Культура, кинематография»** проект решения предусматривает увеличение плановых назначений на 11 217,7 тыс. рублей, из них:

- уменьшение плановых назначений на профессиональное развитие работников муниципальных бюджетных учреждений, финансируемых из бюджета округа сумме 17,2 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на обеспечение деятельности учреждений культуры в сумме 10 428,9 тыс. рублей;

- увеличение расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений в сумме 9,3 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета округа в сумме 128,3 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на проведение модернизации и укреплении материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений в сумме 295,8 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 1 220,8 тыс. рублей.

**По разделу 1000 «Социальная политика»** проект решения предусматривает увеличение плановых назначений на 4 250,6 тыс. рублей (в том числе *в сфере пенсионного обеспечения* увеличение на 767,0 тыс. рублей, *в сфере охраны семьи и детства* увеличение на 2 130,0 тыс. рублей, *по другим вопросам в области социальной политики* увеличение на 1 353,6 тыс. рублей) из них:

- увеличение плановых назначений на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 767,0 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 186,6 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 1 943,4 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на реализацию мероприятия по повышению уровня и качества жизни граждан, нуждающихся в поддержке в сумме 184,3 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на реализацию Закона Мурманской области «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области» в сумме 1 537,9 тыс. рублей.

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** проект решения предусматривает уменьшение плановых назначений на сумму 1 112,1 тыс. рублей (в том числе *в сфере* *физической культуры* уменьшение на 1 783,0 тыс. рублей, *в сфере массового спорта* увеличение на 670,9 тыс. рублей), из них:

- уменьшение плановых назначений на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета округа в сумме 193,3 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на обеспечение деятельности муниципальных спортивных комплексов в сумме 2 238,5 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на проведение модернизации и укреплении материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений в сумме 648,8 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на проведение мероприятий спортивной направленности в сумме 670,9 тыс. рублей.

**По разделу 1200 «Средства массовой информации»** проект решения предусматривает увеличение плановых назначений на сумму 635,0 тыс. рублей, предусмотренных на обеспечение деятельности МАУ «Информационный центр».

**По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** проект решения предусматривает уменьшение плановых назначений на обслуживание муниципального долга в сумме 115,6 тыс. рублей.

Подпунктом 1.4 пункта 1 проекта решения предлагается объем Резервного фонда администрации Печенгского муниципального округа на 2022 год (22 000,0 тыс. рублей) увеличить на 3 000,0 тыс. рублей или 13,6% и утвердить в объеме 25 000,0 тыс. рублей.

Подпунктом 1.6 пункта 1 проекта решения предлагается объем Дорожного фонда Печенгского муниципального округа на 2022 год (81 077,9 тыс. рублей) увеличить на 1 000,0 тыс. рублей или 1,2% за счет фактического поступления доходов от уплаты акцизов, и утвердить в объеме 82 077,9 тыс. рублей.

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

Наибольшее увеличение бюджетных обязательств (в абсолютном выражении), относительно утвержденных решением о бюджете, произведено по главному распорядителю средств бюджета округа – Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ (код ведомства 004) – на 31 243,8 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 | 1 620 210,8 | 1 638 517,1 | 18 306,3 | 1,1% |
| Финансовое управление администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 16 081,2 | 6 706,6 | -9 374,6 | -58,3% |
| Отдел образования администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 1 545 904,0 | 1 465 395,1 | -80 508,9 | -5,2% |
| Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 300 144,3 | 331 388,1 | 31 243,8 | 10,4% |
| Совет депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области | 10 193,1 | 10 238,2 | 45,1 | 0,4% |
| Контрольно-счетная палата Печенгского муниципального округа Мурманской области | 6 556,7 | 6 825,2 | 268,5 | 4,1% |
| **Всего расходов** | **3 499 090,1** | **3 459 070,3** | **-40 019,8** | **-1,1%** |

В программной структуре расходов бюджета округа на 2022 год объемы ассигнований изменяются по 13 муниципальным программам (далее – МП, программа).

Расходы бюджета округа на реализацию муниципальных программ на 2022 год уменьшаются на 40 019,8 тыс. рублей или 1,1%.

Уменьшение бюджетных обязательств предусмотрено по 6 программам, из них:

• МП «Образование» в сумме 82 538,9 тыс. рублей;

• МП «Молодежная политика» в сумме 504,7 тыс. рублей;

• МП «Физическая культура и спорт» в сумме 1 112,1 тыс. рублей;

• МП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности» в сумме 223,0 тыс. рублей;

• МП «Формирование современной городской среды» в сумме 1 546,0 тыс. рублей;

• МП «Транспортная система» в сумме 5 298,9 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных обязательств предусмотрено по 7 программам в диапазоне от 644,4 тыс. рублей до 27 408,9 тыс. рублей, из них наибольший рост расходов в абсолютном значении приходится на:

• МП «Культура» в сумме 14 446,4 тыс. рублей;

• МП «Комфортная среда проживания» в сумме 27 408,9 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** | **3 499 090,1** | **3 459 070,3** | **-40 019,8** | **-1,1%** |
| **Расходы на реализацию муниципальных программ, в том числе:** | **3 491 874,2** | **3 450 972,7** | **-40 901,5** | **-1,2%** |
| 1 | Муниципальная программа "Образование" на 2022-2024 годы | 1 530 301,6 | 1 447 762,8 | -82 538,9 | -5,4% |
| 2 | Муниципальная программа "Обеспечение социальной стабильности" на 2022-2024 годы | 73 665,7 | 75 611,4 | 1 945,7 | 2,6% |
| 3 | Муниципальная программа «Культура» на 2022-2024 годы | 538 185,7 | 552 632,1 | 14 446,4 | 2,7% |
| 4 | Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения» на 2022-2024 годы | 25 300,2 | 26 995,1 | 1 694,9 | 6,7% |
| 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 | 524 789,4 | 552 198,3 | 27 408,9 | 5,2% |
| 7 | Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество» на 2022-2024 годы | 258 096,1 | 261 523,9 | 3 427,7 | 1,3% |
| 8 | Муниципальная программа «Молодежная политика» на 2022-2024 годы | 10 883,1 | 10 378,4 | -504,7 | -4,6% |
| 9 | Муниципальная программа «Физическая культура и спорт» на 2022-2024 годы | 107 382,3 | 106 270,2 | -1 112,1 | -1,0% |
| 10 | Муниципальная программа «Муниципальные финансы» на 2022-2024 годы | 74 667,4 | 75 311,8 | 644,4 | 0,9% |
| 11 | Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности» на 2022-2024 годы | 300,0 | 77,0 | -223,0 | -74,3% |
| 12 | Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» на 2022-2024 годы | 127 594,9 | 126 048,9 | -1 546,0 | -1,2% |
| 13 | Муниципальная программа «Транспортная система» на 2022-2024 годы | 127 956,9 | 122 658,0 | -5 298,9 | -4,1% |
| 14 | Муниципальная программа «Муниципальное имущество и земельные ресурсы» на 2022-2024 годы | 90 976,0 | 91 730,0 | 754,0 | 0,8% |

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете утверждается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Пунктом 1 статьи 6 решения Совета депутатов Печенгского муниципального округа от 24.12.2021 № 258 «О бюджете округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022 году, утвержден в размере 35 231,6 тыс. рублей.

Согласно проекту решения общий объем бюджетных ассигнований в 2022 году, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, составляет 37 175,0 тыс. рублей.

В нарушение норм бюджетного законодательства, в текстовой части проекта бюджета изменения в пункт 1 статьи 6 решения Совета депутатов Печенгского муниципального округа от 24.12.2021 № 258 «О бюджете округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» не предусмотрены.

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

Проектом решения прогнозируется уменьшение размера дефицита бюджета округа на 32 766,0 тыс. рублей или 28,9% до суммы 80 721,0 тыс. рублей, что составляет 7,9% 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 1.9 пункта 1 проекта решения источники финансирования дефицита бюджета округа на 2022 год (приложения № 3 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 32 766,0 тыс. рублей до суммы 134 144,0 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 № 5 к проекту решения) на 48 766,0 тыс. рублей до суммы 41 684,0 тыс. рублей.

Программа внутренних заимствований муниципального образования Печенгский муниципальный округ на 2022 (приложение № 5 к проекту решения) сформирована в соответствии с требованиями статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

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