**Информация**

**о результатах экспертизы проекта решения Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Печенгского муниципального округа от 16.12.2022 № 352 «О бюджете округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 16.12.2022 № 352 «О бюджете округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 16.12.2022 № 352 «О бюджете округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения), материалы и документы, подготовленные администрацией Печенгского муниципального округа.

Проектом решения вносятся изменения в решение Совета депутатов Печенгского муниципального округа от 16.12.2022 № 352 «О бюджете округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Изменения основных параметров бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице 1:

таблица 1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики | Утверждено решением о бюджете | Проект решения | Отклонения | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **на 2023 год** | | | | |
| Доходы | 3 048 860,6 | 3 373 864,2 | 325 003,6 | 10,7% |
| Расходы | 3 147 176,3 | 3 543 105,4 | 395 929,1 | 12,6% |
| Дефицит(-)/профицит(+) | -98 315,7 | -169 241,2 | -70 925,5 | 72,1% |
| Верхний предел муниципального долга | 190 775,7 | 190 775,7 | 0,0 | 0,0% |
| Верхний предел долга по муниципальным гарантиям | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **на 2024 год** | | | | |
| Доходы | 2 834 231,9 | 2 839 567,1 | 5 335,2 | 0,2% |
| Расходы | 2 913 518,0 | 2 918 853,2 | 5 335,2 | 0,2% |
| Дефицит(-)/профицит(+) | -79 286,1 | -79 286,1 | 0,0 | 0,0% |
| Верхний предел муниципального долга | 270 061,8 | 270 061,8 | 0,0 | 0,0% |
| Верхний предел долга по муниципальным гарантиям | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **на 2025 год** | | | | |
| Доходы | 2 820 038,1 | 2 825 375,9 | 5 337,8 | 0,2% |
| Расходы | 2 831 548,5 | 2 836 886,3 | 5 337,8 | 0,2% |
| Дефицит(-)/профицит(+) | -11 510,4 | -11 510,4 | 0,0 | 0,0% |
| Верхний предел муниципального долга | 281 572,1 | 281 572,1 | 0,0 | 0,0% |
| Верхний предел долга по муниципальным гарантиям | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |

# **Доходы.**

Прогнозируемые доходы бюджета округа на 2023 год проектом решения увеличены на 325 003,6 тыс. рублей или 10,7% в результате увеличения неналоговых доходов на 235,0 тыс. рублей или 0,1% и безвозмездных поступлений на 324 768,6 тыс. рублей или 15,7% и составили 3 373 864,2 тыс. рублей, что представлено в таблице 2:

таблица 2 , тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | | Утверждено решением о бюджете | Проект решения | Отклонения | |
|
| **1.** | **ДОХОДЫ,** в том числе: | | ***3 048 860,6*** | ***3 373 864,2*** | ***325 003,6*** | ***10,7%*** |
| **1.1** | **Налоговые и неналоговые доходы** | | **983 157,8** | **983 392,8** | ***235,0*** | ***0,02%*** |
|  | **Налоговые доходы** | | **811 598,6** | **811 598,6** | ***0,0*** | ***0,0%*** |
|  | налог на доходы физических лиц | | 675 049,9 | 675 049,9 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| налоги на реализуемые товары (работы, услуги) | | 14 418,9 | 14 418,9 | ***0,0*** | ***0,00%*** |
| налоги на совокупный доход | | 103 030,8 | 103 030,8 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| налоги на имущество | | 11 592,2 | 11 592,2 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| государственная пошлина | | 7 506,7 | 7 506,7 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
|  | **Неналоговые доходы** | | **171 559,2** | **171 794,2** | ***235,0*** | ***0,1%*** |
|  | доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | | 153 416,2 | 153 416,2 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| платежи при пользовании природными ресурсами | | 9 500,0 | 9 500,0 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | | 2 114,4 | 2 114,4 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | | 6 002,1 | 6 002,1 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | | 526,5 | 526,5 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| прочие неналоговые доходы | | 0,0 | 235,0 | ***235,0*** | ***-*** |
| **1.2** | **Безвозмездные поступления** | | **2 065 702,8** | **2 390 471,4** | ***324 768,6*** | ***15,7%*** |
|  | безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе: | | **2 065 702,8** | **2 389 227,5** | ***323 524,7*** | ***15,7%*** |
|  | дотации | 323 789,4 | 323 789,4 | ***0,0*** | ***0,0%*** |
| субсидии | 715 284,0 | 808 340,7 | ***93 056,7*** | ***13,0%*** |
| субвенции | 988 479,1 | 988 599,0 | ***119,9*** | ***0,01%*** |
| иные межбюджетные трансферты | 38 150,3 | 268 498,4 | ***230 348,1*** | ***в 6 раз*** |
| 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 | 1 243,9 | ***1 243,9*** | ***-*** |
| **2.** | **РАСХОДЫ** | | **3 147 176,3** | **3 543 105,4** | ***395 929,1*** | ***12,6%*** |
| **3.** | **ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ(+)** | | **-98 315,7** | **-169 241,2** | ***-70 925,5*** | ***72,1%*** |

Изменение размера неналоговых доходов бюджета округа в 2023 году осуществлено в части увеличения прочих неналоговых доходов на 235,0 тыс. рублей или 0,1% за счет инициативных платежей на реализацию проекта «Устройство освещения лыжни для школьников», из них за счет поступлений средств физических лиц – 25,0 тыс. рублей, за счет поступлений средств юридических лиц – 210,0 тыс. рублей.

Изменение размера безвозмездных поступлений в 2023 году осуществлено в части:

- увеличения размера субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) поступления безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ) на сумму 93 056,7 тыс. рублей, а именно:

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 сумму 5 730,9 тыс. рублей;

выделение бюджетных средств на реализацию мероприятий по созданию условий для функционирования Комнат и Домов Всероссийского военно - патриотического общественного движения «ЮНАРМИЯ» в сумме 2 069,5 тыс. рублей;

выделение бюджетных средств на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий в сумме 25 687,5 тыс. рублей;

выделение бюджетных средств на мероприятия по развитию инфраструктуры молодежных пространств на 2023 год в сумме 10 000,0 тыс. рублей;

выделение бюджетных средств на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба в сумме 4 823,3 тыс. рублей;

выделение бюджетных средств на приобретение коммунальной техники для уборки территорий муниципальных образований Мурманской области в сумме 30 175,2 тыс. рублей;

выделение бюджетных средств на подготовку к отопительному периоду в сумме 12 849,9 тыс. рублей;

выделение бюджетных средств на реализацию проектов по поддержке местных инициатив в сумме 1 720,4 тыс. рублей;

- увеличения размера субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 119,9 тыс. рублей, а именно:

на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев на сумму 54,0 тыс. рублей;

на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов на сумму 65,9 тыс. рублей;

- увеличения размера иных межбюджетных трансфертов на общую сумму 230 348,1 тыс. рублей, а именно:

на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 5 342,2 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Арктической зоны Российской Федерации, в сумме 222 089,6 тыс. рублей (строительство пристройки СОШ № 5 (областной бюджет));

на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в сумме 2 916,3 тыс. рублей;

- увеличение доходов бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 1 243,9 тыс. рублей.

Прогнозируемые доходы бюджета округа проектом решения на 2024 год увеличены в части безвозмездных поступлений на 5 335,3 тыс. рублей или 0,2% и составляют 2 839 567,1 тыс. рублей, в 2025 году увеличены в части безвозмездных поступлений на 5 337,8 тыс. рублей или 0,2% и составили 2 825 375,9 тыс. рублей, а именно:

- увеличение субвенции на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов на сумму 69,1 тыс. рублей в 2024 году и на 71,6 тыс. рублей в 2025 году;

- увеличение межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на сумму 5 266,2 тыс. рублей в 2024 - 2025 годах.

# **Расходы.**

В соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 проекта решения предлагается утвердить общий объем расходов бюджета округа на 2023 год в сумме 3 543 105,4 тыс. рублей, что на 395 929,1 тыс. рублей или 12,6% больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

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

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - увеличение на 9 973,0 тыс. рублей;

- по разделу 04 «Национальная экономика» - увеличение на 9 806,4 тыс. рублей;

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличение на 98 194,4 тыс. рублей;

- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - увеличение на 11 202,8 тыс. рублей;

- по разделу 07 «Образование» - увеличение на 255 136 тыс. рублей;

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - увеличение на 6 407,6 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов бюджета округа по разделам классификации расходов на 2023 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 | 363 041,1 | 373 014,1 | 9 973,0 | 2,7% | 11,5% | 10,5% |
| 02 | Национальная оборона | 2 501,2 | 2 567,1 | 65,9 | 2,6% | 0,1% | 0,1% |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 19 294,3 | 20 025,2 | 730,9 | 3,8% | 0,6% | 0,6% |
| 04 | Национальная экономика | 114 752,4 | 124 558,7 | 9 806,4\* | 8,5% | 3,6% | 3,5% |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 270 607,2 | 368 801,6 | 98 194,4 | 36,3% | 8,6% | 10,4% |
| 06 | Охрана окружающей среды | 12 500,0 | 23 702,8 | 11 202,8 | 89,6% | 0,4% | 0,7% |
| 07 | Образование | 1 637 257,9 | 1 892 393,9 | 255 136,0 | 15,6% | 52,0% | 53,4% |
| 08 | Культура, кинематография | 466 622,3 | 470 413,4 | 3 791,1 | 0,8% | 14,8% | 13,3% |
| 10 | Социальная политика | 116 408,7 | 117 029,7 | 621,0 | 0,5% | 3,7% | 3,3% |
| 11 | Физическая культура и спорт | 135 838,8 | 142 246,4 | 6 407,6 | 4,7% | 4,3% | 4,0% |
| 12 | Средства массовой информации | 8 127,2 | 8 127,2 | 0,0 | 0,0% | 0,3% | 0,2% |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 225,3 | 225,3 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **3 147 176,3\*** | **3 543 105,4** | **395 929,1\*** | **12,6%** | **100,0%** | **100,0%** |

\*- погрешность 0,1

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** проект решения предусматривает увеличение расходов на 9 973,0 тыс. рублей, из них:

- увеличение плановых назначений на выплаты по оплате труда работников администрации Печенгского муниципального округа в сумме 4 700,0 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на обеспечение функций работников администрации Печенгского муниципального округа в сумме 14,4 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений по компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета округа в сумме 64,4 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на уплату штрафов, неустоек, процентов и иных платежей по исполнительным документам, погашение просроченной задолженности в сумме 219,6 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на компенсационные выплаты при ликвидации муниципальных учреждений в сумме 203,5 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на обеспечение деятельности МКУ «Управление по обеспечению деятельности администрации Печенгского района» в сумме 529,7 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на содержание, обслуживание, обеспечение сохранности имущества муниципальной казны в сумме 4 370,2 тыс. рублей.

**По разделу 0200 «Национальная оборона»** проект решения предусматривает увеличение плановых назначений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 65,9 тыс. рублей.

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** проект решения предусматривает увеличение расходов на 730,9 тыс. рублей, из них:

- увеличение плановых назначений на обеспечение защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в сумме 526,9 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС» в сумме 204,0 тыс. рублей.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** проект решения предусматривает увеличение расходов на 9 806,4 тыс. рублей, из них:

- увеличение плановых назначений на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области в сумме 2 355,8 тыс. рублей (средства областного бюджета (резервный фонд Правительства Мурманской области) – 2 238,0 тыс. рублей; средства бюджета округа – 117,8 тыс. рублей);

- увеличение плановых назначений на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев в сумме 54,0 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на уплату штрафов, неустоек, процентов и иных платежей по исполнительным документам, погашение просроченной задолженности в сумме 150,0 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 1 250,0 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 666,5 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на содержание автомобильных дорог местного значения в сумме 2 450,0 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда бюджета округа в сумме 316,6 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на разработку проектной документации по строительству, реконструкции и капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда областного бюджета в сумме 5 730,9 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на разработку проектной документации по строительству, реконструкции и капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда Печенгского муниципального округа в сумме 301,6 тыс. рублей (софинансирование);

- увеличение плановых назначений на реализацию мероприятий по регулированию земельных и имущественных отношений в округе в сумме 364,0 тыс. рублей.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проект решения предусматривает увеличение расходов на 98 194,4 тыс. рублей, из них:

- увеличение плановых назначений на организацию безбарьерной среды для маломобильных групп населения в сумме 700,0 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на оформление и учет выморочного имущества в сумме 98,9 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на взносы по капитальному ремонту муниципального имущества в сумме 10 638,0 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на уплату штрафов, неустоек, процентов и иных платежей по исполнительным документам, погашение просроченной задолженности сумме 246,6 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на обеспечение функционирования жилищно – коммунальной инфраструктуры в сумме 956,3 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на обеспечение бесперебойного функционирования и повышение энергетической эффективности объектов и систем жизнеобеспечения муниципальных образований Мурманской области за счет средств бюджета округа в сумме 556,3 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на подготовку к отопительному периоду в сумме 13 526,2 тыс. рублей (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области в сумме 12 849,9 тыс. рублей; средства бюджета округа – 676,3 тыс. рублей);

- увеличение плановых назначений на содержание и поставка электроэнергии наружного освещения в сумме 60,0 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на повышение уровня и качества жизни граждан, нуждающихся в поддержке в сумме 1 000,0 тыс. рублей (захоронение погибших в ходе проведения специальной военной операции);

- перераспределение плановых назначений с мероприятий по расширению ритуальных зон, оказанию ритуальных услуг на содержание ритуальных зон в сумме 6 353,1 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на приобретение автотранспорта (специализированной техники) (за счет средств бюджета округа) в сумме 15 475,0 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на организацию трудовых бригад несовершеннолетних граждан в сумме 117,8 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на приобретение коммунальной техники для уборки территорий муниципальных образований Мурманской области в сумме 30 480,0 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета в сумме 30 175,2 тыс. рублей, за счет средств бюджета округа – 304,8 тыс. рублей);

- перераспределение плановых назначений с формирование современной городской среды (дворовые территории) за счет средств бюджета округа на благоустройство и озеленение дворовых территорий муниципального округа в сумме 5 280,9 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на формирование современной городской среды (дворовые территории) в сумме 25 687,5 тыс. рублей (средства областного бюджета).

**По разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** проект решения предусматривает увеличение расходов на 11 202,8 тыс. рублей, из них:

- увеличение плановых назначений на улучшение качества окружающей среды в муниципальном округе в сумме 6 103,3 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба в сумме 5 099,5 тыс. рублей (средства областного бюджета 4 823,3 тыс. рублей; средства бюджета округа – 276,2 тыс. рублей

**По разделу 0700 «Образование»** проект решения предусматривает увеличение расходов на 255 136,0 тыс. рублей, из них:

- перераспределение плановых назначений с расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных бюджетных и автономных учреждений в сфере дошкольного образования на модернизацию и укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений в сфере дошкольного образования в сумме 485,5 тыс. рублей;

- перераспределение плановых назначений с компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета округа в сфере общего образования 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 сфере общего образования в сумме 60,0 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных бюджетных и автономных учреждений округа в сфере общего образования в сумме 4 953,6 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (доплата до регионального размера расходов) в сумме 3 673,9 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета 3 600,4 тыс. рублей; средства бюджет округа 73,5 тыс. рублей);

- уменьшение плановых назначений на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 3 674,5 тыс. рублей (за счет средств федерального бюджета в сумме 3 600,4 тыс. рублей; за счет средств бюджета округа в сумме 74,1 тыс. рублей);

- увеличение плановых назначений на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 5 342,2 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на модернизацию и укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений в сфере общего образования в сумме 655,7 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Арктической зоны Российской Федерации (Строительство здания начальной школы (пристройки) на 250 мест п. Печенга) в сумме 222 089,6 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных бюджетных и автономных учреждений в сфере дополнительного образования детей в сумме 70,0 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на модернизацию и укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений в сфере дополнительного образования детей в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на профессиональное развитие работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений, финансируемых из бюджета округа в сфере дополнительного образования детей в сумме 46,5 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных бюджетных и автономных учреждений в сфере дополнительного образования детей в сумме 241,1 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на поддержку одаренных детей в сумме 154,0 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на модернизацию и укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений в сфере молодежной политики в сумме 526,3 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на проведение мероприятий по развитию инфраструктуры молодежных пространств в сумме 10 526,3 (за счет средств областного бюджета 10 000,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета округа 526,3 тыс. рублей);

- увеличение плановых назначений на проведение ремонтных работ, разработка ПСД за счет средств ПАО «Норильский никель», АО «КГМК» в сфере молодежной политики в сумме 1 274,0 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на реализацию мероприятий по созданию условий для функционирования Комнат и Домов Всероссийского военно-патриотического общественного движения «ЮНАРМИЯ» в сумме 2 178,5 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета – 2 069,5 тыс. рублей; за счет средств бюджета округа – 108,9 тыс. рублей);

- увеличение плановых назначений на организацию и проведение детских оздоровительных лагерей в сумме 1 192,2 тыс. рублей;

- уменьшение плановых назначений на организацию трудовых бригад несовершеннолетних граждан в сумме 533,3 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области в сумме 714,0 тыс. рублей (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области 678,3 тыс. рублей, за счет средств бюджета округа – 35,7 тыс. рублей);

- увеличение плановых назначений на расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных бюджетных и автономных учреждений в сумме 5 758,6 тыс. рублей.

**По разделу 0800 «Культура, кинематография»** проект решения предусматривает увеличение плановых назначений на 3 791,1 тыс. рублей, из них:

- увеличение плановых назначений на профессиональное развитие работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений, финансируемых из бюджета округа в сумме 120,6 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных бюджетных и автономных учреждений в сумме 540,0 тыс. рублей;

- перераспределение плановых назначений с обеспечения учреждений культуры специализированным автотранспортом для обслуживания населения (приобретение автоклуба) на модернизацию и укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений в сумме 389,5 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на реализацию мероприятий в сфере культуры, организация и прием делегаций в сумме 3 130,5 тыс. рублей.

**По разделу 1000 «Социальная политика»** проект решения предусматривает увеличение плановых назначений на 621,0 тыс. рублей на выплаты доплат к пенсиям.

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** проект решения предусматривает увеличение плановых назначений на сумму 6 407,6 тыс. рублей, из них:

- перераспределение плановых назначений с расходов по обеспечению деятельности (оказание услуг) подведомственных бюджетных и автономных учреждений в сфере спорта высших достижений на профессиональное развитие работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений, финансируемых из бюджета округа в сумме 70,0 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных бюджетных и автономных учреждений в сумме 4 102,3 тыс. рублей;

- увеличение плановых назначений на реализацию инициативного проекта «Устройство освещенной лыжни для школьников» в сумме 2 305,4 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета – 1 720,4 тыс. рублей, средства бюджета округа – 350,0 тыс. рублей, за счет средств населения – 25,0 тыс. рублей, за счет средств организаций – 210,0 тыс. рублей).

Подпунктом 1.4 пункта 1 проекта решения предлагается объем Дорожного фонда Печенгского муниципального округа на 2023 год (62 635,9 тыс. рублей) увеличить на 6 882,7 тыс. рублей за счет дополнительных поступлений средств областного бюджета в размере 5 730,9 тыс. рублей и остатков средств, сложившихся на 01.01.2023 в сумме 1 151,8 тыс. рублей, и утвердить в объеме 69 518,6 тыс. рублей.

В ведомственной структуре расходов бюджета округа объемы бюджетных ассигнований, утвержденные решением о бюджете на 2023 год, изменены по 5 главным распорядителям средств бюджета округа.

Наибольшее увеличение бюджетных обязательств (в абсолютном выражении), относительно утвержденных решением о бюджете, произведено по главному распорядителю средств бюджета округа – Администрации Печенгского муниципального округа (код ведомства 001) – на 299 054,7 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменения объема и ведомственной структуры расходов бюджета округа на 2023 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 | 689 959,1 | 989 013,8 | 299 054,7 | 43,3% |
| Финансовое управление администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 20 750,1 | 20 307,7 | -442,4 | -2,1% |
| Отдел образования администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 1 596 911,9 | 1 601 520,4 | 4 608,5 | 0,3% |
| Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 137 890,6 | 210 919,9 | 73 029,3 | 53,0% |
| Совет депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области | 9 934,2 | 9 934,2 | 0,0 | 0,0% |
| Контрольно-счетная палата Печенгского муниципального округа Мурманской области | 6 950,1 | 6 950,1 | 0,0 | 0,0% |
| Отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации Печенгского муниципального округа | 684 780,4 | 704 459,3 | 19 679,0\* | 2,9% |
| **Всего расходов** | **3 147 176,3\*** | **3 543 105,4** | **395 929,1\*** | **12,6%** |

\* - погрешность 0,1

В программной структуре расходов бюджета округа на 2023 год объемы ассигнований изменяются по 11 муниципальным программам (далее – МП, программа).

Расходы бюджета округа на реализацию 14 муниципальных программ на 2023 год увеличиваются на 395 929,1 тыс. рублей или 12,7%.

Увеличение бюджетных обязательств предусмотрено по 11 программам в диапазоне в абсолютном значении от 730,9 тыс. рублей до 241 172,0 тыс. рублей, а в процентом соотношении - от 0,7% до 74,7%, по отношению утвержденного решения о бюджете, из них наибольший рост расходов в абсолютном значении приходится на:

• МП «Образование» в сумме 241 172,0 тыс. рублей;

• МП «Комфортная среда проживания» в сумме 73 435,9 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений объема и структуры расходов бюджета округа на реализацию муниципальных программ на 2023 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** | **3 147 176,3** | **3 543 105,4** | **395 929,1** | **12,6%** |
| **Расходы на реализацию муниципальных программ, в том числе:** | **3 120 226,2** | **3 516 155,3** | **395 929,1\*** | **12,7%** |
| 1 | Муниципальная программа «Образование» на 2022-2024 годы | 1 574 198,8 | 1 815 370,8 | 241 172,0 | 15,3% |
| 2 | Муниципальная программа «Обеспечение социальной стабильности» на 2022-2024 годы | 90 100,2 | 91 800,2 | 1 700,0 | 1,9% |
| 3 | Муниципальная программа «Культура» на 2022-2024 годы | 569 089,1 | 573 321,8 | 4 232,7 | 0,7% |
| 4 | Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения» на 2022-2024 годы | 22 048,3 | 22 779,2 | 730,9 | 3,3% |
| 5 | Муниципальная программа «Экономический потенциал» на 2022-2024 годы | 211,9 | 211,9 | 0,0 | 0,0% |
| 6 | Муниципальная программа «Комфортная среда проживания» на 2022-2024 годы | 196 820,0 | 270 255,9 | 73 435,9 | 37,3% |
| 7 | Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество» на 2022-2024 годы | 247 538,6 | 253 808,2 | 6 269,6 | 2,5% |
| 8 | Муниципальная программа «Молодежная политика» на 2022-2024 годы | 18 000,0 | 31 452,5 | 13 452,5 | 74,7% |
| 9 | Муниципальная программа «Физическая культура и спорт» на 2022-2024 годы | 93 782,8 | 100 260,4 | 6 477,6 | 6,9% |
| 10 | Муниципальная программа «Муниципальные финансы» на 2022-2024 годы | 55 662,8 | 55 662,8 | 0,0 | 0,0% |
| 11 | Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности» на 2022-2024 годы | 150,0 | 150,0 | 0,0 | 0,0% |
| 12 | Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» на 2022-2024 годы | 60 981,1 | 86 668,6 | 25 687,5 | 42,1% |
| 13 | Муниципальная программа «Транспортная система» на 2022-2024 годы | 110 188,8 | 117 071,4 | 6 882,6 | 6,2% |
| 14 | Муниципальная программа «Муниципальное имущество и земельные ресурсы» на 2022-2024 годы | 81 453,9 | 97 341,6 | 15 887,7 | 19,5% |

\*- погрешность 0,1

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

Проектом решения прогнозируется увеличение размера дефицита бюджета округа на 70 925,5 тыс. рублей или 72,1% до суммы 169 241,2 тыс. рублей, что составляет 17,2% 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.

Размеры дефицита бюджета округа, прогнозируемые проектом решения на плановый период, соответствуют ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Утверждаемые пунктами 1.7 и 1.8 пункта 1 проекта решения источники финансирования дефицита бюджета округа на 2023 год (приложения № 3 к проекту решения) и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 3.1 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.

Проектом решения изменения объемов верхнего предела муниципального внутреннего долга муниципального образования Печенгский муниципальный округ на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года не предусмотрено.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения:

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

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