**Информация**

**о результатах экспертизы проекта решения Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области «О бюджете округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»»**

# **1. Общие положения**

Заключение на проект решения Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области «О бюджете округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), решением Совета депутатов Печенгского муниципального Мурманской области от 24.12.2021 № 258 «О бюджете округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями и дополнениями) (далее – решение о бюджете на 2022 год, утвержденные бюджетные назначения), решением Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области от 23.10.2020 № 41 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Печенгском муниципальном округе Мурманской области» (далее - Положение о бюджетном процессе) и решением Совета депутатов Печенгского муниципального округа 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» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Мурманской области и Печенгского муниципального округа.

Контрольно-счетной палатой Печенгского муниципального округа Мурманской области (далее – Контрольно-счетная палата) при подготовке заключения на проект решения Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области «О бюджете округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения) учитывалась необходимость реализации положений Основных направлений бюджетной и налоговой политики Печенгского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением администрации Печенгского муниципального округа от 08.11.2022 № 1524 (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики), Прогноза социально-экономического развития Печенгского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, одобренного постановлением администрации Печенгского муниципального округа от 10.11.2022 № 1536 (далее – Прогноз социально-экономического развития) и муниципальных программ Печенгского муниципального округа (далее – муниципальные программы).

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проверено соответствие проекта решения требованиям бюджетного законодательства, проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом решения в Совет депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта решения и их расчетов.

Проект решения:

- внесен на рассмотрение в Совет депутатов Печенгского муниципального округа Главой Печенгского муниципального округа 15.11.2021, что соответствует срокам, установленным статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- направлен в Контрольно-счетную палату в срок, установленный статьей 24 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям статьи 22 Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей (параметров и характеристик) бюджета, предложенных к утверждению проекта решения, соответствует требованием статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 22 Положения о бюджетном процессе.

Основные характеристики бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице 1:

таблица 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| Общий объем доходов | 3 048 860,6 | 2 834 231,9 | 2 820 038,1 |
| Общий объем расходов | 3 147 176,3 | 2 913 518,0 | 2 831 548,5 |
| Дефицит | -98 315,7 | -79 286,1 | -11 510,4 |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга | на 1 января 2024 года | на 1 января 2025 года | на 1 января 2026 года |
| 190 775,7 | 270 061,8 | 281 572,1 |

# **2. Доходы**

В соответствии с проектом решения доходы бюджета округа:

в 2023 году составят 3 048 860,6 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 811 598,6 тыс. рублей или 26,6% общего объема доходов бюджета округа, неналоговые доходы – 171 559,2 тыс. рублей или 5,6% общего объема доходов бюджета округа, безвозмездные поступления – 2 065 702,8 тыс. рублей или 67,8% общего объема доходов бюджета округа;

в 2024 году составят 2 834 231,9 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 841 992,7 тыс. рублей или 29,7% общего объема доходов бюджета округа, неналоговые доходы – 170 868,6 тыс. рублей или 6,0% общего объема доходов бюджета округа, безвозмездные поступления – 1 821 370,6 тыс. рублей или 64,3% общего объема доходов бюджета округа;

в 2025 году составят 2 820 038,1 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 875 409,3 тыс. рублей или 31,0% общего объема доходов бюджета округа, неналоговые доходы – 169 427,5 тыс. рублей или 6,0% общего объема доходов бюджета округа, безвозмездные поступления – 1 775 201,2 тыс. рублей или 62,9% общего объема доходов бюджета округа.

Общий объем доходов бюджета округа на 2023 год предусмотрен в меньшем размере, чем утвержденный решением о бюджете на 2022 год на 9,9% или 336 742,5 тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы увеличены на 1,4%, или 13 348,8 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений уменьшен на 14,5%, или 350 127,3 тыс. рублей. Сведения об отклонениях в объемах показателей доходов проекта бюджета округа на 2023 год с утвержденными показателями доходов бюджета округа на 2022 год (в разрезе видов доходов) отражены в Приложении 1 к заключению.

Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются с увеличением. Проектом решения предусмотрен рост налоговых и неналоговых доходов бюджета округа относительно 2022 года: в 2023 году – 1,4%, в 2024 году – 4,4%, в 2025 году – 7,7%, что соответствует Основным направлениям бюджетной и налоговой политики, в соответствии с которыми сохранена правопреемственность ранее поставленной задачи по обеспечению роста доходной части бюджета округа.

Динамика поступления доходов приведена в Приложении 2 к заключению и представлена ниже на Диаграмме 1 (тыс. рублей).

Диаграмма 1. Динамика поступления доходов

При формировании доходов бюджета округа соблюдены требования статей 32, 39, 174.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 14 Положения о бюджетном процессе. Учтены действующие на момент начала разработки проекта бюджета округа налоговое и бюджетное федеральное законодательство, федеральные законы, законодательство Мурманской области, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Мурманской области, вступающие в силу с 1 января 2023 года.

Прогнозируемый объем налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений соответствует «Реестру источников доходов бюджета Печенгского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», представленных в материалах к проекту решения.

**Налоговые и неналоговые доходы** прогнозируются к поступлению в 2023 году в общем объеме 983 157,8 тыс. рублей (с долей налоговых доходов 82,6%), что на 13 384,8 тыс. рублей или 1,4% больше объема, утвержденного решением о бюджете на 2022 год.

## 2.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы предусмотрены проектом решения на 2023 год в размере 811 598,6 тыс. рублей, что на 44 571,8 тыс. рублей или 5,8% больше объема, утвержденного решением о бюджете на 2022 год.

Сравнительные показатели налоговых доходов за 2021-2025 годы представлены в таблице 2:

таблица 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено за 2021 год** | **Утверждено решением о бюджете на 2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **Отклонение** | | | | | |
| **2023 год от 2022 года** | | **2024 год от 2023 года** | | **2025 год от 2024 года** | |
| +/- | % | +/- | % | +/- | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **Налоговые доходы,** из них: | **678 512,7** | **767 026,8** | **811 598,6** | **841 992,7** | **875 409,3** | **44 571,8** | **105,8** | **30 394,1** | **103,7** | **33 416,7** | **104,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 602 830,2 | 643 303,8 | 675 049,9 | 703 715,1 | 735 445,9 | 31 746,1 | 104,9 | 28 665,2 | 104,2 | 31 730,8 | 104,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 13 555,2 | 14 434,0 | 14 418,9 | 14 995,7 | 15 595,5 | -15,1 | 99,9 | 576,8 | 104,0 | 599,8 | 104,0 |
| Налоги на совокупный доход | 43 087,1 | 90 300,0 | 103 030,8 | 104 073,9 | 105 129,8 | 12 730,9 | 114,1 | 1 043,1 | 101,0 | 1 055,9 | 101,0 |
| Налоги на имущество | 11 593,2 | 11 589,0 | 11 592,2 | 11 671,2 | 11 671,2 | 3,2 | 100,0 | 79,0 | 100,7 | 0,0 | 100,0 |
| Государственная пошлина | 7 447,0 | 7 400,0 | 7 506,7 | 7 536,7 | 7 566,9 | 106,7 | 101,4 | 30,0 | 100,4 | 30,1 | 100,4 |

Из представленных показателей прогнозируется рост налоговых доходов бюджета округа с 767 026,8 тыс. рублей в 2022 году до 875 409,3 тыс. рублей в 2025 году или на 14,1%.

### 2.1.1. Динамика доходов налога на доходы физических лиц в 2022 - 2025 годах приведена в таблице 3:

таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете на 2022 год** | **Прогноз** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Доходы, тыс. рублей** | **643 303,8** | **675 049,9** | **703 715,1** | **735 445,9** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 83,9% | 83,2% | 83,6% | 84,0% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | 31 746,1 | 28 665,2 | 31 730,8 |
| *к предыдущему году, %* | - | 104,9% | 104,2% | 104,5% |
| *темпы роста к 2022 году, %* | - | 104,9% | 109,4% | 114,3% |

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц на 2022 год рассчитан в соответствии с положением главы 23 Налогового кодекса РФ, прогнозными данными поступления в бюджет округа по основным видам, администрируемых ФНС России доходов, а также, исходя из прогнозируемого размера облагаемого налогом оплаты труда работников предприятий, осуществляющих свою производственную деятельность на территории Печенгского муниципального округа, а также сумм налога, исчисляемого в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации.

### 2.1.2. Динамика доходов налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в 2022 - 2025 годах приведена в таблице 4:

таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете на 2022 год** | **Прогноз** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Доходы, тыс. рублей** | **14 434,0** | **14 418,9** | **14 995,7** | **15 595,5** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 1,9% | 1,8% | 1,8% | 1,8% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | -15,1 | 576,8 | 599,8 |
| *к предыдущему году, %* | - | 99,9% | 104,0% | 104,0% |
| *темпы роста к 2021 году, %* | - | 99,9% | 103,9% | 108,0% |

Прогноз поступлений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, определен на основании размеров дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, рассчитанных в соответствии с методикой расчета дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты, утвержденной Законом Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» (с изменениями и дополнениями).

### 2.1.3. Динамика доходов налогов на совокупный доход в 2022 - 2025 годах приведена в таблице 5:

таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете на 2022 год** | **Прогноз** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Доходы, тыс. рублей** | **90 300,0** | **103 030,8** | **104 073,9** | **105 129,8** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 11,8% | 12,7% | 12,4% | 12,0% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | 12 730,9 | 1 043,1 | 1 055,9 |
| *к предыдущему году, %* | - | 114,1% | 101,0% | 101,0% |
| *темпы роста к 2022 году, %* | - | 114,1% | 115,3% | 116,4% |
| ***Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*** | **88 600,0** | **101 251,2** | **102 273,7** | **103 299,3** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 11,6% | 12,5% | 12,1% | 11,8% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | 12 651,2 | 1 022,5 | 1 025,6 |
| *к предыдущему году, %* | - | 114,3% | 101,0% | 101,0% |
| *темпы роста к 2022 году, %* | - | 114,3% | 115,4% | 116,6% |
| ***Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности*** | **0,0** | **60,0** | **60,0** | **60,0** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 0,000% | 0,007% | 0,007% | 0,007% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | 60,0 | 0,0 | 0,0 |
| *к предыдущему году, %* | - | - | 100,0% | 100,0% |
| *темпы роста к 2022 году, %* | - | - | 100,0% | 100,0% |
| ***Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*** | **1 700,0** | **1 719,6** | **1 740,3** | **1 770,5** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 0,2% | 0,2% | 0,2% | 0,2% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | 19,6 | 20,6 | 30,2 |
| *к предыдущему году, %* | - | 101,2% | 101,2% | 101,7% |
| *темпы роста к 2022 году, %* | - | 101,2% | 102,4% | 104,1% |

Поступления доходов налогов на совокупный доход спрогнозированы в соответствии с положениями глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса РФ.

### 2.1.4. Динамика доходов налогов на имущество в 2022 - 2025 годах приведена в таблице 6:

таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете на 2022 год** | **Прогноз** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Доходы, тыс. рублей** | **11 589,0** | **11 592,2** | **11 671,2** | **11 671,2** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 1,5% | 1,4% | 1,4% | 1,3% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | 3,2 | 79,0 | 0,0 |
| *к предыдущему году, %* | - | 100,0% | 100,7% | 100,0% |
| *темпы роста к 2022 году, %* | - | 100,0% | 100,7% | 100,7% |
| ***Налог на имущество физических лиц*** | **8 670,0** | **8 671,2** | **8 671,2** | **8 671,2** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 1,1% | 1,1% | 1,0% | 1,0% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | 1,2 | 0,0 | 0,0 |
| *к предыдущему году, %* | - | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| *темпы роста к 2022 году, %* | - | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| ***Земельный налог*** | **2 919,0** | **2 921,0** | **3 000,0** | **3 000,0** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 0,4% | 0,4% | 0,4% | 0,3% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | 2,0 | 79,0 | 0,0 |
| *к предыдущему году, %* | - | 100,1% | 102,8% | 102,8% |
| *темпы роста к 2022 году, %* | - | 100,1% | 102,8% | 102,8% |

Прогноз поступлений налога на имущество и земельный налог основан на положениях глав 31 и 32 Налогового кодекса РФ, решениях Совета депутатов Печенгского муниципального округа «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования Печенгский муниципальный округ Мурманской области» и «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования Печенгский муниципальный округ Мурманской области».

### 2.1.5. Динамика доходов от уплаты государственной пошлины в 2022 - 2025 годах приведена в таблице 7:

таблица 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете на 2022 год** | **Прогноз** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Доходы, тыс. рублей** | **7 400,0** | **7 506,7** | **7 536,7** | **7 566,9** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 1,0% | 0,9% | 0,9% | 0,9% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | 106,7 | 30,0 | 30,1 |
| *к предыдущему году, %* | - | 101,4% | 100,4% | 100,4% |
| *темпы роста к 2022 году, %* | - | 101,4% | 101,8% | 102,3% |

Расчет государственной пошлины, прогнозируемой к поступлению, основан на нормах главы 25.3 Налогового кодекса РФ и статьи 61.6 Бюджетного кодекса РФ с учетом прогнозных данных, представленными главными администраторами доходов бюджета округа по закрепленным доходным источникам.

## 2.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы предусмотрены проектом решения на 2023 год в размере 171 559,2 тыс. рублей, что на 31 187,0 тыс. рублей или 15,4% меньше объема, утвержденного решением о бюджете на 2022 год.

Сравнительные показатели неналоговых доходов за 2022 - 2025 годы представлены в таблице 8:

таблица 8 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено за 2021 год** | **Утверждено решением о бюджете на 2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **Отклонение** | | | | | |
| **2023 год от 2022 года** | | **2024 год от 2023 года** | | **2025 год от 2024 года** | |
| +/- | % | +/- | % | +/- | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **Неналоговые доходы,** из них: | **186 252,5** | **202 746,2** | **171 559,2** | **170 868,6** | **169 427,5** | **-31 187,0** | **84,6** | **-690,6** | **99,6** | **-1 441,1** | **99,2** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 145 844,7 | 151 308,7 | 153 416,2 | 153 415,2 | 153 415,2 | 2 107,5 | 101,4 | -1,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 20 930,6 | 30 000,0 | 9 500,0 | 9 880,0 | 10 275,2 | -20 500,0 | 31,7 | 380,0 | 104,0 | 395,2 | 104,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 5 338,0 | 8 112,7 | 2 114,4 | 2 114,0 | 2 114,0 | -5 998,3 | 26,1 | -0,4 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 9 417,3 | 10 260,8 | 6 002,1 | 4 932,9 | 3 096,6 | -4 258,7 | 58,5 | -1 069,2 | 82,2 | -1 836,3 | 62,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 630,6 | 2 500,0 | 526,5 | 526,5 | 526,5 | -1 973,5 | 21,1 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 2 091,2 | 564,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В 2023 году по отношению к 2022 году прогнозируется значительное снижение поступлений по платежам при пользовании природными ресурсами, в связи с изменением норматива отчислений платежей в бюджет округа с 100,0% до 60,0%.

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ в бюджеты муниципальных округов подлежит зачислению плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 60 процентов, также абзацем вторым статьи 7 закона Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» предусматривалось зачисление платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет муниципального округа по нормативу 40%.

Проектом закона Мурманской области «О признании утратившим силу абзаца второго статьи 7 Закона Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» предлагается, начиная с 01.01.2023, зачисление платы за негативное воздействие на окружающую среды в бюджеты муниципальных образований по нормативу 40% отменить.

В связи с изменением федерального законодательства «Об охране окружающей среды» плата за негативное воздействие на окружающую среду, зачисленная в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, имеет целевой характер и направляется на мероприятия по предотвращению или (или) снижению негативного воздействия на окружающую среду.

## 2.3 Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2023 год прогнозируются с уменьшением на 350 127,3 тыс. рублей или 14,5% по отношению к утвержденным показателям бюджета 2022 года и составляют 2 065 702,8 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета уменьшается с 71,4% в 2022 году до 67,8% в 2023 году до 64,3% в 2024 году и до 62,9% в 2025 году.

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет в 2022-2025годах приведена в таблице 9:

таблица 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено за 2021 год** | **Утверждено решением о бюджете на 2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Безвозмездные поступления,** из них: | **1 789 982,7** | **2 415 830,0** | **2 065 702,8** | **1 821 370,6** | **1 775 201,2** |
| *к предыдущему году, сумма* | *-* | *625 847,3* | *-350 127,3* | *-244 332,2* | *-46 169,3* |
| *к предыдущему году, %* | *-* | *135,0* | *85,5* | *88,2* | *97,5* |

Сравнительные показатели размеров безвозмездных поступлений за период 2022*-*2025 годов представлены в таблице 10:

таблица 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено за 2021 год** | **Утверждено решением о бюджете на 2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2023 год в % к 2022 году** | **2023 год в % к 2021 году** |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,** в том числе | **1 777 812,5** | **2 411 374,9** | **2 065 702,8** | **1 821 370,6** | **1 775 201,2** | *85,7* | *116,2* |
| *в % в общей сумме доходов бюджета, в т.ч.* | *67,0* | *107,1* | *94,1* | *83,2* | *79,7* | *-* | *-* |
| Дотации | 257 826,9 | 343 805,6 | 323 789,4 | 284 667,9 | 201 451,2 | *94,2* | *125,6* |
| *в % от общей суммы* | *14,5* | *14,3* | *15,7* | *15,6* | *11,3* | *-* | *-* |
| Субсидии | 404 101,3 | 1 126 588,5 | 715 284,0 | 444 197,5 | 422 314,1 | *63,5* | *177,0* |
| *в % от общей суммы* | *22,7* | *46,7* | *34,6* | *24,4* | *23,8* | *-* | *-* |
| Субвенции | 827 960,0 | 880 156,4 | 988 479,1 | 1 054 354,8 | 1 113 285,6 | *112,3* | *119,4* |
| *в % от общей суммы* | *46,6* | *36,5* | *47,9* | *57,9* | *62,7* | *-* | *-* |
| Иные межбюджетные трансферты | 287 924,3 | 60 824,4 | 38 150,3 | 38 150,3 | 38 150,3 | *62,7* | *13,3* |
| *в % от общей суммы* | *16,2* | *2,5* | *1,8* | *2,1* | *2,1* | *-* | *-* |

Из представленных в таблице данных наблюдается снижение доли общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с 107,1% в 2022 году до 94,1% в 2023 году, до 83,2% в 2024 году и до 79,7% в 2025 году.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений из областного бюджета в 2022 году составит 14,7% (в 2021 году – 11,6%в 2022 году -14,3%), в 2024 году – 15,6%, в 2025 году – 11,3%.

Проектом решения предусмотрено уменьшение поступлений субсидий из областного бюджета на софинансирование расходов бюджета округа в 2023 году по сравнению с 2022 годом (доля поступлений в общем объеме безвозмездных поступлений в 2023 году уменьшится до 34,6% с 46,7% в 2022 году). В 2024 году доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений из областного бюджета составит 24,4%, в 2025 году – 23,8%.

В 2023 - 2025 годах поступление субвенций из федерального и областного бюджетов на реализацию переданных государственных полномочий от общего объема безвозмездных поступлений составит 47,9%, 57,9% и 62,7% соответственно. В 2021 и 2022 годах доля субвенций в безвозмездных поступлениях из бюджетов других уровней составила 46,6% и 36,5% соответственно.

Поступление из областного бюджета иных межбюджетных трансфертов в 2023 году составит 1,8%, в 2024 и 2025 года по 2,1% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы.

Проектом решения поступления безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов не предусмотрены.

# **3. Расходы**

### **3.1.** Проектом решения на очередной 2023 финансовый год предусматривается **общий объем** расходов бюджета округа в размере 3 147 176,3 тыс. рублей, что на 351 913,8 тыс. рублей или на 10,1% меньше объема расходов утвержденного решением о бюджете на 2022 год в сумме 3 499 090,1 тыс. рублей.

В 2023 году в общем объеме расходной части бюджета округа 1 741 913,4 тыс. рублей или 55,3%, составят расходы, осуществляемые за счет безвозмездных поступлений (субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) из от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что на 325 655,9 тыс. рублей или 15,8 % меньше, чем в 2022 году (в бюджете 2022 года – 2 067 569,3 тыс. рублей), таблица 11:

таблица 11 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено решением о бюджете на 2022 год** | **Проект решения** | **Изменение** | |
| **сумма** | **%** |
| **(гр.4 - гр.2)** | **(гр.4/гр.2)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Всего расходов** | **3 499 090,1** | **3 147 176,3** | **-351 913,8** | **-10,1** |
| в том числе за счет поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 2 067 569,3 | 1 741 913,4 | -325 655,9 | -15,8 |
| *доля в общем объеме расходов* | *59,1* | *55,3* | *-* | |

Общий объем расходов бюджета округа на плановый период 2024 и 2025 годов с учетом условно утверждаемых (утвержденных) расходов планируются на 2024 год меньше объема ассигнований на очередной 2023 год на 7,4%, и на 2025 год меньше объема ассигнований на 2024 год на 2,8%, данные отражены в таблице 12:

таблица 12 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено решением о бюджете на 2022 год | Проект решения | | |
| 2023 г. | 2024 г. | 2025 г. |
| **Всего расходов** | **3 499 090,1** | **3 147 176,3** | **2 913 518,0** | **2 831 548,5** |
| *Изменение к уровню предыдущего года* | | *-10,1%* | *-7,4%* | *-2,8%* |
| *Изменение к утвержденному объему на 2022 г.* | | *-10,1%* | *-16,7%* | *-19,1%* |
| **Условно утверждаемые (утвержденные) расходы** | | | **34 420,4** | **62 890,0** |
| *(удельный вес от общего объема расходов без учета расходов, предусмотренных за счет средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации)* | | | *2,5%* | *5,1%* |
| **Объем расходов без учета условно утвержденных** | **3 499 090,1** | **3 147 176,3** | **2 879 097,5** | **2 768 658,4** |
| в том числе за счет поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 2 067 569,3 | 1 741 913,4 | 1 536 702,6 | 1 573 750,0 |
| *(удельный вес в объеме распределенных расходов)* | *59,1%* | *55,3%* | *53,4%* | *56,8%* |

Объемы условно утверждаемых расходов на первый и второй годы планового периода предлагаются к утверждению с соблюдением предельного уровня, установленного пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5%, и 5,0%): на 2024 год – в сумме 34 420,4 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 62 890,0 тыс. рублей.

### **3.2.** Структура расходов бюджета округа на 2023 год существенного изменения **функциональной структуры** расходов бюджета округа не наблюдается. Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета округа, как и в текущем 2022 году, составляют расходы по разделам:

0100 «Общегосударственные вопросы» – 11,5% (в 2022 году – 10,8%), объем ассигнований планируется на 14 216,8 тыс. рублей или на 3,8% меньше, чем в 2022 году;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 8,6% (в 2022 году – 18,4%), объем ассигнований планируется на 374 551,6 тыс. рублей или на 58,1% меньше, чем в 2022 году. По данному разделу планируется наибольшее снижение бюджетных ассигнований в номинальном выражении по сравнению с объемом, утвержденным решением о бюджете на 2022 год;

0700 «Образование» – 52,0% (в 2022 году – 46,5%) объем ассигнований планируется на 9 095,7 тыс. рублей или на 0,6% больше, чем в 2022 году;

0800 «Культура, кинематография» – 14,8% (в 2022 году – 12,7%) объем ассигнований планируется на 23 649,3 тыс. рублей или на 5,3% больше, чем в 2022 году;

С увеличением по сравнению с объемом, утвержденным решением о бюджете на 2022 год, планируются бюджетные ассигнования по следующим разделам классификации расходов бюджета:

0200 «Национальная оборона» – на 448,6 тыс. рублей или на 21,9% больше, чем в 2022 году;

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 3 112,9 тыс. рублей или на 19,2% больше, чем в 2022 году;

0600 «Охрана окружающей среды» – на 9 582,8 тыс. рублей или в 3,3 раза больше, чем в 2022 году;

1000 «Социальная политика» – на 24 717,2 тыс. рублей или на 27,0% больше, чем в 2022 году;

1100 «Физическая культура и спорт» – на 8 975,9 тыс. рублей или на 7,1% больше, чем в 2022 году;

1200 «Средства массовой информации» – на 1 669,2 тыс. рублей или на 25,8% больше, чем в 2022 году;

1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – на 6,3 тыс. рублей или на 2,9% больше, чем в 2022 году.

По разделу «Национальная экономика» планируется уменьшение плановых назначений на 44 403,2 тыс. рублей или 27,9%.

Анализизменений объемафункциональной структуры расходов бюджета округа представлены в таблице 13 и Диаграмме 2:

таблица 13 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **Утверждено решением о бюджете на 2022 год** | **Проект решения** | **Изменения** | | **Удельный вес в общем объеме расходов** | |
| **гр.4-гр.3** | **гр.5/гр.3** | **Утверждено решением о бюджете на 2022 год** | **Проект решения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 377 257,9 | 363 041,1 | -14 216,8 | -3,8% | 10,8% | 11,5% |
| 02 | Национальная оборона | 2 052,6 | 2 501,2 | 448,6 | 21,9% | 0,1% | 0,1% |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 16 181,4 | 19 294,3 | 3 112,9 | 19,2% | 0,5% | 0,6% |
| 04 | Национальная экономика | 159 155,6 | 114 752,4 | -44 403,2 | -27,9% | 4,5% | 3,6% |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 645 158,8 | 270 607,2 | -374 551,6 | -58,1% | 18,4% | 8,6% |
| 06 | Охрана окружающей среды | 2 917,2 | 12 500,0 | 9 582,8 | 328,5% | 0,1% | 0,40% |
| 07 | Образование | 1 628 162,2 | 1 637 257,9 | 9 095,7 | 0,6% | 46,5% | 52,0% |
| 08 | Культура, кинематография | 442 973,0 | 466 622,3 | 23 649,3 | 5,3% | 12,7% | 14,8% |
| 10 | Социальная политика | 91 691,5 | 116 408,7 | 24 717,2 | 27,0% | 2,6% | 3,7% |
| 11 | Физическая культура и спорт | 126 862,9 | 135 838,8 | 8 975,9 | 7,1% | 3,6% | 4,3% |
| 12 | Средства массовой информации | 6 458,0 | 8 127,2 | 1 669,2 | 25,8% | 0,2% | 0,3% |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 219,0 | 225,3 | 6,3 | 2,9% | 0,01% | 0,01% |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **3 499 090,1** | **3 147 176,3** | **-351 913,8** | **-10,1%** | **100,0%** | **100,0%** |

Диаграмма 2. Структура бюджета округа на 2023 год по разделам функциональной классификации расходов

В среднесрочном периоде планирования 2023 – 2025 годов распределение бюджетных ассигнований в функциональной классификации расходов бюджета округа характеризуется:

ростом удельного веса и объемов бюджетных ассигнований по разделу 0700 «Образование»; ростом объемов бюджетных ассигнований по разделу 1000 «Социальная политика»

тенденцией к сокращению расходов, отражаемых по разделам 004 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0800 «Культура, кинематография»

стабильным уровнем расходов по разделам 0200 «Национальная оборона», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 1200 «Средства массовой информации».

Сравнительный анализ функциональной классификации расходов бюджета округа приведен в таблице 14:

таблица 14 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **2022** | | **2023** | | **2024** | | **2025** | |
| **решение о бюджете** | ***% к итогу*** | **проект** | ***% к итогу*** | **проект** | ***% к итогу*** | **проект** | ***% к итогу*** |
| **Всего расходов** | | **3 499 090,1** | ***100,0*** | **3 147 176,3** | ***100,0*** | **2 913 517,9** | ***100,0*** | **2 831 548,4** | ***100,0*** |
| **Условно утверждаемые расходы** | |  |  |  |  | **34 420,4** | *-* | **62 890,0** | *-* |
| **ВСЕГО (без учета условно утверждаемых)** | | **3 499 090,1** | ***100,0*** | **3 147 176,3** | ***100,0*** | **2 879 097,5** | ***98,8*** | **2 768 658,4** | ***97,8*** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 377 257,9 | *10,8* | 363 041,1 | *11,5* | 360 651,0 | *12,4* | 345 473,5 | *12,2* |
| 02 | Национальная оборона | 2 052,6 | *0,1* | 2 501,2 | *0,1* | 2 618,4 | *0,1* | 2 714,2 | *0,1* |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 16 181,4 | *0,5* | 19 294,3 | *0,6* | 18 147,3 | *0,6* | 18 674,0 | *0,7* |
| 04 | Национальная экономика | 159 155,6 | *4,5* | 114 752,4 | *3,6* | 105 702,9 | *3,6* | 100 887,7 | *3,6* |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 645 158,8 | *18,4* | 270 607,2 | *8,6* | 242 468,3 | *8,3* | 118 960,0 | *4,2* |
| 06 | Охрана окружающей среды | 2 917,2 | *0,1* | 12 500,0 | *0,40* | 12 880,0 | *0,4* | 13 275,2 | *0,5* |
| 07 | Образование | 1 628 162,2 | *46,5* | 1 637 257,9 | *52,0* | 1 713 009,4 | *58,8* | 1 733 971,6 | *61,2* |
| 08 | Культура, кинематография | 442 973,0 | *12,7* | 466 622,3 | *14,8* | 188 119,4 | *6,5* | 198 656,5 | *7,0* |
| 10 | Социальная политика | 91 691,5 | *2,6* | 116 408,7 | *3,7* | 117 599,6 | *4,0* | 117 825,0 | *4,2%* |
| 11 | Физическая культура и спорт | 126 862,9 | *3,6* | 135 838,8 | *4,3* | 109 462,5 | *3,8* | 109 646,2 | *3,9* |
| 12 | Средства массовой информации | 6 458,0 | *0,2* | 8 127,2 | *0,3* | 8 315,2 | *0,3* | 8 507,5 | *0,3* |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 219,0 | *0,01* | 225,3 | *0,01* | 123,6 | *0,004* | 67,0 | *0,002* |

### 3.3. Ведомственной структурой расходов бюджета округа бюджетные ассигнования распределены по 7 главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС).

Наибольшие объемы бюджетных ассигнований планируются по 3 ГРБС, которые в 2022 году в целом составят 94,4% от общего объема бюджетных ассигнований:

003 Отдел образования администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ– 50,7%;

001 Администрация муниципального образования Печенгский муниципальный округ – 21,9%;

007 Отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации Печенгского муниципального округа – 21,8%.

Данные о расходах бюджета округа в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлены в таблице 15:

таблица 15 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Код ведомства** | **Утверждено решением о бюджете на 2022 год** | | **% в общей сумме расходов** | **Проект решения 2023 год** | | **в общей сумме расходов** | **Изменения** | | |
| **Сумма всего** | **в т.ч. средства других бюджетов бюджетной системы РФ** | **Сумма всего** | **в т.ч. средства других бюджетов бюджетной системы РФ** | **гр.5-гр.3** | **гр.6-гр.4** | **гр.5/гр.3-100%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10 |
| Администрация муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 001 | 1 620 210,8 | 741 885,5 | 46,3 | 689 959,1 | 83 562,6 | 21,9 | -930 251,8 | -658 322,9 | -57,4 |
| Финансовое управление администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 002 | 16 081,2 | 0,0 | 0,5 | 20 750,1 | 0,0 | 0,7 | 4 668,9 | 0,0 | 29,0 |
| Отдел образования администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 003 | 1 545 904,0 | 1 147 143,4 | 44,2 | 1 596 911,9 | 1 170 378,1 | 50,7 | 51 007,9 | 23 234,7 | 3,3 |
| Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 004 | 300 144,3 | 178 540,4 | 8,6 | 137 890,6 | 62 322,5 | 4,4% | -162 253,7 | -116 217,9 | -54,1 |
| Совет депутатов муниципального образования Печенгский муниципальный округ Мурманской области | 005 | 10 193,1 | 0,0 | 0,3 | 9 934,2 | 0,0 | 0,3% | -258,9 | 0,0 | -2,5 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования Печенгский муниципальный округ Мурманской области | 006 | 6 556,7 | 0,0 | 0,2 | 6 950,1 | 0,0 | 0,2% | 393,4 | 0,0 | 6,0 |
| Отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации Печенгского муниципального округа | 007 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 684 780,4 | 425 650,3 | 21,8% | - | - | - |
| **Итого** | | **3 499 090,1** | **2 067 569,3** | **-** | **3 147 176,3** | **1 741 913,4** | **-** | **-351 913,8** | **-325 655,9** | **89,9%** |

### 3.4. В разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов бюджетные ассигнования планируются с уменьшением по группе расходов

«Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных(муниципальных) нужд» (вид расходов 200) – на 286 459,9тыс. рублей, или на 51,5%;

«Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (вид расходов 400) на 159 248,0 тыс. рублей или на 30,3%;

«Иные бюджетные ассигнования» (вид расходов 800) на 33 698,7 тыс. рублей или на 57,5%.

Изменение структуры расходов бюджета округа на 2023 год по сравнению со структурой на 2022 год по группам видов расходов классификации расходов бюджетов представлено в таблице 16 и Диаграмме 3:

таблица 16 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид расходов** | | **Утверждено решением о бюджете на 2022 год** | **в % к итогу** | **Проект решения** | **в % к итогу** | **Изменение** | |
| **Наименование** | **код** | **гр. 5-гр.3** | **гр.7/гр.3 %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 242 179,8 | 6,9 | 256 118,5 | 8,1 | 13 938,7 | 5,8 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 556 724,8 | 15,9 | 270 264,9 | 8,6 | -286 459,9 | -51,5 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 57 153,6 | 1,6 | 72 760,3 | 2,3 | 15 606,6 | 27,3 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 524 742,8 | 15,0 | 365 494,8 | 11,6 | -159 248,0 | -30,3 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 2 059 469,8 | 58,9 | 2 157 411,0 | 68,6 | 97 941,2 | 4,8 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 219,0 | 0,01 | 225,3 | 0,01 | 6,3 | 2,9 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 58 600,2 | 1,7 | 24 901,5 | 0,8 | -33 698,7 | -57,5 |
| **Всего расходов** |  | **3 499 090,1** | **100** | **3 147 176,3** | **100** | **-351 913,8** | **-10,1** |

Диаграмма 3. Структура бюджета округа на 2023 год по группам видов расходов классификации расходов бюджетов

Проектом бюджета выделение бюджетных инвестиций юридическими лицами, не являющимся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями, в объекты капитального строительства муниципальной собственности или на приобретение объектов недвижимого имущества не предусмотрено.

### 3.5. В соответствии с положениями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, статьи 11 Положения о бюджетном процессе проект решения сформирован в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ, утвержденных со сроком реализации с 2023 года по 2025 год.

В соответствии с проектом решения расходы бюджета округа на реализацию 14 муниципальных программ в 2023 году планируются в объеме 3 120 226,2 тыс. рублей или 99,1 % общего объема расходов бюджета округа в сумме 3 147 176,3 тыс. рублей (в 2022 году – 99,8%), что на 371 648,0 тыс. рублей или 10,6%, меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренного решением о бюджете на 2022 год.

Сведения о расходах бюджета округа на реализацию муниципальных программ на период 2022-2025 годов представлены в таблице 17:

таблица 17

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | | **Утверждено решением о бюджете на 2022 год** | **Проект решения** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| Расходы на реализацию муниципальных программ | тыс. рублей | 3 491 874,2 | 3 120 226,2 | 2 852 147,4 | 2 760 708,3 |
| Доля в расходах бюджета округа | % | 99,8 | 99,1 | 99,1 | 99,7% |
| Изменения к предыдущему году | тыс. рублей | - | -371 648,0 | -268 078,7 | -91 439,2 |
| % | - | -10,6 | -8,6 | -3,2 |

Структура программной части расходов бюджета округа на 2023-2025 годы в разрезе муниципальных программ представлена в Диаграмме 4 и в Приложении 3 к заключению.

Диаграмма 4. Программная часть расходов бюджета округа на 2023 год

Диаграмма 4. Программная часть расходов бюджета округа на 2023 год

В общем объеме программной структуры расходов бюджета округа на 2023 год наибольший удельный вес приходится на реализацию четырех муниципальных программ 82,2 %:

«Образование» - 50%;

«Культура» - 18,1%;

«Муниципальное управление и гражданское общество» - 7,9%;

«Комфортная среда проживания» - 6,3%.

Проектом решения расходы на содержание представительного органа местного самоуправления – Совета депутатов Печенгского муниципального округа отражены в программной части бюджета.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы утверждаются местной администрацией муниципального образования.

Уставом Печенгского муниципального округа установлено, что Совет депутатов Печенгского муниципального округа является органом местного самоуправления, а также подотчетен и подконтролен непосредственно населению Печенгского муниципального округа.

В соответствии со статьей 29 Устава Печенгского муниципального округа Глава округа возглавляет администрацию Печенгского муниципального округа, подконтролен и подотчетен населению и Совету депутатов Печенгского муниципального округа.

Статьей 33 Устава Печенгского муниципального округа установлено, что Глава округа в пределах своих полномочий, установленных федеральными законами, законами Мурманской области, Уставом Печенгского муниципального округа, нормативными правовыми актами Совета депутатов Печенгского муниципального округа, издает постановления администрации Печенгского муниципального округа по вопросам местного значения и вопросам, связанным с осуществлением отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Мурманской области и распоряжения администрации Печенгского муниципального округа по вопросам организации работы администрации Печенгского муниципального округа.

Таким образом, установление целевых показателей (индикаторов), а также планирование расходов на содержание Совета депутатов Печенгского муниципального округа в муниципальной целевой программе, утверждаемой администрацией Печенгского муниципального округа для Совета депутатов Печенгского муниципального округа незаконно в силу Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Устава Печенгского муниципального округа.

Позиция о не включении средств на содержание представительных органов, судебных органов, избирательных комиссий, контрольно-счетных органов и т.п. органов муниципальных образований в рамках муниципальных программ в виду невозможности установления местной администрацией муниципального образования целевых показателей (индикаторов) для таких органов отражена в Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ (письмо Минфина России от 30.09.2014 № 09-05-05/48843).

Учитывая вышеизложенное, в целях соблюдения норм законодательства, расходы на содержание Совета депутатов Печенгского муниципального округа необходимо предусматривать в непрограммной части бюджета.

### 3.6. В составе бюджета округа сформированы бюджетные ассигнования по не включенным в муниципальные программы направлениям деятельности органа местного самоуправления – непрограммная часть бюджета в том числе:

- функционирование (обеспечение деятельности) органа финансового (финансово-бюджетного) надзора (Контрольно-счетная палата Печенгского муниципального округа);

- формирование Резервного фонда администрации Печенгского муниципального округа.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления предусмотрены по 2 главным распорядителям средств бюджета округа – Контрольно-счетная палата Печенгского муниципального округа и Финансовое управление администрации Печенгского муниципального округа.

В соответствии с проектом решения расходы непрограммной части бюджета округа предусматриваются на 2023 – 2024 годы в сумме по 26 950,1 тыс. рублей ежегодно, на 2025 год в сумме 7 950,1 тыс. рублей.

### 3.7. В соответствии со статьей 8 проекта решения о бюджете округа предусматривается создание резервного фонда администрации Печенгского муниципального округа на 2023 - 2024 годы в объеме 20 000,0 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, а также соответствует пункту 19 Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Печенгский муниципальный округ на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом Финансового управления администрации Печенгского муниципального округа от 16.03.2021 № 72 (далее – Методика планирования).

### 3.8. В общем объеме расходов бюджета округа в 2023 году объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, составляют 68,6% (в 2022 году – 58,9%).

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям предусматриваются 3 главным распорядителям средств бюджета округа, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении данных учреждений – Администрация Печенгского муниципального округа, Отдел образования администрации Печенгского муниципального округа, Отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации Печенгского муниципального округа.

Изменения ассигнований на предоставление субсидий бюджетных и автономных учреждений в 2023 году осуществлено по всем разделам функциональной классификации расходов бюджета, представлено в таблице 18:

таблица 18 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Разделы классификации расходов бюджета округа** | **Наименование разделов классификации расходов бюджета округа** | **Утверждено решением о бюджете на 2022 год** | **Проект решения на 2023 год** | **Изменения в 2023 году к уровню 2022 года** | |
| **тыс. руб. гр.4-гр.3** | **% (гр3/гр.2)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 54 083,7 | 44 791,6 | -9 292,1 | -17,2% |
|  | *доля в общем объеме* | *1,5%* | *1,4%* | *-0,1%* |  |
| 04 | Национальная экономика | 52 053,0 | 49 748,6 | -2 304,4 | -4,4% |
|  | *доля в общем объеме* | *1,5%* | *1,6%* | *0,1%* |  |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 102 010,9 | 80 894,4 | -21 116,5 | -20,7% |
|  | *доля в общем объеме* | *2,9%* | *2,6%* | *-0,3%* |  |
| 06 | Охрана окружающей среды | 2 221,2 | 9 500,0 | 7 278,8 | 327,7% |
|  | *доля в общем объеме* | *0,06%* | *0,30%* | *0,2%* |  |
| 07 | Образование | 1 512 317,8 | 1 621 058,8 | 108 741,0 | 7,2% |
|  | *доля в общем объеме* | *43,2%* | *51,5%* | *8,3%* |  |
| 08 | Культура, кинематография | 181 412,6 | 183 099,2 | 1 686,6 | 0,9% |
|  | *доля в общем объеме* | *5,2%* | *5,8%* | *0,6%* |  |
| 10 | Социальная политика | 24 549,6 | 27 352,3 | 2 802,7 | 11,4% |
|  | *доля в общем объеме* | *0,7%* | *0,9%* | *0,2%* |  |
| 11 | Физическая культура и спорт | 124 362,9 | 132 838,8 | 8 475,9 | 6,8% |
|  | *доля в общем объеме* | *3,6%* | *4,2%* | *0,7%* |  |
| 12 | Средства массовой информации | 6 458,0 | 8 127,2 | 1 669,2 | 25,8% |
|  | *доля в общем объеме* | *0,2%* | *0,3%* | *0,1%* |  |
|  | **Итого** | **2 059 469,7** | **2 157 410,9** | **97 941,2** | **4,8%** |

Значительное увеличение бюджетных ассигнований в части субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели отмечается по разделу 0700 «Образование» на 108 741,0 тыс. рублей или 7,2%.

Значительное уменьшение бюджетных ассигнований в части субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели отмечается по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 21 116,5 тыс. рублей или 20,7%.

### 3.9. Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств (далее также – ПНО).

Пунктом 1 статьи 5 текстовой части проекта решения предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: на 2023 год в сумме 52 179,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 55 128,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 56 146,5 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на исполнение ПНО в общем объеме распределенных в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетных ассигнований составит: в 2023 году – 1,7 %, в 2024 году – 1,9%, в 2025 году – 2,0%.

В соответствии с нормами статьи 74.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования на исполнение ПНО предусмотрены проектом решения отдельно по каждому виду обязательств.

### 3.10. Пунктом 3 статьи 5 проекта решения устанавливаются случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям, а также субсидий, указанных в [пункте](consultantplus://offline/ref=E2968DB183E812FD5F22C77AEBA5805F50EA261640441087EE06684CB5C71E785F6FDD77250BE7A35A90ABB96E6CE0FAB55042290365t5uBE) 7 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров ([приложение](consultantplus://offline/ref=C0641EF8A9E0E7BFFF88E692145B76014AED77D183D5947BB53A6C8CF1CEB9C2912E4C9A08719192E9F8EC38O8G) 7 к проекту решения), что соответствует требованиями статьи 78 Бюджетного кодекса РФ.

# **4. Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности**

В соответствии с приложениями 4, 4.1, 5 и 5.1 к проекту решения, а также информацией, предоставленной администрацией Печенгского муниципального округа к проекту бюджета, бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (группа вида расходов 400) предусмотрены на

2023 год по 4 объектам на общую сумму 365 494,8 тыс. рублей;

2024 год по 3 объектам на общую сумму 91 611,4тыс. рублей;

2025 год не планируются.

Динамика изменения бюджетных ассигнований на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в 2022-2024 годах приведена в таблице 19:

таблица 19 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование показателя** | **2022 год** | **2023 год** | | **2024 год** | |
| **утверждено решением о бюджете** | **проект** | **изменение** | **проект** | **изменение** |
| Общий объем капитальных вложений | 524 742,8 | 365 494,8 | -159 248,0 | 91 611,4 | -273 883,4 |
| *в том числе* |
| *за счет средств других бюджетов бюджетной системы* | *499 366,0* | *319 172,3* | *-180 193,7* | *50 741,7* | *-268 430,6* |
| *за счет средств бюджета округа* | *25 376,8* | *46 322,6* | *20 945,7* | *40 869,7* | *-5 452,8* |
| *доля вложений в общем объеме распределённых расходов* | *15,0%* | *11,6%* | *х* | *3,2%* | *х* |

Прогнозируемые проектом решения бюджетные ассигнования на 2023 год на 30,3% ниже уровня утвержденных решением о бюджете на 2022 год, их доля в общем объеме расходов бюджета округа составит 11,6% (в 2022 году – 15,0%). В плановом периоде 2024 года доля расходов на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности снижается до 3,2%.

Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности составят:

- здание МБУК «ДК «Восход» в 2023 году в сумме 278 523,1 тыс. рублей;

- новое кладбище МОГП Никель в районе 3 км автодороги Никель-Приречный Печенгского района в 2023 году в сумме 59 544,3 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 53 412,3 тыс. рублей;

- устройство наружного освещения г. Заполярный: автотранспортная дорога от пересечения улиц Юбилейной и Ленина в районе пожарной части до конца перекрестка перед КПП комбината; пгт. Никель: участок автотранспортной дороги по ул. Заводская от моста через р. Колосйоки до поворота на бывший совхоз; пгт. Печенга: ул. Стадионная; нп. Лиинахамари: ул. Шабалина, пл. Ленина; устройство освещения на детских площадках в 2023 году в сумме 14 228,4 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 25 000,0 тыс. рублей;

- здание начальной школы (пристройки) на 250 мест в пгт. Печенга (софинансирование) в 2023- 2024 годах по 13 199,1 тыс. рублей ежегодно.

# **5. Дорожный фонд**

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Печенгского муниципального округа Мурманской области (далее – Дорожный фонд) определен статьей 11 проекта решения, что соответствует требованиями статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ.

Прогнозируемый объем поступлений в Дорожный фонд на 2023 год составляет 62 635,9 тыс. рублей, на 2024 год - 55 176,5 тыс. рублей, на 2025 год - 49 749,2 тыс. рублей.

Динамика поступлений объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда в 2022 -2025 годах приведена в таблице 20:

таблица 20

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете** | **Прогноз** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Бюджетные ассигнования** | **81 077,9** | **62 635,9** | **55 176,5** | **49 749,2** |
| **Дорожного фонда, тыс. рублей** |
| доля в доходах бюджета округа, % | 2,4% | 2,1% | 1,9% | 1,8% |
| к предыдущему году, тыс. рублей | - | -18 442,0 | -7 459,4 | -5 427,3 |
| к предыдущему году, % | - | 77,3% | 88,1% | 90,16% |

Сведения об объемах поступлений в Дорожный фонд в 2023 – 2025 годах в разрезе их видов представлены на Диаграмме 5.

Диаграмма 5. Поступления в Дорожный фонд Печенгского муниципального округа в 2023-2025 годах.

# **6. Дефицит бюджета округа и источники финансирования дефицита**

Размер дефицита бюджета округа, прогнозируемый проектом решения на 2023 год в сумме 98 315,7 тыс. рублей, составляет 10,0 % от общего годового объема доходов бюджета округа без учета объема безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

На 2024 год и на 2025 год (плановый период) размеры дефицита прогнозируются в суммах 79 286,1 тыс. рублей и 11 510,4 тыс. рублей соответственно и соответствуют ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Динамика размера дефицита бюджета в 2022 - 2025 годах приведена в таблице 21:

таблица 21 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022** | | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | |
| Утверждено решением о бюджете (дефицит) | Изменение (+,-) | Проект (дефицит) | Изменение (+,-) | Проект (дефицит) | Изменение (+,-) | Проект (дефицит) | Изменение (+,-) |
|
| **113 487,0** | *-* | **98 315,7** | *-15 171,3* | **79 286,1** | *-19 029,6* | **11 510,4** | *-67 775,7* |

Утвержденные статьей 8 проекта решения источники финансирования дефицита бюджета округа на 2023 год (приложение 2 к проекту решения) и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 2.1 к проекту решения) сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов. Общий объем утверждаемых проектом решения источников финансирования дефицита бюджета округа соответствует прогнозируемому объему дефицита.

Динамика размера источников финансирования дефицита в 2022 - 2025 годах приведена в таблице 22:

таблица 22 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование источника** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| Утверждено решением о бюджете | проект | проект | проект |
| Кредиты кредитных организаций в валюте РФ | 90 450,0 | 136 825,7 | 90 076,1 | 22 300,3 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | -29 580,0 | -38 510,0 | -10 790,0 | -10 790,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 52 617,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов основную долю в структуре источников финансирования дефицита занимает положительное сальдо кредитов кредитных организаций (заемных средств), что свидетельствует о превышении объемов привлечения таких средств над их возвратом. В плановом периоде предусматривается постепенное сокращение размера привлекаемых кредитов кредитных организаций.

Динамика привлечения и погашения кредитов в 2022 - 2025 годах приведена в таблице 23:

таблица 23 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование источника** | **2022 год** | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | | Темп снижения 2025 г. к 2023 г., % |
| Утверждено решением о бюджете | Проект | Изменение (+,-) | Проект | Изменение (+,-) | Проект | Изменение (+,-) |
|
|
| Кредиты кредитных организаций в валюте РФ | **90 450,0** | **136 825,7** | х | **90 076,1** | х | **22 300,3** | х | х |
| *в том числе:* |
| привлечение средств | 90 450,0 | 136 825,7 | 46 375,7 | 90 076,1 | -46 749,6 | 22 300,3 | -67 775,8 | -83,7 |
| погашение основной суммы задолженности | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | **-29 580,0** | **-38 510,0** | х | **-10 790,0** | х | **-10 790,0** | х | х |
| *в том числе:* |
| привлечение средств | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | *0,0* | 0,0 |
| погашение | -29 580,0 | -38 510,0 | -8 930,0 | -10 790,0 | 27 720,0 | -10 790,0 | *0,0* | -72,0 |
| ***Всего:*** |  | | | | | | | |
| *привлечение средств* | 90 450,0 | 136 825,7 | *46 375,7* | 90 076,1 | *-46 749,6* | 22 300,3 | *-67 775,8* | -83,7 |
| *погашение основной суммы задолженности* | -29 580,0 | -38 510,0 | *-8 930,0* | -10 790,0 | *27 720,0* | -10 790,0 | *0,0* | -72,0 |
| Сальдо заимствований | **60 870,0** | **98 315,7** | х | **79 286,1** | х | **11 510,3** | х | х |

В 2023 - 2025 годах суммарный объем привлечения заимствований в кредитных организациях составит 249 202,1 тыс. рублей, суммарный объем погашения составит 0,0 тыс. рублей. Объем привлечения в 2023 году увеличится по сравнению с показателем, утвержденным на 2022 год на 46 375,7 тыс. рублей и составит 136 825,7 тыс. рублей. В 2024 году уменьшится до 90 076,1 тыс. рублей, в 2025 году – до 22 300,3 тыс. рублей.

Привлечения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2023 году и плановом периоде не планируются, суммарный объем погашения составит 60 090,0 тыс. рублей.

Таким образом, отмечается тенденция по сокращению объема привлечения заемных средств с 136 825,7 тыс. рублей (2023 год) до 22 300,3 тыс. рублей (2025 год) или на 83,7%.

Программы внутренних заимствований муниципального образования Печенгский муниципальный округ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы (приложения 3 - 3.2 к проекту решения) сформированы в соответствии с требованиями статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 2 статьи 10 проекта решения предлагается в 2023 - 2025 годах от имени муниципального образования Печенгский муниципальный округ муниципальные гарантии не предоставлять.

В соответствии с приложениями 2 2.1 к проекту решения источники финансирования дефицита бюджета округа закреплены за главным администраторам - Финансовым управлением администрации Печенгского муниципального округа, имеющим право в соответствии с законодательством осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета округа.

# **7. Муниципальный долг**

Статьей 1 проекта решения верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Печенгский муниципальный округ (далее – муниципальный долг) утвержден на 1 января: 2024 года в сумме 190 775,7 тыс. рублей; 2025 года в сумме 270 061,8 тыс. рублей; 2026 года в сумме 281 572,1 тыс. рублей.

Объемы муниципального долга установлены с соблюдением ограничений, предусмотренных пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Динамика объема муниципального долга и его структура в 2022 -2025 годы представлена таблице 24:

таблица 24

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид задолженности** | **на 1 января** | | **на 1 января** | | **на 1 января** | | **на 1 января** | |
| **2023 года** | | **2024 года** | | **2025 года** | | **2026 года** | |
| проект | | проект | | проект | | проект | |
| тыс. рублей | структура, % | тыс. рублей | структура, % | тыс. рублей | структура, % | тыс. рублей | структура, % |
| **Муниципальный долг, всего** | **166 910,0** | 100,0 | **190 775,7** | 100,0 | **270 061,8** | 100,0 | **281 572,1** | 100,0 |
| *в том числе:* |  |  |  | | | | | |
| Кредиты в кредитных организациях | 90 450,0 | 54,2 | 136 825,7 | 71,7 | 226 901,8 | 84,0 | 249 202,1 | 88,5 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | 76 460,0 | 45,8 | 53 950,0 | 28,3 | 43 160,0 | 16,0 | 32 370,0 | 11,5 |
| Муниципальные гарантии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

По сравнению с муниципальным долгом по состоянию на 01.01.2023 муниципальный долг увеличивается:

• на 1 января 2024 года на 23 865,7 тыс. рублей или 14,3%;

• на 1 января 2025 года на 103 151,8 тыс. рублей или 61,8%;

• на 1 января 2026 года на 114 662,1 тыс. рублей или 68,7%.

Основной причиной увеличения размера муниципального долга является привлечение в 2023-2025 годах кредитов кредитных организаций.

На конец 2025 года по сравнению с показателем конца 2022 года объем кредитов в кредитных организациях (коммерческая часть муниципального долга) увеличится на 158 752,1 тыс. рублей их доля в общем объеме муниципального долга увеличится с 54,2% до 88,5%. Бюджетная часть долга (бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) на 01.01.2026 уменьшится по сравнению с 01.01.2023 на 44 090,0 тыс. рублей и составит 32 370,0 тыс. рублей их доля в общем объеме муниципального долга уменьшится с 45,8% до 11,5%.

Структура муниципального долга соответствует положениям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 9 проекта решения установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга: на 2023 год в сумме 225,3 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 123,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 67,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга, предусмотренные на 2023 год в сравнении с утвержденными расходами решением о бюджете на 2022 год (219,0 тыс. рублей) увеличатся на 6,3 тыс. рублей или 2,9%.

# **8. Выводы и предложения**

**8.1.** Проект решения в целом основан на положениях документов, указанных в пункте 1 статьи 11 Положения о бюджетном процессе. Структура и содержание проекта решения в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и другим нормативным правовым актам, методическим документам.

**8.2.** Бюджет округа сбалансирован с соблюдением норм Бюджетного кодекса РФ и предлагается к утверждению на 2023 год по доходам в сумме 3 048 860,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 3 147 176,3 тыс. рублей с дефицитом 98 315,7 тыс. рублей.

**8.3.** Общий объем доходов бюджета округа на 2023 год прогнозируется проектом решения в сумме 3 048 860,6 тыс. рублей, что на 9,9% или 336 742,5 тыс. рублей меньше назначений, утвержденных решением о бюджете на 2022 год. Налоговые и неналоговые доходы увеличены на 1,4% или 13 384,8 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений уменьшен на 14,5% или 350 127,3 тыс. рублей.

При формировании доходов бюджета округа соблюдены требования статей 32, 39, 174.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 14 Положения о бюджетном процессе. Учтены действующие, на момент начала разработки проекта бюджета округа, налоговое и бюджетное федеральное законодательство, федеральные законы, законодательство Мурманской области, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Мурманской области, вступающие в силу с 1 января 2023 года.

**8.4.** Бюджет округа на 2023 год прогнозируется с дефицитом в сумме 98 315,7 тыс. рублей, что составляет 10,0% 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.

На плановый период 2024 года бюджет округа прогнозируется с дефицитом в сумме 79 286,1 тыс. рублей на 2025 год - в сумме 11 510,4 тыс. рублей. Прогнозируемые размеры дефицита соответствуют ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

**8.5.** Программы внутренних заимствований муниципального образования Печенгский муниципальный округ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы сформированы в соответствии с требованиями статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

**8.6.** Объемы верхнего муниципального внутреннего долга муниципального образования Печенгский муниципальный округ на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов установлены с соблюдением ограничений, предусмотренных пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

В 2023-2025 годах объем муниципального долга имеет тенденцию к увеличению, по сравнению с показателем на 1 января 2023 года (166 910,0 тыс. рублей) его объем увеличивается на 1 января 2024 года на 23 865,7 тыс. рублей, или на 14,3 % и составит 190 775,7 тыс. рублей, на 1 января 2025 года увеличится на 103 151,8 тыс. рублей или на 61,8% и составит 270 061,8 тыс. рублей, на 1 января 2026 года увеличится на 114 662,1 тыс. рублей или на 68,7% и составит 281 572,1 тыс. рублей.

**8.7.** Расходы на обслуживание муниципального долга, прогнозируемые на 2023 год в сравнении с ожидаемыми расходами за 2022 год (219,0 тыс. рублей), увеличатся на 6,3 тыс. рублей или на 2,9 %; на плановый период (по отношению к расходам за 2022 год) в 2024 – 2025 годах уменьшаться на 95,4 тыс. рублей (43,6%) и 152,0 тыс. рублей (69,4) соответственно.

Всего на трехлетний период (2023-2025 годы) расходы на обслуживание муниципального долга прогнозируются в объеме 415,9 тыс. рублей

**8.8.** Общий объем расходов бюджета округа на 2023 год планируется в сумме 3 147 176,3 тыс. рублей, что на 351 913,8 тыс. рублей или на 10,1% меньше объема расходов утвержденного решением о бюджете на 2022 год.

Общий объем расходов бюджета округа на плановый период 2024 год с учетом условно утверждаемых (утвержденных) расходов планируются меньше объема ассигнований на очередной 2023 год на 7,4%, на 2025 год – на 10,0% к уровню 2023 года.

**8.9.** В 2023 году в общем объеме расходной части бюджета округа 1 741 913,4 тыс. рублей или 55,3%, составят расходы, осуществляемые за счет безвозмездных поступлений (субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) от других бюджетов бюджетной системы РФ (в бюджете 2022 года – 2 067 569,3 тыс. рублей или 59,1%).

**8.10.** Объемы условно утверждаемых расходов на первый и второй годы планового периода предлагаются к утверждению с соблюдением предельного уровня, установленного пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ: на 2024 год – в сумме 34 420,4 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 62 890,0 тыс. рублей.

**8.11.** Объем резервного фонда администрации Печенгского муниципального округа на 2023 - 2024 годы запланирован в объеме 20 000 тыс. рублей ежегодно, на 2025 год в объеме 1 000,0 тыс. рублей, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

**8.12.** На 2023 год программная структура расходов бюджета округа сформирована на основе 14 муниципальных программ.

В соответствии с проектом решения расходы бюджета округа на реализацию муниципальных программ на 2023 год планируются в объеме 3 120 226,2 тыс. рублей или 99,1% общего объема расходов бюджета округа, что на 371 648,0 тыс. рублей или 10,6% меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренного решением о бюджете на 2022 год.

**8.13.** В общем объеме расходов бюджета округа в 2023 году объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, составляют 68,6% (в 2022 году – 58,9%).

**8.14.** Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, утвержденные в пункте 1 статьи 5 проекта решения, соответствуют суммарному объему бюджетных ассигнований, распределенных в соответствии с нормами статьи 74.1 Бюджетного кодекса РФ по целевым статьям, соответствующим каждому виду обязательств.

Удельный вес расходов на исполнение ПНО в общем объеме распределенных в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетных ассигнований составит: в 2023 году – 1,7 %, в 2024 году – 1,9%, в 2025 году – 2,0%.

**8.15.** Расходы бюджета округа на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности прогнозируются на 2023 год в общей сумме 365 494,8 тыс. рублей (в том числе средства вышестоящих бюджетов в сумме 319 172,3 тыс. рублей) размер которых на 30,3% ниже уровня утвержденного объема в 2022 году, их доля в общем объеме расходов бюджета округа составит 11,6% (в 2022 году – 15,0%). В плановом периоде доля расходов снижается до 3,2% в 2024 году.

**8.16.** Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Печенгского муниципального округа Мурманской области предлагается в проекте к утверждению на 2023 год в объемах прогнозируемых поступлений на общую сумму 62 635,9 тыс. рублей, что меньше на 18 442,0 тыс. рублей или на 22,7%, объема планируемых поступлений в 2022 году.

**8.17.** При проведении анализа планирования расходов выявлено следующее.

Расходы на функционирование (обеспечение деятельности) представительного органа местного самоуправления (Совет депутатов Печенгского муниципального округа) запланированы в рамках муниципальной программы, в нарушение норм Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Устава Печенгского муниципального округа и Методических рекомендаций по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ (письмо Минфина России от 30.09.2014 № 09-05-05/48843).

Контрольно-счетная палата предлагает учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем заключении.

Приложение на 3 л.

## Приложение 1 к заключению

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сведения об отклонениях в объемах показателей проекта решения на 2023 год по сравнению с утвержденными показателями бюджета округа на 2022 год в части формирования доходов бюджета (в разрезе видов доходов) и дефицита** | | | | | | |
|
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | *тыс. рублей* | |
| **№** | **Показатели** | | **Утверждено решениями о бюджете на 2022 год** | **Проект решения на 2023 год** | **Отклонения** | |
|
| **1.** | **ДОХОДЫ,** в том числе: | | ***3 385 603,1*** | ***3 048 860,6*** | ***-336 742,5*** | ***-9,9%*** |
| **1.1** | **Налоговые и неналоговые доходы** | | **969 773,0** | **983 157,8** | ***13 384,8*** | ***1,4%*** |
|  | **Налоговые доходы** | | **767 026,8** | **811 598,6** | ***44 571,8*** | ***5,8%*** |
|  | налог на доходы физических лиц | | 643 303,8 | 675 049,9 | ***31 746,1*** | ***4,9%*** |
| налоги на реализуемые товары (работы, услуги) | | 14 434,0 | 14 418,9 | ***-15,1*** | ***-0,10%*** |
| налоги на совокупный доход | | 90 300,0 | 103 030,8 | ***12 730,9*** | ***14,1%*** |
| налоги на имущество | | 11 589,0 | 11 592,2 | ***3,2*** | ***0,0%*** |
| государственная пошлина | | 7 400,0 | 7 506,7 | ***106,7*** | ***1,4%*** |
|  | **Неналоговые доходы** | | **202 746,2** | **171 559,2** | ***-31 187,0*** | ***-15,4%*** |
|  | доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | | 151 308,7 | 153 416,2 | ***2 107,5*** | ***1,4%*** |
| платежи при пользовании природными ресурсами | | 30 000,0 | 9 500,0 | ***-20 500,0*** | ***-68,3%*** |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | | 8 112,7 | 2 114,4 | ***-5 998,3*** | ***-73,9%*** |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | | 10 260,8 | 6 002,1 | ***-4 258,7*** | ***-41,5%*** |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | | 2 500,0 | 526,5 | ***-1 973,5*** | ***-78,9%*** |
| прочие неналоговые доходы | | 564,0 | 0,0 | ***-564,0*** | ***-100,0%*** |
| **1.2** | **Безвозмездные поступления** | | **2 415 830,0** | **2 065 702,8** | ***-350 127,3*** | ***-14,5%*** |
|  | безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе: | | **2 411 374,9** | **2 065 702,8** | ***-345 672,1*** | ***-14,3%*** |
|  | дотации | 343 805,6 | 323 789,4 | ***-20 016,2*** | ***-5,8%*** |
| субсидии | 1 126 588,5 | 715 284,0 | ***-411 304,5*** | ***-36,5%*** |
| субвенции | 880 156,4 | 988 479,1 | ***108 322,7*** | ***12,3%*** |
| иные межбюджетные трансферты | 60 824,4 | 38 150,3 | ***-22 674,1*** | ***-37,3%*** |
| безвозмездные поступления от негосударственных организаций | | 4 455,1 | 0,0 | ***-4 455,1*** | ***-*** |
| **2.** | **РАСХОДЫ** | | **3 499 090,1** | **3 147 176,3** | ***-351 913,8*** | ***-10,1%*** |
| **3.** | **ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ(+)** | | **-113 487,0** | **-98 315,7** | ***15 171,3*** | ***-13,4%*** |

## Приложение 2 к заключению

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Динамика доходов консолидированного бюджета в 2022-2025 годах** | | | | | |
|
| **Показатели** | | **Утверждено решением о бюджете** | **Проект решения** | | |
| **на 2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | *тыс. рублей* | ***969 773,0*** | ***983 157,8*** | ***1 012 861,3*** | ***1 044 836,9*** |
| *доля к 2022 году, %* | *-* | *101,4* | *104,4* | *107,7* |
| *доля в доходах, %* | *28,6* | *32,2* | *35,7* | *37,1* |
| **Налоговые доходы** | *тыс. рублей* | **767 026,8** | **811 598,6** | **841 992,7** | **875 409,3** |
| *доля к 2022 году, %* | *-* | *105,8* | *109,8* | *114,1* |
| *доля в доходах, %* | *22,7* | *26,6* | *29,7* | *31,0* |
| налог на доходы физических лиц | *тыс. рублей* | 643 303,8 | 675 049,9 | 703 715,1 | 735 445,9 |
| налоги на реализуемые товары (работы, услуги) | *тыс. рублей* | 14 434,0 | 14 418,9 | 14 995,7 | 15 595,5 |
| налоги на совокупный доход | *тыс. рублей* | 90 300,0 | 103 030,8 | 104 073,9 | 105 129,8 |
| налоги на имущество | *тыс. рублей* | 11 589,0 | 11 592,2 | 11 671,2 | 11 671,2 |
| государственная пошлина | *тыс. рублей* | 7 400,0 | 7 506,7 | 7 536,7 | 7 566,9 |
| **Неналоговые доходы** | *тыс. рублей* | **202 746,2** | **171 559,2** | **170 868,6** | **169 427,5** |
| *доля к 2022 году, %* | *-* | *84,6* | *84,3* | *83,6* |
| *доля в доходах, %* | *6,0* | *5,6* | *6,0* | *6,0* |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | *тыс. рублей* | 151 308,7 | 153 416,2 | 153 415,2 | 153 415,2 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | *тыс. рублей* | 30 000,0 | 9 500,0 | 9 880,0 | 10 275,2 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | *тыс. рублей* | 8 112,7 | 2 114,4 | 2 114,0 | 2 114,0 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | *тыс. рублей* | 10 260,8 | 6 002,1 | 4 932,9 | 3 096,6 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | *тыс. рублей* | 2 500,0 | 526,5 | 526,5 | 526,5 |
| прочие неналоговые доходы | *тыс. рублей* | 564,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | *тыс. рублей* | **2 415 830,0** | **2 065 702,8** | **1 821 370,6** | **1 775 201,2** |
| *доля к 2022 году, %* | *-* | *85,5* | *75,4* | *73,5* |
| *доля в доходах, %* | *71,4* | *67,8* | *64,3* | *62,9* |
| дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | *тыс. рублей* | *343 805,6* | *323 789,4* | *284 667,9* | *201 451,2* |
| субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | *тыс. рублей* | *1 126 588,5* | *715 284,0* | *444 197,5* | *422 314,1* |
| субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | *тыс. рублей* | *880 156,4* | *988 479,1* | *1 054 354,8* | *1 113 285,6* |
| иные межбюджетные трансферты | *тыс. рублей* | *60 824,4* | *38 150,3* | *38 150,3* | *38 150,3* |
| безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных округов | *тыс. рублей* | *4 455,1* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | *тыс. рублей* | **3 385 603,1** | **3 048 860,6** | **2 834 231,9** | **2 820 038,1** |
| *доля к 2022 году, %* | *-* | *90,1* | *83,7* | *83,3* |

## Приложение 3 к заключению

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Информация о расходах бюджета округа на реализацию муниципальных программ Печенгского муниципального округа** | | | | | | | | |
|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Наименование муниципальной программы** | **Проект на 2023 год** | ***доля в расходах,%*** | **Проект на 2024 год** | **отклонения к уровню 2023 года** | ***доля в расходах,%*** | **Проект на 2025 год** | **отклонения к уровню 2024 года** | ***доля в расходах,%*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Расходы бюджета, всего** | **3 147 176,3** | **100,0%** | **2 879 097,5** | **-268 078,7** | **100,0%** | **2 768 658,4** | **-110 439,2** | **100,0%** |
| **Расходы на реализацию муниципальных программ, в том числе:** | **3 120 226,2** | **99,1%** | **2 852 147,4** | **-268 078,7** | **99,1%** | **2 760 708,3** | **-91 439,2** | **99,7%** |
| «Образование» на 2023-2025 годы | 1 574 198,8 | 50,0% | 1 628 414,8 | 54 216,0 | 56,6% | 1 646 022,2 | 17 607,4 | 59,5% |
| «Обеспечение социальной стабильности» на 2023-2025 годы | 90 100,2 | 2,9% | 91 291,1 | 1 190,9 | 3,2% | 91 516,5 | 225,4 | 3,3% |
| «Культура» на 2023-2025 годы | 569 089,1 | 18,1% | 296 498,3 | -272 590,8 | 10,3% | 311 033,4 | 14 535,1 | 11,2% |
| «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения» на 2023-2025 годы | 22 048,3 | 0,7% | 20 722,6 | -1 325,7 | 0,7% | 21 120,6 | 398,0 | 0,8% |
| «Экономический потенциал» на 2023-2025 годы | 211,9 | 0,0% | 211,8 | -0,1 | 0,0% | 211,8 | 0,0 | 0,0% |
| «Комфортная среда проживания» на 2023-2025 годы | 196 820,0 | 6,3% | 213 697,8 | 16 877,8 | 7,4% | 105 584,7 | -108 113,1 | 3,8% |
| «Муниципальное управление и гражданское общество» на 2023-2025 годы | 247 538,6 | 7,9% | 244 604,9 | -2 933,7 | 8,5% | 245 021,5 | 416,6 | 8,8% |
| «Молодежная политика» на 2023-2025 годы | 18 000,0 | 0,6% | 12 898,7 | -5 101,3 | 0,4% | 12 898,7 | 0,0 | 0,5% |
| «Физическая культура и спорт» на 2023-2025 годы | 93 782,8 | 3,0% | 88 131,2 | -5 651,6 | 3,1% | 87 671,7 | -459,5 | 3,2% |
| «Муниципальные финансы» на 2023-2025 годы | 55 662,8 | 1,8% | 57 727,4 | 2 064,6 | 2,0% | 59 921,9 | 2 194,5 | 2,2% |
| «Энергосбережение и повышение энергоэффективности» на 2023-2025 годы | 150,0 | 0,0% | 150,0 | 0,0 | 0,0% | 150,0 | 0,0 | 0,0% |
| «Формирование современной городской среды» на 2023-2025 годы | 60 981,1 | 1,9% | 16 344,4 | -44 636,7 | 0,6% | 16 344,4 | 0,0 | 0,6% |
| «Транспортная система» на 2023-2025 годы | 110 188,8 | 3,5% | 101 139,5 | -9 049,4 | 3,5% | 96 324,2 | -4 815,2 | 3,5% |
| «Муниципальное имущество и земельные ресурсы» на 2023-2025 годы | 81 453,9 | 2,6% | 80 315,1 | -1 138,8 | 2,8% | 66 886,7 | -13 428,4 | 2,4% |