



Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск (Контрольно-счетная палата)

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода

17.02.2022 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.12.2021 № 171 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.12.2021 № 171 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом ЗАТО г. Североморск, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск», утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158.

Проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.12.2021 № 171 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - проект решения) представлен в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск 11 февраля 2022 года письмом от 11.02.2022 № 342.

Заключение на проект решения подготовлено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск на основе анализа документов и материалов, представленных с проектом решения о бюджете. Одновременно с проектом решения представлены пояснительная записка и сведения об исполнении бюджета за истекший период.

Основные характеристики бюджета в соответствии с проектом решения о бюджете

Проектом решения предлагается внести изменения:

1. в статью 1 действующего Решения о бюджете и основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвердив их в следующих размерах:

на 2022 год:

- прогнозируемый общий объем доходов ЗАТО г. Североморск в сумме 3 927 938,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 3 941 103,3 тыс. рублей;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 13 164,5 тыс. рублей;

на 2023 год:

- прогнозируемый общий объем доходов ЗАТО г. Североморск в сумме 3 876 920,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 3 992 708,2 тыс. рублей;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 115 787,5 тыс. рублей;

на 2024 год:

- прогнозируемый общий объем доходов ЗАТО г. Североморск в сумме 3 522 411,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 3 650 872,4 тыс. рублей;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 128 461,4 тыс. рублей;

С учетом изменений основные параметры бюджета на 2022 год составят:

таблица № 1

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2022 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2021 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Общий объем доходов, из них:	3 836 455,0	3 927 938,8	91 483,8	2,4
- Налоговые и неналоговые всего:	1 355 771,5	1 355 771,5	-	-
в том числе:			-	
Налоговые доходы	1 247 482,4	1 247 482,4	-	-
Неналоговые доходы всего:	108 289,07800	108 289,07800	-	-
из них:			-	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	90 578,5	90 578,5	-	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	5 700,0	5 700,0	-	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	240,5	240,5	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 931,0	8 931,0	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 839,1	2 839,1	-	-
Прочие неналоговые доходы	-	-	-	-
Безвозмездные поступления всего:	2 480 683,5	2 572 167,3	91 483,8	3,7
из них:				
Дотации	566 721,1	566 721,1	-	-
Субсидии	450 913,0	485 149,9	34 236,9	7,6
Субвенции	1 320 304,0	1 320 304,0	-	-
Иные межбюджетные трансферты	142 745,3	142 745,3	-	-

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	-	-	-	-
Доходы бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	57 246,9	57 246,9	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет	-	-	-	-
Общий объем расходов	3 836 455,0	3 941 103,3	104 648,3	2,7
Дефицит (-) / Профицит (+)	-	-	13 164,5	13 164,5
Уровень дефицита к налоговым и неналоговым доходам бюджета (%)	-	-	0,97	- 0,97
Верхний предел муниципального долга	на 1 января 2023 года			
	218 790,0	132 228,0	- 86 562,0	-39,6
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск	-	-	-	-
Предельный объем заимствований, установленный программой заимствований	521 550,0	521 550,0	-	-
Утвержденные расходы на обслуживание муниципального долга	13 054,6	4 994,6	- 8060,0	-61,7
Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск	3 000,0	3 000,0	-	-

Проектом решения общий объем доходной части бюджета на 2022 год предлагается увеличить на 91 483,8 тыс. рублей, или 2,4% за счет увеличения объема безвозмездных поступлений, в том числе:

– зачисление остатков субсидий прошлых лет бюджетных учреждений в сумме 57 246,9 тыс. рублей;

– увеличения субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 34 236,9 тыс. рублей

В соответствии с проектом решения, общий объем расходной части бюджета на 2022 год увеличен на 104 648,3 тыс. рублей, или на 2,7%. Изменения общего объема расходной части бюджета осуществляется за счет:

– направления остатков субсидий прошлых лет бюджетных учреждений (+57 246,9 тыс. рублей);

– изменения объемов межбюджетных поступлений (+34 236,9 тыс. рублей);

– направления остатков средств на счетах по учету средств бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2022 года (+13 164,5 тыс. рублей);

– уточнения кодов бюджетной классификации;

– перераспределения ассигнований ГРБС с целью исполнения возложенных полномочий (по программным мероприятиям по согласованию с Программно-целевым Советом администрации ЗАТО г. Североморск).

Изменение основных параметров бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов представлены в следующей таблице:

таблица № 2

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Отклонение		Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %			гр.7-гр.6, тыс. руб.	гр.8/гр.6, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общий объем доходов, из них:	3 876 920,7	3 876 920,7	-	-	3 522 492,6	3 522 411,0	- 81,6	- 0,0
Налоговые и неналоговые всего:	1 404 457,1	1 404 457,1	-	-	1 449 401,6	1 449 401,6	-	-

в том числе:									-
Налоговые доходы	1 295 545,6	1 295 545,6	-	-	1 344 718,6	1 344 718,6	-	-	-
Неналоговые доходы всего:	108 911,5	108 911,5	-	-	104 683,0	104 683,0	-	-	-
из них:									-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	94 201,6	94 201,6	-	-	94 201,6	94 201,6	-	-	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	5 700,0	5 700,0	-	-	5 700,0	5 700,0	-	-	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	240,5	240,5	-	-	240,5	240,5	-	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 930,0	5 930,0	-	-	1 700,0	1 700,0	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 839,3	2 839,3	-	-	2 840,8	2 840,8	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления всего:	2 472 463,6	2 472 463,6	-	-	2 073 091,0	2 073 009,4	- 81,6	- 0,004	-
из них:									
Дотации	460 720,7	460 720,7	-	-	437 337,3	437 337,3	-	-	-
Субсидии	525 683,7	525 683,7	-	-	194 391,8	194 310,2	- 81,6	- 0,042	-
Субвенции	1 346 911,0	1 346 911,0	-	-	1 388 896,6	1 388 896,6	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты	139 148,2	139 148,2	-	-	52 465,4	52 465,4	-	-	-
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общий объем расходов (без учета условно утвержденных расходов)	3 927 298,1	3 943 184,1	15 886,0	0,4	3 550 194,0	3 550 112,4	- 81,6	- 0,002	-
Общий объем расходов	3 976 414,9	3 992 708,2	16 293,3	0,4	3 650 954,0	3 650 872,4	- 81,6	- 0,002	-
в том числе условно- утвержденные расходы	49 116,8	49 524,1	407,3	-	100 760,0	100 760,0	-	-	-
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 99 494,2	- 115 787,5	-16 293,3	-	- 128 461,4	- 128 461,4	-	-	-
Уровень дефицита к налоговым и неналоговым доходам бюджета (%)	- 7,1	- 8,2	0,0	-	- 8,9	- 8,9	-	-	-
Верхний предел муниципального внутреннего долга	на 1 января 2024 года				на 1 января 2025 года				
	318 280,0	248 008,0	- 70 272,0	- 22,1	446 740,0	376 468,0	-70 272,0	- 15,7	
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предельный объем заимствований, установленный	124 890,0	141 180,0	16 290,0	13,0	300 300,0	300 300,0	-	-	

программой заимствований								
Утвержденный объем расходов на обслуживание муниципального долга	19 280,1	11 336,2	- 7 943,9	- 41,2	32 145,4	24 999,2	- 7 146,2	- 22,2
Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск	3 000,0	3 000,0	-	-	3 000,0	3 000,0	-	-

Общий объем доходной части бюджета планового периода 2023 года проектом решения не изменен. Общий объем расходной части бюджета (с учетом условно-утвержденных расходов) увеличен на 16 293,3 тыс. рублей (0,4%) в связи с увеличением должностных окладов ОМСУ с 01.01.2022 на 16% (+23 829,9 тыс. рублей) и направлением на эти цели высвободившихся средств на обслуживание муниципального долга (- 7 943,9 тыс. рублей), и составил 3 992 708,2 тыс. рублей.

На плановый период 2024 года общий объем доходной части бюджета уменьшен на 81,6 тыс. рублей (-0,002%) за счет уменьшения субсидии из областного бюджета на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, и составил 3 650 872,4 тыс. рублей. Соответственно общий объем расходной части бюджета (с учетом условно-утвержденных расходов) уменьшен на сумму субсидии из областного бюджета на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, в размере 81,6 тыс. рублей (-0,02%). При этом высвободившиеся средства по обслуживанию муниципального долга (-7 146,2 тыс. рублей) и расходы по содержанию автомобильных дорог общего пользования (- 17 637,8 тыс. рублей) направлены на увеличение расходов в связи с увеличением должностных окладов ОМСУ с 01.01.2022 (+24 784,0 тыс. рублей). Общий объем расходной части бюджета на плановый период 2024 года составил 3 650 872,4 тыс. рублей.

2. в пункт 2 статьи 8 действующего Решения о бюджете в части установления коэффициента увеличения (индексации) в размере:

- 1,16 с 01.01.2022
- 1,04 с 01.10.2022, с 01.10.2023, с 01.10.2024

по отношению к действующим в 2021 году:

- ежемесячному денежному вознаграждению и ежемесячному денежному поощрению лиц, замещающих муниципальные должности;
- ежемесячному должностному окладу и надбавок к должностным окладам за классный чин муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск.

3. в статью 10 действующего Решения о бюджете в связи с уточнением расходов на обслуживание муниципального долга. Статья изложена в новой редакции:

«Установить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО г. Североморск на 2022 год в сумме 4 994,6 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 11 336,2 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 24 999,2 тыс. рублей»

В соответствии с проектом бюджета объем ассигнований на обслуживание муниципального долга уменьшится, в том числе::

- на 2022 год на 8 060,0 тыс. рублей (-61,4%) и составит 4 994,6 тыс. рублей;
- на 2023 год на 7 943,9 тыс. рублей (-41,2%) и составит 11 336,2 тыс. рублей;
- на 2024 год на 7 146,2 тыс. рублей (-22,2%) и составит 24 999,2 тыс. рублей.

4. в пункт 1 статьи 11 действующего Решения о бюджете в части изменения верхнего предела муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 2022 года уменьшен на 86 562,0 тыс. рублей (-39,6%) и составил 132 228,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга планового периода 2023 и 2024 годов уменьшится на 70 272,0 тыс. рублей ежегодно и составит:

- на 2023 год - 248 008,0 тыс. рублей (-22,1%)
- на 2024 год – 376 468,0 тыс. рублей (-15,7%)

5. в статью 14 действующего Решения о бюджете в связи с изменением объемов бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда. Статья изложена в новой редакции:

«Установить объем бюджетных ассигнований Муниципального дорожного фонда на 2022 год в сумме 219 296,9 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 171 621,2 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 153 983,5 тыс. рублей.»

Проектом решения (пунктами 1.6 – 1.11) предусмотрено внесение изменений в Приложение к решению о бюджете №№ 2, 3, 4, 5, 6, 9.

Изменение доходной части бюджета

Проектом решения общий объем доходной части бюджета на 2022 год увеличен на 91 483,8 тыс. рублей, или на 2,4%, что составило 3 927 938,8 тыс. рублей. Увеличение прогнозируемых поступлений связано с увеличением объемов безвозмездных поступлений, в том числе межбюджетных трансфертов из областного бюджета и от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет.

Изменений общего объема доходов планового периода 2023 не предусмотрено.

Общий объем доходной части бюджета на плановый период 2024 года уменьшен на 81,6 тыс. рублей, или на 0,002% за счет уменьшения субсидии из областного бюджета.

Изменение расходной части бюджета

Проектом решения вносятся изменения в расходную часть бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год, в том числе увеличивающие общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 104 648,3 тыс. рублей, или на 2,7%. Расходы бюджета, предусмотренные проектом решения, составляют 3 941 103,3 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту решения и Пояснительной записке, внесение изменений в расходную часть бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год связано с:

- направлением остатков субсидий прошлых лет бюджетных учреждений;
- изменением объемов межбюджетных поступлений;
- направлением остатков средств на счетах по учету средств бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2022 года;
- уточнением кодов бюджетной классификации;
- перераспределением ассигнований ГРБС с целью исполнения возложенных полномочий (по программным мероприятиям по согласованию с Программно-целевым Советом администрации ЗАТО г. Североморск).

Изменения расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск, изложенные в

Пояснительной записке, в целом соответствуют нормам бюджетного законодательства.

В структуре функциональной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск общие объемы ассигнований на 2022 год увеличиваются по 6 разделам классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск:

01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 44 959,0 тыс. рублей, или 18,1%;

04 «Национальная экономика» на сумму 10 806,4 тыс. рублей, или на 4%;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 33 866,9 тыс. рублей, или на 15,0%;

07 «Образование» на 14 918,2 тыс. рублей, или на 0,6%;

08 «Культура, кинематография», на сумму 4 239,9 тыс. рублей, или на 1,3%;

11 «Физическая культура и спорт», на сумму 3 918,0 тыс. рублей, или на 1,5%.

Сокращены расходы по разделам:

13 «Обслуживание государственного и муниципального долга», на сумму 8 060,0 тыс. рублей, или на 61,7%.

В результате вносимых изменений удельный вес расходов разделов бюджета изменился незначительно. Изменения варьируются в размере от 0,01 до 1,25%. Наибольшая доля изменений удельного веса расходов приходится на разделы: 07 «Образование» - уменьшение на 1,25%, 01 «Общегосударственные вопросы» - увеличение на 0,97%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличение на 0,7%.

В абсолютном выражении наибольшие изменения сложились по разделам: 01 «Общегосударственные вопросы» (+44 959,0 тыс. рублей), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» +33 866,9 тыс. рублей), 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (-8 060,0 тыс. рублей).

В относительном выражении наибольшее изменение так же приходится на разделы 01 «Общегосударственные вопросы» (+18,1%), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» +15,0%), 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (-61,7%).

Анализ расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам функциональной классификации на 2022 год представлен в следующей таблице:

таблица № 3

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2022 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2022 год, тыс. руб.	Отклонение		Удельный вес в общем объеме расходов	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %	утверждено	предлагается к утверждению, %
1	2	3	4	5	6	7
Всего:	3 836 455,0	3 941 103,3	104 648,3	2,7	100,0	100,0
в том числе:						
Общегосударственные вопросы	248 975,6	293 934,6	44 959,0	18,1	6,5	7,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 003,2	14 003,2	-	-	0,4	0,4
Национальная экономика	267 312,8	278 119,2	10 806,4	4,0	7,0	7,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	225 310,9	259 177,8	33 866,9	15,0	5,9	6,6
Охрана окружающей среды	1 300,0	1 300,0	-	-	0,0	0,0
Образование	2 356 784,2	2 371 702,4	14 918,2	0,6	61,4	60,2
Культура, кинематография	326 747,1	330 987,0	4 239,9	1,3	8,5	8,4
Социальная политика	106 817,1	106 817,1	-	-	2,8	2,7
Физическая культура и спорт	264 607,7	268 525,7	3 918,0	1,5	6,9	6,8
Средства массовой информации	11 541,6	11 541,6	-	-	0,3	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	13 054,6	4 994,6	- 8 060,0	- 61,7	0,3	0,1

Структура расходов бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов по разделам классификации расходов бюджета, в соответствии с проектом решения, предлагается к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 4

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Отклонение		Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %			гр.7-гр.6, тыс. руб.	гр.8/гр.6, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего:	3 927 298,1	3 943 184,1	15 886,0	0,4	3 550 194,0	3 550 112,4	- 81,6	-0,002
в том числе:								
Общегосударственные вопросы	212 833,1	236 755,1	23 921,9	11,2	220 050,6	244 926,5	24 876,0	11,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 970,9	14 970,9	-	-	15 483,8	15 483,8	-	-
Национальная экономика	230 636,7	230 544,7	- 92,0	- 0,04	231 983,3	214 253,6	- 17 729,8	- 7,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	194 528,1	194 528,1	-	-	174 415,8	174 415,8	-	-
Охрана окружающей среды	800,0	800,0	-	-	800,0	800,0	-	-
Образование	2 392 874,1	2 392 874,1	-	-	2 438 537,1	2 438 455,5	- 81,6	-0,003
Культура, кинематография	358 723,6	358 723,6	-	-	298 959,1	298 959,1	-	-
Социальная политика	110 810,2	110 810,2	-	-	119 005,0	119 005,0	-	-
Физическая культура и спорт	379 932,0	379 932,0	-	-	6 629,0	6 629,0	-	-
Средства массовой информации	11 909,2	11 909,2	-	-	12 184,9	12 184,9	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	19 280,1	11 336,2	- 7 944,0	- 41,2	32 145,4	24 999,2	- 7 146,2	- 22,2

Общие объемы ассигнований планового периода 2023 года увеличиваются на 15 886,0 тыс. рублей в связи с увеличением бюджетных ассигнований по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» (+23 921,9 тыс. рублей) и перераспределением на раздел 01 «Общегосударственные вопросы» уменьшенных ассигнований по разделам 04 «Национальная экономика» (- 92,0 тыс. рублей) и 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (-7 944,0 тыс. рублей).

В разрезе структуры функциональной классификации расходов бюджета, общие объемы ассигнований планового периода 2024 года уменьшены на 81,6 тыс. рублей за счет уменьшения ассигнований по разделу 07 «Образование» (-81,6 тыс. рублей). Высвободившиеся ассигнования по разделам 04 «Национальная экономика» (- 17 729,8 тыс. рублей) и 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (-7 146,2 тыс. рублей) перераспределены на увеличение ассигнований по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» (+24 876,0 тыс. рублей).

Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2022 год, в соответствии с проектом решения, предлагается к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 5

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2022 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2022 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	3 836 455,0	3 941 103,3	104 648,3	2,7
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	112 387,2	119 353,5	6 966,2	6,2
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	50 434,5	45 655,7	- 4 778,9	- 9,5
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	2 255 891,8	2 271 943,3	16 051,5	0,7
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	531 184,1	534 306,8	3 122,7	0,6
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	732 650,5	812 356,6	79 706,0	10,9
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	10 720,8	12 294,1	1 573,3	14,7
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	3 024,7	3 442,0	417,3	13,8
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	140 161,2	141 751,2	1 590,1	1,1

В ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск наибольшие изменения бюджетных ассигнований в абсолютном выражении произведены по ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (+79 706,0 тыс. рублей) и ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (+ 16 051 тыс. рублей).

В относительном выражении наибольшие изменения сложились по ГРБС Совет депутатов ЗАТО г. Североморск (+ 14,7%), ГРБС Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск (+13,8%), ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (+10,9%) и ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (-9,5%).

Анализ изменений объемов расходов бюджета по ведомственной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск (таблица № 5) показывает, что проектом решения на 2022 год общие объемы бюджетных ассигнований изменены по всем ГРБС, в том числе:

- ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск - общий объем ассигнований увеличен на 6 966,2 тыс. рублей (+6,2%) в основном за счет увеличения расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» (+ 6 996,2 тыс. рублей).

- ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск - общий объем ассигнований уменьшен на 4 778,9 тыс. рублей (-9,5%) за счет уменьшения расходов раздела 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (- 8 060,0 тыс. рублей) и увеличением раздела 01 «Общегосударственные вопросы» (+ 3 281,1 тыс. рублей).

- ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск - общий объем ассигнований увеличен на 16 051,5 тыс. рублей (+0,7%) за счет увеличения расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» (+ 2 237,9 тыс. рублей), раздела 07 «Образование» (+13 813,6 тыс. рублей).

- ГРБС Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск - общий объем

ассигнований проектом решения увеличен на 3 122,7 тыс. рублей (+0,6%), за счет увеличения расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» (+ 983,1 тыс. рублей), разделу 07 «Образование» (+1 104,6 тыс. рублей), разделу 08 «Культура, кинематография» (+1 035,0 тыс. рублей).

- **ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск** общий объем ассигнований проектом решения увеличен на 79 706,0 тыс. рублей (10,9%) в основном за счет увеличения расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» (+ 27 817,8 тыс. рублей), разделу 04 «Национальная экономика» (+10 898,4 тыс. рублей), разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+33 866,9 тыс. рублей), разделу 08 «Культура, кинематография» (+3 204,9 тыс. рублей), разделу 11 «Физическая культура и спорт» (+3 918,0 тыс. рублей).

- **ГРБС Совет депутатов ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований увеличен на 1 573,3 тыс. рублей (+14,7%) за счет увеличения расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» (+ 1 573,3 тыс. рублей).

- **ГРБС Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований увеличен на 417,3 тыс. рублей (+13,8%) за увеличения расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» (+417,3;).

В разрезе Ведомственной структуры расходов местного бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов общие объемы ассигнований, а также объемы утвержденных ассигнований ГРБС представлены в следующей таблице.

таблица № 6

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Отклонение		Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2., %			гр.7-гр.6, тыс. руб.	гр.8/гр.6, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего:	3 927 298,1	3 943 184,1	15 886,0	0,4	3 550 194,0	3 550 112,4	- 81,6	- 0,0
в том числе:								
Администрация ЗАТО г. Североморск	84 535,1	91 366,8	6 831,7	8,1	87 021,6	94 124,6	7 103,0	8,2
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	49 976,6	45 699,2	- 4 277,4	- 8,6	63 602,8	60 269,7	- 3 333,0	- 5,2
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	2 286 334,9	2 288 844,7	2 509,8	0,1	2 327 500,5	2 330 029,1	2 528,6	0,1
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	498 520,0	499 437,2	917,2	0,2	519 777,6	520 731,5	953,9	0,2
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	864 709,9	870 875,1	6 165,2	0,7	400 389,7	389 162,9	- 11 226,7	- 2,8
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	11 100,9	12 747,9	1 647,0	14,8	11 496,4	13 209,2	1 712,8	14,9
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	3 144,6	3 578,7	434,1	13,8	3 253,1	3 704,5	451,4	13,9
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	128 976,1	130 634,6	1 658,6	1,3	137 152,4	138 880,9	1 728,6	1,3

В плановом периоде 2023 года предусмотрено снижение ассигнований по ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск и увеличение ассигнований по 7 главным распорядителям бюджетных средств.

В плановом периоде 2024 года предусмотрено снижение ассигнований по двум ГРБС и увеличение ассигнований по шести ГРБС.

Одновременно с перераспределением объемов ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов бюджета ЗАТО г. Североморск изменено и **распределение ассигнований на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск** (далее – МП).

Распределение средств бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год на реализацию муниципальных программ (подпрограмм), в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 7

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2022 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2022 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	3 694 517,4	3 784 958,3	90 440,9	2,4
в том числе:				
Муниципальная программа 1. «Улучшение качества и безопасности жизни населения»	297 469,3	301 469,9	4 000,6	1,3
Подпрограмма 1. «Молодежь Североморска»	8 802,7	8 885,3	82,6	0,9
Подпрограмма 2. «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»	264 344,0	268 262,0	3 918,0	1,5
Подпрограмма 3. «Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск»	300,0	300,0	-	-
Подпрограмма 4. «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск»	8 124,4	8 124,4	-	-
Подпрограмма 5. «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск»	3 760,8	3 760,8	-	-
Подпрограмма 6. «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск»	50,0	50,0	-	-
Подпрограмма 8. «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск»	1 000,0	1 000,0	-	-
Подпрограмма 9. "Обеспечение мероприятий гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, реализации мер пожарной безопасности, безопасности на водных объектах в ЗАТО г. Североморск"	11 087,3	11 087,3	-	-
Муниципальная программа 2. «Развитие конкурентоспособной экономики»	1 585,6	1 585,6	-	-
Подпрограмма 1. «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск»	260,0	260,0	-	-
Подпрограмма 2 «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск»	100,0	100,0	-	-
Подпрограмма 3 «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций»	1 225,6	1 225,6	-	-
Муниципальная программа 3. «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск»	128 148,4	152 260,6	24 112,2	18,8
Подпрограмма 1. «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск»	116 972,7	140 992,9	24 020,2	20,5
Подпрограмма 2. «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск»	5 371,8	5 371,8	-	-
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации	5 803,9	5 895,9	92,0	1,6

деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск»				
Муниципальная программа 4. «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»	428 000,2	439 284,8	11 284,6	2,6
Подпрограмма 1. «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	203 703,5	214 601,9	10 898,4	5,4
Подпрограмма 2. «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения»	18 458,9	18 458,9	-	-
Подпрограмма 3. «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск»	8 724,0	8 724,0	-	-
Подпрограмма 4. «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период»	16 182,7	16 182,7	-	-
Подпрограмма 5. «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»	67 792,6	67 792,6	-	-
Подпрограмма 6. «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»	107 607,5	107 993,7	386,2	0,4
Подпрограмма 7. «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев»	5 531,1	5 531,1	-	-
Муниципальная программа 5. «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»	2 298 118,0	2 314 293,1	16 175,1	0,7
Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	2 144 343,0	2 159 746,4	15 403,4	0,7
Подпрограмма 2. «Школьное питание»	94 854,7	95 626,3	771,6	0,8
Подпрограмма 3. «Североморск - город без сирот»	51 323,2	51 323,2	-	-
Подпрограмма 4. «Отдых и оздоровление детей»	7 597,1	7 597,1	-	-
Муниципальная программа 6. «Культура ЗАТО г. Североморск»	476 988,1	482 931,7	5 943,6	1,2
Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры»	134 042,9	134 864,9	822,0	0,6
Подпрограмма 2. «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей»	85 417,5	85 417,5	-	-
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан»	177 111,7	178 146,7	1 035,0	0,6
Подпрограмма 4. «Совершенствование музейного обслуживания граждан»	21 983,7	21 983,7	-	-
Подпрограмма 5. «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск»	1 568,8	4 773,7	3 204,9	204,3
Подпрограмма 6. «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики»	56 863,4	57 745,1	881,7	1,6
Муниципальная программа 7. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета»	34 371,4	29 815,6	- 4 555,8	- 13,3
Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами»	34 371,4	29 815,6	- 4 555,8	- 13,3
Муниципальная программа 8. «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск»	25 049,5	58 530,2	33 480,7	133,7
Муниципальная программа 9. «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»	4 695,0	4 695,0	-	-
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	91,8	91,8	-	-

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2022 год запланированы в сумме 3 784 958,3 тыс. рублей, что составляет 96,0% от общего объема расходов ЗАТО г. Североморск. Объем предлагаемых к утверждению программных расходов снизится на 0,3% по отношению к первоначально устережённым.

Анализ изменений объемов расходов бюджета на 2022 год в разрезе муниципальных программ (таблица № 7) показывает значительные изменения

планируемых объемов финансирования на реализацию МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» (+33 480,7 тыс. рублей, или 133,7%), «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск» (+24 112,2 тыс. рублей, или 18,8%), «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета» (-4 555,8 тыс. рублей, или -13,3%).

Изменение ассигнований произведено по семи из десяти муниципальных программ.

Наибольшее увеличение как в абсолютном, так и в относительном, выражении планируется по МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск».

Описание предусмотренных проектом решения изменений в разрезе программ, подпрограмм и объемов финансирования изложено в Пояснительной записке финансового органа.

Объем средств Непрограммной деятельности планируется в сумме 156 145,0 тыс. рублей или 4% общего объема ассигнований бюджета 2022 года (увеличение на 14 207,5 тыс. рублей, или +10%).

Расходы на реализацию муниципальных программ планового периода 2023 года запланированы с увеличением на 899,1 тыс. рублей (+0,02%) в том числе:

- МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск» (+1 750,6 тыс. рублей, или +1,4%);
- МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» (+2 509,8 тыс. рублей, или +0,1%);
- МП «Культура ЗАТО г. Североморск» (+917,2 тыс. рублей, или +0,2%);
- МП «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» (-4 278,4 тыс. рублей, или -10,3%).

Объем средств Непрограммной деятельности планового периода 2023 года увеличен на 14 986,9 тыс. рублей (+13,9%) и составит 122 569,2 тыс. рублей, или 3,11 % от общего объема ассигнований бюджета планового периода 2023 года.

Общий объем бюджетных ассигнований планового периода 2024 года на реализацию МП уменьшен на 15 668,8 тыс. рублей (-0,5%), в том числе:

- МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск» (+1 820,6 тыс. рублей, или +1,4%);
- МП «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» (-17 637,8 тыс. рублей, или -5,0%);
- МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» (+2 528,6 тыс. рублей, или +0,1%);
- МП «Культура ЗАТО г. Североморск» (+953,9 тыс. рублей, или +0,2%);
- МП «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» (-3 334,0 тыс. рублей, или -6,0%).

Объем средств Непрограммной деятельности планируется с увеличением на 15 587,2 тыс. рублей (+14,0%) и составит 126 713,9 тыс. рублей, или 3,6 % от общего объема ассигнований бюджета планового периода 2024 года.

Анализ изменений объемов финансирования МП на плановый период 2023 и 2024

годов, а также распределение средств бюджета ЗАТО г. Североморск по программам/подпрограммам, в соответствии с проектом решения о бюджете, представлен в Приложении к настоящему Заключению.

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск увеличены в целом на 22 330,4 тыс. рублей в связи с увеличением должностных окладов ОМСУ с 01.01.2022 и находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2021 № 962-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2022 год» в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса.

Распределение нормативных объемов бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск по разделам классификации расходов бюджета, в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается, к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 8

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2022 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2022 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2,
				%
1	2	3	4	5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 152,9	3 593,4	440,5	14,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	10 213,8	11 787,1	1 573,3	15,4
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	107 375,0	127 274,2	19 899,2	18,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	2 898,9	3 316,2	417,3	14,4
Итого по бюджету:	123 640,5	145 970,9	22 330,4	18,1
из них: не входящие в норматив	-	-	-	
Норматив по Постановлению Правительства МО от 20.12.2021 № 962-ПП		146 978,0		

Наибольшее изменение ассигнований в абсолютном и относительном выражении сложились по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (+19 899,2тыс. рублей).

Распределение нормативных объемов бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, в соответствии с проектом решения, предлагается к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 9

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2022 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2022 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2,
				%
1	2	3	4	5
Всего:	123 640,5	145 970,9	22 330,4	18,06
в том числе:				

Администрация ЗАТО г. Североморск	48 644,6	55 366,2	6 721,6	13,82
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	22 340,2	25 845,5	3 505,2	15,69
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	5 894,4	8 055,9	2 161,5	36,67
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	5 824,8	6 706,5	881,7	15,14
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	16 850,7	22 238,4	5 387,7	31,97
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	10 213,8	11 787,1	1 573,3	15,40
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	2 898,9	3 316,2	417,3	14,40
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	10 973,1	12 655,2	1 682,1	15,33

Муниципальный дорожный фонд ЗАТО г. Североморск.

Расходы Дорожного фонда запланированы по разделу бюджетной классификации 04 «Национальная экономика» подраздел 09 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)».

Муниципальный дорожный фонд на 2022 год предлагается к утверждению в объеме 219 296,9 тыс. рублей. Проектом решения предусмотрено увеличение объема на 10 898,4 тыс. рублей за счет неиспользованных бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда 2021 года.

Установленный проектом решения объем Муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск, не противоречит нормам, утвержденным Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475.

Изменение объемов формирования Дорожного фонда представлено в таблице № 10.

таблица № 10

Источники Дорожного фонда в разрезе доходов:	Утверждено,	Предлагается к утверждению,	Отклонения,
	тыс. рублей		
1. доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, на дизтопливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	12 765,2	12 765,2	0,0
2. субсидии бюджетам городских округов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	74 412,4	74 412,4	0,0
3. иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда	800,0	800,0	0,0
4. поступления от налога на доходы физических лиц	120 420,9	120 420,9	0,0
5. Остаток на начало года	-	10 898,4	10 898,4
ВСЕГО	208 398,5	219 296,9	10 898,4

Изменения, предусмотренные проектом решения, в разрезе направлений расходов средств Дорожного фонда представлены в следующей таблице:

таблица № 11

Направление расходов Дорожного фонда с учетом остатка 2021 года	Утверждено, тыс. рублей	Предлагается к утверждению, тыс. рублей	отклонение	
			тыс. рублей	%
Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования ЗАТО г. Североморск, в том числе:	203 703,5	214 601,9	10 898,4	105,4

Ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним	-	-	-	
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	74 412,4	74 412,4	0,0	100,0
Софинансирование расходов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	14 279,4	14 279,4	-	100,0
Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов	110 909,0	110 909,0	-	100,0
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений	4 102,7	13 501,1	9 398,4	329,1
Капитальный ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая капитальный ремонт и реконструкцию элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений	-	1 500,0	1 500,0	
Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий, в том числе:	4 695,0	4 695,0	-	100,0
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда	800,0	800,0	0,0	100,0
Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения	3 895,0	3 895,0	-	100,0
ВСЕГО	208 398,5	219 296,9	10 898,4	105,2

Объемы Дорожного фонда планового периода 2023 года проектом решения не изменены.

Объемы Дорожного фонда планового периода 2024 года уменьшены на 17 637,8 тыс. рублей (-10,3%) и составит 153 983,5 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг.

В связи с изменениями общих объемов доходной и расходной частей бюджета, проектом решения предлагается к утверждению дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год в размере 13 164,5 тыс. рублей, что составляет 0,97% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета на 2022 год представлены изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 13 164,5 тыс. рублей.

Предлагаемый к утверждению Проектом решения состав источников финансирования дефицита бюджета 2022 года:

таблица № 12

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2022 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2022 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2,%
1	2	3	4	5
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	21 550,0	21 550,0	-	-
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	521 550,0	521 550,0	-	-

Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	500 000,0	500 000,0	-	-
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	- 21 550,0	- 21 550,0	-	
Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-	-	-	
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	21 550,0	21 550,0	-	
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-	13 164,5	13 164,5	
Увеличение остатков средств бюджетов	4 358 005,0	4 449 488,8	91 483,8	2,1
Уменьшение остатков средств бюджетов	4 358 005,0	4 462 653,3	104 648,3	2,4
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	-	13 164,5	13 164,5	

Анализ данных источников финансирования дефицита бюджета показывает:

- увеличение по источнику «Увеличение остатков средств бюджета», в сумме 91 483,8 тыс. рублей;

- увеличение по источнику «Уменьшение остатков средств бюджета», в сумме 104 648,3 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета на плановый период 2023 года увеличены следующим образом:

- привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 16 290,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 3,3 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета на плановый период 2024 года предлагаются к утверждению без изменений.

Проектом решения Программа муниципальных заимствований изменений параметров 2022 года не предусматривает.

В плановом периоде 2023 года проектом решения предлагается к утверждению увеличение объемов привлечения кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации на сумму 16 290,0 тыс. рублей, что составит общий объем заимствований по данному источнику 141 180,0 тыс. рублей.

Общий объем внутренних заимствований в плановом периоде 2023 года, в соответствии с проектом решения, составит 115 780,0 тыс. рублей, увеличится на 16,4%.

В плановом периоде 2024 года Программа муниципальных заимствований изменений параметров не предусматривает.

Показатели планового периода 2023 и 2024 годов в Программе муниципальных заимствований проектом решения предлагается изложить в следующей редакции:

таблица № 13

Показатели	Утверждено	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Отклонение		Утверждено	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение	
	решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.		гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %	решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.		гр.7-гр.6, тыс. руб.	гр.8/гр.6, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Внутренние заимствования (привлечение/погашение)	99 490,0	115 780,0	16 290,0	16,4	128 460,0	128 460,0	-	-
Кредиты кредитных организаций в валюте	124 890,0	141 180,0	16 290,0	13,0	138 460,0	138 460,0	-	-

Российской Федерации								
Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	124 890,0	141 180,0	16 290,0	13,0	300 300,0	300 300,0	-	-
Погашение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	-	-	-		161 840,0	161 840,0	-	-
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	- 25 400,0	- 25 400,0	-	-	- 10 000,0	- 10 000,0	-	-
Привлечение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации								
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	25 400,0	25 400,0	-	-	10 000,0	10 000,0	-	-

Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов. Общий объем предусмотренных проектом решения источников финансирования дефицита бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита.

Изменения Программы муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформированы в соответствии с требованиями статей 106 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения предусмотрено уменьшения верхнего предела муниципального долга, в том числе:

- по состоянию на 01.01.2023 года, на 86 562,0 тыс. рублей (-39,6%) что составит 132 228,0 тыс. рублей;
- по состоянию на 01.01.2024 года, на 70 272,0 тыс. рублей (-22,1%) что составит 248 008,0 тыс. рублей;
- по состоянию на 01.01.2025 года, на 70 272,0 тыс. рублей (-15,7%) что составит 376 468,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам ЗАТО г. Североморск в текущем году и плановом периоде соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем муниципальных заимствований соответствует нормам статьи 106 Бюджетного кодекса РФ и не превышает сумму, направляемую в текущем финансовом году и плановом периоде на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств ЗАТО г. Североморск.

Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в отчётном 2021 году, увеличение объемов привлекаемых кредитов кредитных организаций с целью

финансирования дефицита бюджета в плановом периоде 2023 года, повлекло изменение расходов на обслуживание муниципального долга, в том числе:

- на 2022 год уменьшен на 8 060,0 тыс. рублей и составит 4 994,6 тыс. рублей;
- на 2023 год уменьшен на 7 944,0 тыс. рублей и составит 11 336,2 тыс. рублей;
- на 2024 год уменьшен на 7 146,2 тыс. рублей и составит 24 999,2 тыс. рублей.

Предлагаемый проектом решения к утверждению предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничений, установленных статьями 111 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы:

1. Проектом решения общий объем доходной части бюджета 2022 года предусмотрен с увеличением на 91 483,8 тыс. рублей, расходной части бюджета - на 104 648,3 тыс. рублей, в результате доходы составят 3 927 938,8 тыс. рублей, расходы – 3 941 103,3 тыс. рублей.

Дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск 2022 года составит 13 164,5 тыс. рублей, или 1,0% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Общий объем доходов планового периода 2023 года не изменится, 2024 года – уменьшится на 81,6 тыс. рублей.

Общий объем расходов планового периода 2023 года увеличится на 16 293,3 тыс. рублей (0,4%), в том числе условно утвержденные расходы - на 407,3 тыс. рублей.

Общий объем расходов планового периода 2024 года уменьшится на 81,6 тыс. рублей, объем условно утвержденных расходов не изменится.

Объем дефицита планового периода 2023 года увеличится на 16 293,3 тыс. рублей и составит 115 787,5 тыс. рублей. Объем дефицита планового периода 2024 года не изменится.

Размер дефицита в текущем финансовом году и плановом периоде соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам муниципального образования ЗАТО г. Североморск в текущем 2022 году уменьшится на 86 562,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2022 – 2023 годов уменьшится на 70 272,0 тыс. рублей, ежегодно.

Проектом решения верхний предел муниципального внутреннего долга установлен, что соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предельный объем муниципальных заимствований соответствует нормам статьи 106 Бюджетного кодекса РФ и не превышает сумму, направляемую в текущем финансовом году и плановом периоде на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2022 год и на плановый период сформирована в соответствии с требованиями статей 106 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

3. Изменения в доходную часть бюджета вносятся в связи с увеличением прогнозируемых поступлений межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также в связи с зачислением остатков субсидий прошлых лет бюджетных учреждений.

Изменения в расходную часть бюджета вносятся в связи с распределением дополнительных прогнозируемых поступлений, перераспределением бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, а также в

пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств, уточнением кодов бюджетной классификации.

4. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год уменьшен на 8 060,0 тыс. рублей и составит 4 994,6 тыс. рублей, на 2023 год уменьшен на 4 944,0 тыс. рублей и составит 11 336,2 тыс. рублей, на 2024 год уменьшен на 7 146,2 тыс. рублей и составит 24 999,2 тыс. рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год и плановый период установлен и не превышает ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

5. В статье 14 решения о бюджете бюджетные ассигнования Муниципального дорожного фонда: на 2022 год увеличены до 219 296,9 тыс. рублей, т.е. на 10 898,4 тыс. рублей, ассигнования планового периода 2023 не изменились, на 2024 год уменьшены до 153 983,5 тыс. рублей, т.е. на 17 637,7 тыс. рублей. Установленный проектом решения объем Муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск, не противоречит нормам, утвержденным Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475.

6. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2021 № 962-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2022 год» в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса.

Проектом решения о бюджете параметры бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата считает возможным принять проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.12.2021 № 171 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований
на реализацию муниципальных программ на плановый период 2023 и 2024 годов

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Отклонение		Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %			гр.7-гр.6, тыс. руб.	гр.8/гр.6, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего:	3 819 715,8	3 820 614,9	899,1	0,0	3 439 067,3	3 423 398,5	- 15 668,8	- 0,5
в том числе:								
Муниципальная программа 1. «Улучшение качества и безопасности жизни населения»	409 440,1	409 440,1	-	-	36 750,4	36 750,4	-	-
Подпрограмма 1. «Молодежь Североморска»	9 126,2	9 126,2	-	-	9 360,5	9 360,5	-	-
Подпрограмма 2. «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»	379 668,3	379 668,3	-	-	6 365,3	6 365,3	-	-
Подпрограмма 3. «Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск»	300,0	300,0	-	-	300,0	300,0	-	-
Подпрограмма 4. «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск»	7 924,4	7 924,4	-	-	7 924,4	7 924,4	-	-
Подпрограмма 5. «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск»	429,5	429,5	-	-	429,5	429,5	-	-
Подпрограмма 6. «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск»	50,0	50,0	-	-	50,0	50,0	-	-
Подпрограмма 7. «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск»	-	-	-	-	-	-	-	-
Подпрограмма 8. «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск»	500,0	500,0	-	-	500,0	500,0	-	-
Подпрограмма 9. "Обеспечение мероприятий гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, реализации мер пожарной безопасности, безопасности на водных объектах в ЗАТО г. Североморск"	11 441,7	11 441,7	-	-	11 820,6	11 820,6	-	-
Муниципальная программа 2. «Развитие конкурентоспособной экономики»	1 585,6	1 585,6	-	-	1 585,6	1 585,6	-	-

Подпрограмма 1. «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск»	260,0	260,0	-	-	260,0	260,0	-	-
Подпрограмма 2. «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск»	100,0	100,0	-	-	100,0	100,0	-	-
Подпрограмма 3. «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций»	1 225,6	1 225,6	-	-	1 225,6	1 225,6	-	-
Муниципальная программа 3. «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск»	126 378,8	128 129,4	1 750,6	1,4	130 395,0	132 215,5	1 820,6	1,4
Подпрограмма 1. «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск»	115 711,0	117 369,6	1 658,6	1,4	119 456,0	121 184,6	1 728,6	1,4
Подпрограмма 2. «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск»	5 211,5	5 211,5	-	-	5 199,6	5 199,6	-	-
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск»	5 456,3	5 548,3	92,0	1,7	5 739,3	5 831,3	92,0	1,6
Подпрограмма 4. «Поддержка общественных объединений и организаций в ЗАТО г. Североморск»			-				-	
Муниципальная программа 4. «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»	374 798,1	374 798,1	-	-	354 694,5	337 056,8	- 17 637,8	- 5,0
Подпрограмма 1. «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	167 726,2	167 726,2	-	-	167 726,2	150 088,5	- 17 637,8	- 10,5
Подпрограмма 2. «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения»	16 948,6	16 948,6	-	-	16 948,6	16 948,6	-	-
Подпрограмма 3. «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск»	8 624,0	8 624,0	-	-	8 624,0	8 624,0	-	-
Подпрограмма 4. «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период»	500,0	500,0	-	-	500,0	500,0	-	-
Подпрограмма 5. «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»	66 179,4	66 179,4	-	-	66 179,4	66 179,4	-	-
Подпрограмма 6. «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»	110 334,0	110 334,0	-	-	90 230,5	90 230,5	-	-
Подпрограмма 7. «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев»	4 485,9	4 485,9	-	-	4 485,9	4 485,9	-	-
Муниципальная программа 5. «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»	2 334 858,6	2 337 368,3	2 509,8	0,1	2 383 955,3	2 386 483,9	2 528,6	0,1
Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	2 172 768,2	2 175 278,0	2 509,8	0,1	2 210 398,7	2 213 010,5	2 611,8	0,1

Подпрограмма 2. «Школьное питание»	96 253,6	96 253,6	-	-	99 744,8	99 661,6	-	83,2	-	0,1
Подпрограмма 3. «Североморск - город без сирот»	58 239,7	58 239,7	-	-	66 214,7	66 214,7	-	-	-	-
Подпрограмма 4. «Отдых и оздоровление детей»	7 597,1	7 597,1	-	-	7 597,1	7 597,1	-	-	-	-
Муниципальная программа 6. «Культура ЗАТО г. Североморск»	515 716,8	516 633,9	917,2	0,2	460 995,2	461 949,1	953,9	0,2		
Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры»	140 207,3	140 207,3	-	-	144 745,3	144 745,3	-	-	-	-
Подпрограмма 2. «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей»	86 972,5	86 972,5	-	-	92 203,7	92 203,7	-	-	-	-
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан»	205 957,3	205 957,3	-	-	139 213,8	139 213,8	-	-	-	-
Подпрограмма 4. «Совершенствование музейного обслуживания граждан»	23 131,6	23 131,6	-	-	23 847,0	23 847,0	-	-	-	-
Подпрограмма 5. «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников культуры и истории) ЗАТО г. Североморск»	1 500,0	1 500,0	-	-	1 500,0	1 500,0	-	-	-	-
Подпрограмма 6. «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики»	57 948,1	58 865,3	917,2	1,6	59 485,4	60 439,2	953,9	1,6		
Муниципальная программа 7. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск»	41 449,1	37 170,8	- 4 278,4	- 10,3	55 201,2	51 867,2	- 3 334,0	- 6,0		
Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами»	41 449,1	37 170,8	- 4 278,4	- 10,3	55 201,2	51 867,2	- 3 334,0	- 6,0		
Муниципальная программа 8. «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск»	11 500,0	11 500,0	-	-	11 500,0	11 500,0	-	-		
Муниципальная программа 9. «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»	3 895,0	3 895,0	-	-	3 895,0	3 895,0	-	-		
Муниципальная программа 10 «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск»	93,6	93,6	-	-	95,0	95,0	-	-		