



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

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

_____ Е. А. Шкода

18.05.2022 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 16.05.2022 письмом от 16.05.2022 № 657.

Заключение на проект решения подготовлено Контрольно-счетной палатой 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, утвердив их в следующих размерах: на 2022 год:

- прогнозируемый общий объем доходов ЗАТО г. Североморск в сумме 4 381 617,14 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 4 394 781,68 тыс. рублей;
- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 13 164,54 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 2022 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Общий объем доходов, из них:	4 275 027,2	4 381 617,1	106 589,9	2,5
- Налоговые и неналоговые всего:	1 355 771,5	1 355 948,9	177,4	0,0
в том числе:	-	-	-	-
Налоговые доходы	1 247 482,4	1 247 482,4	-	-
Неналоговые доходы всего:	108 289,1	108 466,5	177,4	0,2
из них:	-	-	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	90 578,5	89 656,1	-922,3	-1,0
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	-	1 099,8	1 099,8	-
Безвозмездные поступления всего:	2 919 255,7	3 025 668,2	106 412,5	3,6
из них:	-	-	-	-
Дотации	566 721,1	566 721,1	-	-
Субсидии	845 968,8	948 139,3	102 170,5	12,1
Субвенции	1 320 908,0	1 320 908,0	-	-
Иные межбюджетные трансферты	128 410,8	129 648,5	1 237,7	1,0
Доходы бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	57 246,9	60 251,2	3 004,3	
Общий объем расходов	4 288 191,8	4 394 781,7	106 589,9	2,5
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 13 164,5	- 13 164,5	-	
Уровень дефицита к налоговым и неналоговым доходам бюджета (%)	- 0,97	- 1,0	0,0	
Верхний предел муниципального долга	на 1 января 2023 года			
	132 228,0	132 228,0	-	-
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск	-	-	-	-
Предельный объем заимствований, установленный	521 550,0	521 550,0	-	-

программой заимствований				
Утвержденные расходы на обслуживание муниципального долга	4 994,6	4 994,6	-	-
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 106 589,9 тыс. рублей, или 2,5%, в том числе за счет:

- увеличения неналоговых доходов на сумму 177,4 тыс. рублей;
- увеличения объемов безвозмездных поступлений на сумму 106 412,5 тыс. рублей.

В соответствии с проектом решения, общий объем расходной части бюджета на 2022 год увеличен на 106 589,9. рублей, или на 2,5%. Изменения общего объема расходной части бюджета осуществляется за счет:

- изменения объемов межбюджетных поступлений (+ 103 408,2 тыс. рублей);
- направлением остатков субсидий прошлых лет бюджетных учреждений (+ 3 181,7 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).

Основные параметры бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов проектом решения не изменены.

2. В пункте 4 статьи 7 Решения о бюджете предлагается дополнить перечень случаев предоставления субсидий мероприятием «возмещение расходов работодателям на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах» и изложить пункт в редакции:

«4. Установить, что субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг предоставляются в пределах предусмотренных настоящим Решением бюджетных ассигнований главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Североморск, осуществляющих функции в соответствующей сфере деятельности в следующих случаях:

- финансовое обеспечение (возмещение) затрат социально ориентированным некоммерческим организациям на реализацию проектов (программ) в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта;

- реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства;

- **возмещение расходов работодателям на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах.**

Порядки предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, предусмотренных настоящим Решением, определяются Администрацией ЗАТО г. Североморск.»

3. Абзац 16 пункта 2 статьи 9 Решения предлагается изменить и изложить в следующей редакции:

«- в случае перераспределения бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением **влияния ухудшения геополитической** и экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, а также на иные цели, определенные Администрацией ЗАТО г. Североморск;».

4. Пункт 2 статьи 9 Решения о бюджете дополнен основанием для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в Решение о бюджете мероприятием «перераспределение бюджетных ассигнований на мероприятия, связанные с ликвидацией муниципальных учреждений», в результате предлагается:

- абзац 17 пункта 2 статьи 9 Решения изложить в редакции:

«- перераспределение бюджетных ассигнований на мероприятия, связанные с ликвидацией муниципальных учреждений.».

- пункт 2 статьи 9 Решения дополнить абзацем 18 следующего содержания:

«Внесение изменений в сводную бюджетную роспись по основаниям, установленным абзацами 15 и 16 настоящего пункта, может осуществляться с превышением общего объема расходов, утвержденных настоящим Решением, в части бюджетных правоотношений, возникающих при исполнении бюджета на 2022 год.».

5. Проектом решения (пунктами 1.6 – 1.11) предусмотрено внесение изменений в Приложение к решению о бюджете №№ 2, 3, 4, 5, 6, 7.

Изменение доходной части бюджета

Проектом решения общий объем доходной части бюджета на 2022 год увеличен на 106 589,9 тыс. рублей, или на 2,5%, что составило 4 381 617,1 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, увеличение прогнозируемых поступлений связано с увеличением:

- неналоговых доходов на сумму 177,4 тыс. рублей, за счет увеличения прогнозируемых поступлений по виду доходов «Прочие неналоговые доходы» в сумме 1 099,8 тыс. рублей (инициативные платежи граждан по благоустройству общественных территорий) и уменьшения по виду доходов «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» в сумме 922,3 тыс. рублей (платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий);

- доходов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет на сумму 3 004,3 тыс. рублей (зачисление остатков субсидий прошлых лет бюджетных и автономных учреждений);

- безвозмездных поступлений на сумму 106 412,5 тыс. рублей, в том числе за счет:

- ✓ субсидии на подготовку к отопительному периоду – 3 452,9 тыс. рублей (капитальный ремонт кровли здания котельной 33ТЦ по ул. Комсомольская);
- ✓ субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по

- благоустройству дворовых территорий – 46 944,9 тыс. рублей (дворовые территории ул. Героев-Североморцев, Северная Застава, Северная, Советская);
- ✓ субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 51 772,7 тыс. рублей (пересчет сметы контракта на выполнение строительно-монтажных работ по объекту капитального строительства «Детский сад на 220 мест в ЗАТО г. Североморск»);
 - ✓ иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах – 1 237,7 тыс. рублей;

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 106 589,9 тыс. рублей, или на 2,5%. Расходы бюджета, предусмотренные проектом решения, составляют 4 394 781,7 тыс. рублей.

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

- увеличением объемов межбюджетных поступлений;
- направлением остатков субсидий прошлых лет бюджетных учреждений;
- 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 4 разделам классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск:

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 51 966,2 тыс. рублей, или на 16,5%;

07 «Образование» - на 64 058,9 тыс. рублей, или на 2,4%;

08 «Культура, кинематография», на сумму 333,6 тыс. рублей, или на 0,1%;

12 «Средства массовой информации», на сумму 1 552,9 тыс. рублей, или на 13,5%.

Сокращены расходы по разделам:

01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 10 621,6 тыс. рублей, или на 3,6%;

06 «Охрана окружающей среды» на сумму 700,0 тыс. рублей, или 53,8%.

В результате вносимых изменений удельный вес расходов разделов бюджета изменился незначительно. Изменения варьируются в размере от 0,02 до 1,0 ед. Наибольшая доля изменений удельного веса расходов приходится на раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличение на 13,7%.

В связи с ростом расходов раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общем объеме расходов, произошло уменьшение доли остальных разделов бюджета за исключением раздела 12 «Средства массовой информации», удельный вес которого

вырос на 10,7%.

В абсолютном выражении наибольшие изменения сложились по разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+51 966,2 тыс. рублей), 07 «Образование» (+64 058,9 тыс. рублей).

В относительном выражении наибольшее изменение так же приходится на раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+16,5%), а также разделы 06 «Охрана окружающей среды» (-53,8%) и 12 «Средства массовой информации» (+13,5%).

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

таблица 2

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:	4 288 191,8	4 394 781,7	106 589,9	2,5	100,0	100,0
в том числе:						
Общегосударственные вопросы	293 985,9	283 364,3	-10 621,6	-3,6	6,9	6,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 003,2	14 003,2	-	-	0,3	0,3
Национальная экономика	279 880,5	279 880,5	-	-	6,5	6,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	314 683,9	366 650,1	51 966,2	16,5	7,3	8,3
Охрана окружающей среды	1 300,0	600,0	- 700,0	-53,8	0,0	0,0
Образование	2 710 693,2	2 774 752,1	64 058,9	2,4	63,2	63,1
Культура, кинематография	328 606,2	328 939,8	333,6	0,1	7,7	7,5
Социальная политика	106 817,1	106 817,1	-	-	2,5	2,4
Физическая культура и спорт	221 685,5	221 685,5	-	-	5,2	5,0
Средства массовой информации	11 541,6	13 094,5	1 552,9	13,5	0,3	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	4 994,6	4 994,6	-	-	0,1	0,1

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

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	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	4 288 191,8	4 394 781,7	106 589,9	2,5
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	120 616,3	115 322,5	- 5 293,8	-4,4
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	45 280,2	44 974,8	- 305,5	-0,7
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	2 607 490,4	2 608 829,3	1 338,8	0,1
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г.	534 306,8	537 374,3	3 067,5	0,6

Североморск				
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	822 962,6	930 977,3	108 014,7	13,1
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	12 294,1	12 294,1	-	-
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	3 442,0	3 442,0	-	-
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	141 799,2	141 567,4	- 231,8	-0,2

В ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск наибольшие изменения бюджетных ассигнований как в абсолютном, так и в относительном выражении, произведены по ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск (+ 108 014,7 тыс. рублей, или +13,1%).

Анализ изменений объемов расходов бюджета по ведомственной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск (таблица 3) показывает, что проектом решения на 2022 год общие объемы бюджетных ассигнований изменены по 6 ГРБС, в том числе:

- **ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований уменьшен на 5 293,8 тыс. рублей (-4,4%) в основном за счет сокращения ассигнований по Непрограммной деятельности раздела 01 «Общегосударственные расходы», в том числе уменьшены средства субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «МФЦ ЗАТО г. Североморск» в сумме 9 200,7 тыс. рублей и направлены на мероприятие «Расходы, связанные с ликвидацией муниципальных учреждений» в сумме 3 906,9 тыс. рублей.

- **ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований уменьшен на 305,5 тыс. рублей (-0,7%) за счет перераспределения зарезервированных средств по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», предусмотренных по мероприятию «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов из семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета» (подпрограмма «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения»), в сумме 168,6 тыс. рублей, а также мероприятию «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования» (Непрограммная деятельность), в сумме 136,8 тыс. рублей.

- **ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований увеличен на 1 338,8 тыс. рублей (+0,1%) за счет увеличения расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на 101,1 тыс. рублей по мероприятию «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов из семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета» (подпрограмма «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения») и раздела 07 «Образование» на 1 237,7 тыс. рублей за счет средств иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах (1 019,3 тыс. рублей) и обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах (218,4 тыс. рублей) (Непрограммная деятельность).

- **ГРБС Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск** общий объем ассигнований в проекте решения увеличен на 3 067,5 тыс. рублей в основном за счет увеличения расходов:

- ✓ раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на 67,5 тыс. рублей по мероприятию «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов из семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета» (подпрограмма «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения»),
- ✓ раздела 07 «Образование» на 1 113,5 тыс. рублей в основном за счет направления ассигнований на предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания учреждениям дополнительного образования (подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» МП «Развитие образования»; подпрограмма «Молодежь Североморска» МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения»; подпрограмма «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей» МП «Культура ЗАТО г. Североморск»),
- ✓ раздела 08 «Культура и кинематография» на 333,6 тыс. рублей в основном за счет направления ассигнования на расходы, связанные с проведением праздничных общегородских мероприятий (подпрограмма «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан» МП «Культура ЗАТО г. Североморск»)
- ✓ раздела 12 «Средства массовой информации» на 1 552,9 тыс. рублей за счет направления ассигнований на предоставление субсидий бюджетному учреждению на финансовое обеспечение муниципального задания (подпрограмма «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики» МП «Культура ЗАТО г. Североморск»).

- **ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск** общий объем ассигнований проектом решения увеличен на 108 014,7 тыс. рублей (13,1%) в том числе межбюджетные трансферты – 98 717,6 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования изменены за счет:

- ✓ уменьшения расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 5 233,4 тыс. рублей в основном за счет сокращения расходов по мероприятию «Ремонт и капитальный ремонт имущества муниципальных учреждений» (подпрограмма «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества»);
- ✓ увеличения расходов раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 52 240,4 тыс. рублей в основном за счет направления средств на мероприятие «Капитальный ремонт объектов наружного освещения» в сумме 11 395,2 тыс. рублей (подпрограмма «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения» МП «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск») и

мероприятие «Субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий» - 46 944,9 тыс. рублей (МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск»);

- ✓ уменьшения расходов раздела 06 «Охрана окружающей среды» в сумме 700,0 тыс. рублей по мероприятию «Ликвидация несанкционированных свалок» (подпрограмма «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения»);
- ✓ увеличения расходов раздела 07 «Образование» в сумме 61 707,7 тыс. рублей на выполнение мероприятий Регионального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет», из них за счет средств межбюджетных трансфертов – 51 772,7 тыс. рублей (подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»);

- **ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований уменьшен на 231,8 тыс. рублей. На увеличение расходов за счет межбюджетных трансфертов направлено 3 452,9 тыс. рублей. Изменения проектом решения в основном предлагаются следующие:

- ✓ по разделу 01 «Общегосударственные расходы» общее увеличение составило 42,4 тыс. рублей, в том числе на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования направлено 102,4 тыс. рублей (Непрограммная деятельность), на обеспечение содержания, обслуживания и эксплуатации объектов муниципального имущества ЗАТО г. Североморск дополнительно направлено 62,0 тыс. рублей, расходы по мероприятиям, связанным с содержанием, обслуживанием, обеспечением сохранности, утилизацией имущества казны муниципального образования, уменьшены на 122,0 тыс. рублей (подпрограмма «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества»);
- ✓ по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» общий объем ассигнований уменьшен на 274,2 тыс. рублей в основном за счет сокращения расходов по мероприятию «Организация теплоснабжения, необходимого для развития, повышения надежности и энергетической эффективности системы теплоснабжения» в сумме 4 449,8 тыс. рублей. При этом увеличены объемы расходов осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов на 3 452,9 тыс. рублей в связи с предоставлением из областного бюджета субсидии бюджетам муниципальных образований на подготовку к отопительному периоду (подпрограмма «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период» МП «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»).

Кроме того, в пределах общего объема ассигнований утвержденных вышеназванным ГРБС произведены перераспределения по мероприятиям бюджета.

В связи с перераспределением объемов ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов бюджета ЗАТО г. Североморск изменилось 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 4

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:	4 131 992,5	4 242 638,5	110 646,1	2,7
в том числе:				
Муниципальная программа 1. «Улучшение качества и безопасности жизни населения»	254 629,7	252 979,2	- 1 650,5	-0,6
Подпрограмма 1. «Молодежь Североморска»	8 885,3	7 934,8	-950,5	-10,7
Подпрограмма 2. «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»	221 421,8	221 421,8	-	-
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	300,0	-700,0	-70,0
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»	2 794,2	2 794,2	-	-
Подпрограмма 1. «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск»	1 468,6	1 468,6	-	-
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»	152 260,6	146 932,8	- 5 327,8	-3,5
Подпрограмма 1. «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск»	140 992,9	135 665,0	- 5 327,8	-3,8
Подпрограмма 2. «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск»	5 371,8	5 381,8	10,0	0,2
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск»	5 895,9	5 885,9	- 10,0	-0,2

Муниципальная программа 4. «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»	495 340,6	499 716,2	4 375,5	0,9
Подпрограмма 1. «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	214 601,9	214 601,9	-	-
Подпрограмма 2. «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения»	18 458,9	24 472,7	6 013,8	32,6
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	15 848,5	-334,2	-2,1
Подпрограмма 5. «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»	80 279,7	80 339,7	60,0	0,1
Подпрограмма 6. «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»	151 562,4	150 498,4	- 1 064,0	-0,7
Подпрограмма 7. «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев»	5 531,1	5 231,1	- 300,0	-5,4
Муниципальная программа 5. «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»	2 653 283,9	2 717 055,6	63 771,7	2,4
Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	2 498 737,3	2 562 508,9	63 771,7	2,6
Подпрограмма 2. «Школьное питание»	95 626,3	95 626,3	-	-
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»	480 550,9	482 437,3	1 886,5	0,4
Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры»	134 864,9	134 864,9	-	-
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»	175 765,9	176 099,4	333,6	0,2
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»	4 773,7	4 773,7	-	-
Подпрограмма 6. «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики»	57 745,1	59 298,0	1 552,9	2,7
Муниципальная программа 7. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета»	29 815,6	29 815,6	-	-
Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами»	29 815,6	29 815,6	-	-
Муниципальная программа 8. «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск»	58 530,2	106 120,9	47 590,7	81,3
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 проектом решения в сумме 4 242 638,5 тыс. рублей, что составляет 96,5% от общего объема расходов ЗАТО г. Североморск. Объем предлагаемых к утверждению

программных расходов увеличится на 2,7% по отношению к первоначально утвержденным.

Анализ изменений объемов расходов бюджета на 2022 год в разрезе муниципальных программ (таблица 4) показывает значительные изменения планируемых объемов финансирования на реализацию МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» (+47 590,7 тыс. рублей, или +81,3%).

Изменение ассигнований произведено по шести из десяти муниципальных программ.

Наибольшее увеличение в абсолютном выражении планируется по МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» (+63 771,7 тыс. рублей), в относительном по МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» (+81,3%).

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 152 143,2 тыс. рублей или 3,5% общего объема ассигнований бюджета 2022 года. По отношению к утвержденному бюджету проектом решения предусмотрено уменьшение расходов на 4 056,1 тыс. рублей, в том числе согласно пояснительной записке финансового органа за счет:

- направления межбюджетных трансфертов на мероприятия по финансовому обеспечению (возмещению) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах в сумме на 1 237,7 тыс. рублей;

- сокращения расходов на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «МФЦ ЗАТО г. Североморск» в сумме 9 200,7 тыс. рублей в связи с ликвидацией в соответствии с Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 25.01.2022 № 179 и постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 23.03.2022 № 440;

- направления ассигнований на выплаты уволенным работникам МБУ «МФЦ ЗАТО г. Североморск» на период трудоустройства в объеме 3 906,9 тыс. рублей.

Кроме того, перераспределены бюджетные ассигнования непрограммной деятельности в пределах утвержденных ассигнований предусмотренных на функционирование Комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 35,6 тыс. рублей в связи с проведением оргштатных мероприятий в подразделении и зарезервированных средств в составе утвержденных на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования в сумме 136,8 тыс. рублей.

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в соответствии с проектом решения уменьшаться на 10,0 тыс. рублей и их объем предусмотрен 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 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
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 593,4	3 593,4	-	-
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	11 787,1	11 787,1	-	-
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	127 274,2	127 264,2	-10,0	-
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	3 316,2	3 316,2	-	-
Итого по бюджету:	145 970,9	145 960,9	-10,0	-
из них: не входящие в норматив	-	-	-	-
Норматив по Постановлению Правительства МО от 20.12.2021 № 962-ПП		146 978,0	-	-

Уменьшение расходов на содержание органов местного самоуправления на 10,0 тыс. рублей произведено по подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

Ассигнования уменьшены ГРБС Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, в результате распределение нормативных объемов бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета, в соответствии с проектом решения, предлагается к утверждению со следующими характеристиками:

таблица 6

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:	145 970,9	145 970,9	-10,0	-0,01
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	55 366,2	55 366,2	-	-
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	25 845,5	25 845,5	-	-
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	8 055,9	8 055,9	-	-
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	6 706,5	6 696,5	-10,0	-0,15
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	22 238,4	22 238,4	-	-
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	11 787,1	11 787,1	-	-
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	3 316,2	3 316,2	-	-
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	12 655,2	12 655,2	-	-

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных

инвестиций и предоставление бюджетным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций проектом решения предлагается увеличить в 2022 году на 61 707,7 тыс. рублей дополнив перечень объектов мероприятием «Детский сад в ЗАТО г. Североморск».

Общий объем расходов на капитальные вложения составит 259 744,8 тыс. рублей, в том числе 44 690,9 тыс. рублей за счет собственных средств бюджета (17,2%).

Перечень объектов капитальных вложений утвержден Приложением № 7 к решению о бюджете и предусматривает следующие мероприятия (тыс. рублей):

таблица 7

Наименование	Код ведомства	Сумма		
		Утверждено решением о бюджете	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете	Изменения
Детский сад в ЗАТО г. Североморск		-	61 707,7	61 707,7
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	-	61 707,7	61 707,7
за счет средств межбюджетных трансфертов			51 772,7	51 772,7
за счет собственных средств			9 934,9	9 934,9
Расширение кладбища		1 000,0	1 000,0	-
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	1 000,0	1 000,0	-
за счет собственных средств		1 000,0	1 000,0	-
Строительство крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск		194 614,0	194 614,0	-
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	194 614,0	194 614,0	-
за счет средств межбюджетных трансфертов		163 281,1	163 281,1	-
за счет собственных средств		31 332,9	31 332,9	-
Реконструкция лестницы		923,1	923,1	-
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	923,1	923,1	-
за счет собственных средств		923,1	923,1	-
Реконструкция проезда ул. Матросская, от ул. Восточная до школы-интерната в г. Североморск		1 500,0	1 500,0	-
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	1 500,0	1 500,0	-
за счет средств межбюджетных трансфертов		-		-
за счет собственных средств		1 500,0	1 500,0	-
ВСЕГО		198 037,1	259 744,8	61 707,7

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 утверждён объеме 219 296,9 тыс. рублей. Изменений проектом решения объемов Дорожного фонда не предусмотрено.

Объемы Дорожного фонда планового периода 2023 и 2024 годов проектом решения не изменены.

Источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг.

При изменении общих объемов доходной и расходной частей бюджета проектом решения не предусмотрено изменение объемов дефицита бюджета.

Дефицит бюджета утвержден на 2022 год в размере 13 164,5 тыс. рублей, что составляет 1,0% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Утвержденный объем средств источников финансирования проектом предусмотрен в сумме 13 164,5 тыс. рублей, из них:

- кредиты кредитных организаций (в сальдированном выражении) – 21 550,0 тыс. рублей;

- бюджетные кредиты от других бюджетов (в сальдированном выражении) - (-) 21 550,0 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 13 164,5 тыс. рублей.

Соответственно, основным источником финансирования дефицита бюджета на 2022 год представлены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 13 164,5 тыс. рублей.

Проектом решения изменений в Программу муниципальных заимствований не предусмотрено.

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.

Проектом решения изменений верхнего предела муниципального долга не предусмотрено.

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.

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

Выводы:

1. Проектом решения общий объем доходной и расходной частей бюджета 2022 года предусмотрен с увеличением на 106 589,9 тыс. рублей, в результате доходы составят 4 381 617,1 тыс. рублей, расходы – 4 394 781,7 тыс. рублей.

Дефицит 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.

Основные параметры бюджета планового периода 2023 – 2024 годов не изменятся.

Размер дефицита в текущем финансовом году и плановом периоде соответствует

нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

2. Верхний предел муниципального внутреннего долга в 2022 году и в плановом периоде 2022 – 2023 годов не изменится.

Установленный верхний предел муниципального внутреннего долга 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 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 неналоговых доходов и доходов бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет.

Изменения в расходную часть бюджета вносятся в связи с распределением дополнительных прогнозируемых поступлений, перераспределением бюджетных ассигнований ГРБС, уточнением кодов бюджетной классификации.

4. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов не изменится.

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. 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 РФ.

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».