

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

муниципального образования городской округ ЗАТО Александровск

Мурманской области

184650, г. Полярный, Мурманской обл., ул. Советская, 8 , тел (81551) 70727 ИНН 5116001193

ОГРН 1125110000322, ОКПО 91250168

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 14

на проект решения Совета депутатов ЗАТО Александровск

«О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Александровск
от 20.12.2022 №113 «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

г. Полярный

31.10.2023

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Изменение общих параметров бюджета, а также текстовых статей решения о бюджете ЗАТО Александровск.....	3
3. Доходы	7
4. Расходы.....	11
5. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита, верхний предел муниципального долга	21
6. Выводы.....	22

1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО Александровск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 20.12.2022 №113 «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 15.12.2021 №94 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в ЗАТО Александровск» (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетной палате ЗАТО Александровск, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 29.09.2021 №59.

Заключение на Проект решения подготовлено на основе анализа документов и материалов, представленных в контрольно-счетную палату ЗАТО Александровск 24.10.2023 Советом депутатов ЗАТО Александровск (исх. №176 от 24.10.2023).

В соответствии с пунктом 3 статьи 26 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения представлены:

- 1) Пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений (далее – Пояснительная записка);
- 2) Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2023;
- 3) Заключение по результатам антикоррупционной экспертизы Проекта решения от 24.10.2023.

Также представлена копия письма Министерства финансов Мурманской области о согласовании изменений в решение о бюджете от 20.10.2023 №02-06/2848-МС.

Проектом решения вносятся изменения в решение Совета депутатов ЗАТО Александровск о бюджете от 20.12.2022 №113 «Об утверждении местного бюджета ЗАТО на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с изменениями, внесенными решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 20.06.2023 №52¹ (далее – Решение о бюджете).

2. Изменение общих параметров бюджета, а также текстовых статей решения о бюджете ЗАТО Александровск

Проектом решения предлагается внесение изменений в статьи Решения о бюджете:

• Статья 1. Основные характеристики местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

На 2023 год предлагается утвердить основные характеристики местного бюджета ЗАТО Александровск (далее – местный бюджет) в следующих размерах:

- прогнозируемый общий объем доходов с увеличением на 246 006,9 тыс. руб. (на 6,7%) в сумме 3 914 800,0 тыс. руб.;
- общий объем расходов с увеличением на 265 245,3 тыс. руб. (на 7,2%) в сумме 3 938 784,3 тыс. руб.;
- дефицит местного бюджета предлагается к утверждению в сумме 23 984,3 тыс. руб. с увеличением на 19 238,4 тыс. руб. (на 405,4%).
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года предлагается к утверждению с увеличением на 12 335,2 тыс. руб. или на 4,8%, что составит 266 944,0 тыс. руб.

Изменения основных характеристик местного бюджета на 2023 год представлены в таблице №1:

¹ Решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 20.06.2023 №52 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 20.12.2022 №113 «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Таблица №1
(тыс. руб.)

Показатели	2023 год		Отклонение	
	Утверждено Решением о бюджете	Предложено Проектом решения	Сумма увеличение (+) / уменьшение (-)	%
1	2	3	4	5 (гр.4/гр.2*100)
Общий объем доходов	3 668 793,2	3 914 800,0	246 006,9	6,7
<i>Собственные доходы (налоговые и неналоговые)</i>	<i>1 004 406,9</i>	<i>1 035 235,0</i>	<i>30 828,1</i>	<i>3,1</i>
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>2 664 386,3</i>	<i>2 879 565,1</i>	<i>215 178,8</i>	<i>8,1</i>
Общий объем расходов	3 673 539,1	3 938 784,3	265 245,3	7,2
Дефицит (-) / Профицит (+)	-4 745,9	-23 984,3	19 238,4	405,4
Дефицит, (% от собственных доходов)	0,5	2,3	х	х
Верхний предел муниципального долга (на 01.01.2024)	254 608,8	266 944,0	12 335,2	4,8
в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО Александровск	0,0	0,0	0,0	0,0

На плановый период 2024 года предлагается утвердить основные характеристики местного бюджета в следующих размерах:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 3 441 299,4 тыс. руб. (без изменений);
- общий объем расходов в сумме 3 438 964,2 тыс. руб. (без изменений);
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2025 года предлагается с увеличением на 10 000,0 тыс. руб. или на 3,9% и составит 264 608,8 тыс. руб.
- профицит местного бюджета в плановом периоде 2024 года остается без изменений и составляет 2 335,2 тыс. руб.

Изменения основных характеристик местного бюджета на 2024 год представлены в таблице №2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Показатели	2024 год		Отклонение	
	Утверждено Решением о бюджете	Предложено Проектом решения	Сумма	%
1	2	3	4 (гр.3-гр.2)	5 (гр.4/гр.2*100)
Общий объем доходов	3 441 299,4	3 441 299,4	0,0	0,0
<i>Собственные доходы (налоговые и неналоговые)</i>	<i>1 051 290,1</i>	<i>1 051 290,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>2 390 009,3</i>	<i>2 390 009,3</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Общий объем расходов (без учета условно утвержденных расходов)	3 395 031,1	3 395 031,1	0,0	0,0
Общий объем расходов	3 438 964,2	3 438 964,2	0,0	0,0
<i>в т.ч. условно утвержденные расходы</i>	<i>43 933,1</i>	<i>43 933,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Дефицит(-) / Профицит(+)	2 335,2	2 335,2	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга (на 01.01.2025)	254 608,8	264 608,8	10 000,0	3,9
в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО Александровск	0,0	0,0	0,0	0,0

На плановый период 2025 года предлагается утвердить основные характеристики местного бюджета в следующих размерах:

- прогнозируемый общий объем доходов с уменьшением на 2 345,1 тыс. руб. (на 0,1%) в сумме 3 554 332,9 тыс. руб.;
- общий объем расходов с уменьшением на 2 345,1 тыс. руб. (на 0,1%) в сумме 3 554 332,9 тыс. руб.;

- верхний предел муниципального долга на 1 января 2026 года предлагается с увеличением на 10 000,0 тыс. руб. или на 3,9%, что составит 264 608,8 тыс. руб.

Местный бюджет в плановом периоде 2025 года сбалансирован (дефицит/профицит отсутствует).

Изменения основных характеристик местного бюджета на 2025 год представлены в таблице №3:

Таблица №3

(тыс. руб.)

Показатели	2025 год		Отклонение	
	Утверждено Решением о бюджете	Предложено Проектом решения	Сумма	%
1	2	3	4 (гр.3-гр.2)	5 (гр.4/гр.2*100)
Общий объем доходов	3 556 677,9	3 554 332,9	-2 345,1	-0,1
<i>Собственные доходы (налоговые и неналоговые)</i>	<i>1 110 390,1</i>	<i>1 110 390,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>2 446 287,8</i>	<i>2 443 942,8</i>	<i>-2 345,1</i>	<i>-0,1</i>
Общий объем расходов (без учета условно утвержденных расходов)	3 468 704,0	3 466 359,0	-2 345,1	-0,1
Общий объем расходов	3 556 677,9	3 554 332,9	-2 345,1	-0,1
<i>в т.ч. условно утвержденные расходы</i>	<i>87 973,9</i>	<i>87 973,9</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Дефицит (-) / Профицит (+)	0,0	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга (на 01.01.2026)	254 608,8	264 608,8	10 000,0	3,9
в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО Александровск	0,0	0,0	0,0	0,0

Согласно представленной Пояснительной записке, основные характеристики местного бюджета в части доходов, расходов, дефицита и верхнего предела муниципального внутреннего долга бюджета уточнены в связи с увеличением объема собственных доходов (налоговых и неналоговых), изменением объема безвозмездных поступлений из областного бюджета в соответствии с поступившими уведомлениями по расчетам между бюджетами.

• **Статья 5. Бюджетные ассигнования местного бюджета.**

В пункте 1 статьи 5 Проекта решения предлагается:

- утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год в сумме 25 562,7 тыс. руб. с увеличением на 270,1 тыс. руб. (1,1%) от ранее утвержденных показателей; на 2024 год в сумме 26 225,8 тыс. руб. (без изменений); на 2025 год в сумме 27 198,0 тыс. руб. (без изменений);

- утвердить общий объем бюджетных ассигнований на формирование резервного фонда администрации ЗАТО Александровск на 2023 год в сумме 1 000,0 тыс. руб. (без изменений);

- утвердить общий объем бюджетных ассигнований за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение и получаемых из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, на 2023 год в сумме 1 992 041,6 тыс. руб. с увеличением на 198 358,6 тыс. руб. (11,1%) от ранее утвержденных показателей, на 2024 год в сумме 1 681 640,7 тыс. руб. (без изменений), на 2025 год в сумме 1 794 854,7 тыс. руб. с уменьшением на 2 345,1 тыс. руб. (0,1%) от ранее утвержденных показателей.

В пункте 3 статьи 5 предлагается дополнить случаи предоставления в 2023 году субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям, а также субсидий, указанных в пункте 7 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг.

В пункте 4 статьи 5 предлагается дополнить случаи предоставления в 2023 году субсидий в соответствии с пунктом 2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ автономным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями.

В пункте 5 статьи 5 предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований на

предоставление в 2023 году субсидий юридическим лицам, указанным в пункте 4 статьи 5 Проекта решения о бюджете, в сумме 33 852,4 тыс. руб. с уменьшением на 10 447,9 тыс. руб. (23,6%) от ранее утвержденных показателей: на 2024 год в сумме 23 412,3 тыс. руб. (без изменений); на 2025 год в сумме 23 412,3 тыс. руб. (без изменений).

В пункте 6 статьи 5 предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований на предоставление в 2023 году субсидий юридическим лицам, указанным в пункте 3 статьи 5 Проекта решения о бюджете в сумме 85 974,8 тыс. руб. с увеличением на 78 781,8 тыс. руб. от ранее утвержденных показателей.

Согласно представленной Пояснительной записке изменения в статью 5 внесены в связи с изменением объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств, объема бюджетных ассигнований за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение и получаемых из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

• Статья 7. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО Александровск.

В статье Проекта решения предлагается утвердить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО Александровск на 2023 год в сумме 26 685,2 тыс. руб. с увеличением на 1 718,5 тыс. руб. (на 6,9%), на 2024 год в сумме 33 939,9 тыс. руб. с увеличением на 5 718,5 тыс. руб. (на 20,3%), на 2025 год в сумме 28 746,2 тыс. руб. (без изменений). Согласно представленной Пояснительной записке изменения в статью 7 внесены в связи с изменением объема расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО Александровск.

• Статья 9. Муниципальные внутренние заимствования ЗАТО Александровск.

Проектом решения предлагается статью 9 признать утратившей силу в связи со внесением изменений в Бюджетный кодекс РФ.²

• Статья 11. Муниципальный дорожный фонд ЗАТО Александровск.

В статье 11 Проекта решения предлагается установить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск на 2023 год в сумме 333 847,1 тыс. руб. с увеличением на 24 215,6 тыс. руб. (на 7,8%); на 2024 год в сумме 237 360,5 тыс. руб. (без изменений); на 2025 год в сумме 218 048,0 тыс. руб. (без изменений).

Согласно Пояснительной записке, уточнение объема дорожного фонда произведено в связи с выделением дополнительных финансовых средств из областного бюджета на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда Мурманской области.

Предлагается изложить в новой редакции приложения к Проекту решения:

- Приложение №1 «Объем поступлений доходов местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
- Приложение №2 «Источники финансирования дефицита местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
- Приложение №3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО Александровск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
- Приложение №4 «Ведомственная структура расходов местного бюджета ЗАТО Александровск по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО Александровск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023

² Федеральный закон от 21 ноября 2022 г. №448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» (в редакции Федерального закона от 04.08.2023 №416-ФЗ)

год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Приложение №5 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО Александровск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

3. Доходы

Общий объем доходов местного бюджета на 2023 год предлагается к утверждению в сумме 3 914 800,0 тыс. руб. с увеличением на 246 006,9 тыс. руб. (6,7%).

Доходы местного бюджета, предлагаемые к утверждению на 2023 год, представлены в таблице №4:

Таблица №4
(тыс. руб.)

Коды бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование доходов	Утверждено Решением о бюджете	Предложено Проектом решения	Отклонение (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
000 1 00 00000 00 0000 000	Налоговые и неналоговые доходы	1 004 406,9	1 035 235,0	30 828,1
	Налоговые доходы, из них:	897 716,6	927 852,9	30 136,3
000 1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	826 690,2	856 826,5	30 136,3
000 1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 760,8	8 760,8	0,0
000 1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	38 642,9	38 642,9	0,0
000 1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	12 798,2	12 798,2	0,0
000 1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	10 824,6	10 824,6	0,0
	Неналоговые доходы, из них:	106 690,2	107 382,0	691,8
000 1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	91 097,4	90 993,9	-103,5
000 1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	1 717,3	2 409,1	691,8
000 1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	877,6	2 832,1	1 954,5
000 1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 161,1	6 310,1	-1 851,0
000 1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 470,2	4 470,2	0,0
000 1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	366,5	366,5	0,0
000 2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	2 664 386,3	2 879 565,1	215 178,8
000 2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 664 386,3	2 879 565,1	215 178,8
000 2 02 10000 00 0000 150	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	870 703,3	896 761,9	26 058,6
000 2 02 15001 00 0000 150	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	198 057,3	198 057,3	0,0
000 2 02 15002 00 0000 150	Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	0,0	26 058,6	26 058,6
000 2 02 15010 00 0000 150	Дотации бюджетам, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	672 646,0	672 646,0	0,0
000 2 02 20000 00 0000 150	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	438 795,3	460 452,8	21 657,5
000 2 02 20077 00 0000 150	Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	6 475,0	6 475,0	0,0
000 2 02 20216 00 0000 150	Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	45 843,3	45 843,3	0,0
000 2 02 25171 00 0000 150	Субсидии бюджетам на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания образовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ, для создания информационных систем в образовательных организациях	517,1	517,1	0,0

Коды бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование доходов	Утверждено Решением о бюджете	Предложено Проектом решения	Отклонение (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
000 2 02 25299 00 0000 150	Субсидии бюджетам на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы"	1 093,4	1 093,4	0,0
000 2 02 25304 00 0000 150	Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	49 521,8	49 521,8	0,0
000 2 02 25519 00 0000 150	Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры	9 563,0	9 563,0	0,0
000 2 02 25590 00 0000 150	Субсидии бюджетам на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев	5 476,1	5 476,1	0,0
000 2 02 29999 00 0000 150	Прочие субсидии	320 305,6	341 963,1	21 657,5
000 2 02 30000 00 0000 150	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 175 622,9	1 242 480,6	66 857,8
000 2 02 30024 00 0000 150	Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	42 625,5	41 856,7	-768,7
000 2 02 30027 00 0000 150	Субвенции бюджетам на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	43 654,6	47 396,0	3 741,4
000 2 02 30029 00 0000 150	Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	20 108,9	20 108,9	0,0
000 2 02 35120 00 0000 150	Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	2,3	2,3	0,0
000 2 02 35930 00 0000 150	Субвенции бюджетам на государственную регистрацию актов гражданского состояния	3 142,1	3 142,1	0,0
000 2 02 39998 00 0000 150	Единая субвенция местным бюджетам	1 066 089,4	1 129 974,5	63 885,1
000 2 02 40000 00 0000 150	Иные межбюджетные трансферты	179 264,8	279 869,7	100 604,9
000 2 02 45179 00 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	4 273,7	4 273,7	0,0
000 2 02 45303 00 0000 150	Межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	43 122,3	43 122,3	0,0
000 2 02 45424 00 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	13 558,0	13 558,0	0,0
000 2 02 45575 00 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Арктической зоны Российской Федерации	0,0	67 894,1	67 894,1
000 2 02 49999 00 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	118 310,8	151 021,6	32 710,8
ИТОГО		3 668 793,2	3 914 800,0	246 006,9

Проектом решения предлагается к утверждению в 2023 году общий объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в сумме 1 035 235,0 тыс. руб., с увеличением по отношению к утвержденным Решением о бюджете показателям на 30 828,1 тыс. руб. (3,1%), из них:

- налоговые доходы в сумме 927 852,9 тыс. руб. (с увеличением на 3,4%);
- неналоговые доходы в сумме 107 382,0 тыс. руб. (с увеличением на 0,6%).

Согласно Пояснительной записке, плановые показатели скорректированы под фактическое поступление по состоянию на 28.09.2023 года на основании проведенного анализа поступлений.

В части налоговых и неналоговых доходов также произведены корректировки уточняющего характера по видам и подвидам указанных доходных источников.

Подробный анализ предусмотренных Проектом решения корректировок с указанием причин изложен в Пояснительной записке и в настоящем заключении не приводится.

Общий объем **безвозмездных поступлений** в 2023 году предлагается увеличить на 215 178,8 тыс. руб. (8,1%), в том числе:

- **Дотации** местному бюджету в общем объеме увеличены на 26 058,6 тыс. руб. (3,0%) и составили 896 761,9 тыс. руб. за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

- **Субсидии** местному бюджету в общем объеме увеличены на 21 657,5 тыс. руб. (4,9%) и составили 460 452,8 тыс. руб. за счет увеличения прочих субсидий.

- **Субвенции** местному бюджету в общем объеме увеличены на 66 857,8 тыс. руб. (5,7%) и составили 1 242 480,6 тыс. руб., в том числе за счет:

- уменьшения субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на 768,7 тыс. руб. (1,8%)

- увеличения субвенции на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю на 3 741,4 тыс. руб. (8,6%);

- увеличения субвенции на реализацию Закона Мурманской области от 10.12.2018 г. №2320-01-ЗМО «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» на 63 885,1 тыс. руб.

- **Иные межбюджетные трансферты** местному бюджету в общем объеме увеличены на 100 604,9 тыс. руб. (56,1%) и составили 279 869,7 тыс. руб., в том числе за счет:

- выделения межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов российской Федерации, входящих в состав Арктической зоны Российской Федерации в сумме 67 894,1 тыс. руб.;

- увеличения в общем объеме прочих межбюджетных трансфертов (далее – МБТ) на 32 710,8 тыс. руб. или на 27,6% (уменьшение МБТ на проведение временных общественно полезных работ на 1 472,4 тыс. руб.; уменьшение МБТ на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения на 13 487,5 тыс. руб.; выделение МБТ на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов в сумме 38 303,0 тыс. руб.; выделение МБТ на реализацию мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Мурманской области в сумме 9 367,6 тыс. руб.).

Изменение объема доходов в плановом периоде 2024 и 2025 годов представлено в таблице №5:

Таблица №5
(тыс. руб.)

Наименование доходов	2024 год		Отклонение		2025 год		Отклонение	
	Утверждено Решением о бюджете	Предложено Проектом решения	Сумма, (гр.3-гр.2)	%, (гр.4/гр.2)	Утверждено Решением о бюджете	Предложено Проектом решения	Сумма, (гр.7-гр.6)	%, (гр.8/гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы	1 051 290,1	1 051 290,1	0,0	0,0	1 110 390,1	1 110 390,1	0,0	0,0
Налоговые доходы, из них:	952 471,4	952 471,4	0,0	0,0	1 008 805,3	1 008 805,3	0,0	0,0
Налоги на прибыль, доходы	878 815,0	878 815,0	0,0	0,0	933 080,4	933 080,4	0,0	0,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 292,2	9 292,2	0,0	0,0	9 622,9	9 622,9	0,0	0,0
Налоги на совокупный доход	40 095,5	40 095,5	0,0	0,0	41 434,9	41 434,9	0,0	0,0
Налоги на имущество	13 119,7	13 119,7	0,0	0,0	13 183,8	13 183,8	0,0	0,0
Государственная пошлина	11 149,0	11 149,0	0,0	0,0	11 483,2	11 483,2	0,0	0,0

Наименование доходов	2024 год		Отклонение		2025 год		Отклонение	
	Утверждено Решением о бюджете	Предложено Проектом решения	Сумма, (гр.3-гр.2)	%, (гр.4/гр.2)	Утверждено Решением о бюджете	Предложено Проектом решения	Сумма, (гр.7-гр.6)	%, (гр.8/гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Неналоговые доходы, из них:	98 818,7	98 818,7	0,0	0,0	101 584,9	101 584,9	0,0	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	94 374,4	94 374,4	0,0	0,0	97 900,0	97 900,0	0,0	0,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	954,7	954,7	0,0	0,0	979,5	979,5	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	578,0	578,0	0,0	0,0	578,0	578,0	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 079,9	2 079,9	0,0	0,0	1 295,7	1 295,7	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	831,7	831,7	0,0	0,0	831,7	831,7	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	2 390 009,3	2 390 009,3	0,0	0,0	2 446 287,8	2 443 942,8	-2 345,0	-0,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 390 009,3	2 390 009,3	0,0	0,0	2 446 287,8	2 443 942,8	-2 345,0	-0,1
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	708 368,7	708 368,7	0,0	0,0	649 088,0	649 088,0	0,0	0,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	189 948,7	189 948,7	0,0	0,0	172 856,0	172 856,0	0,0	0,0
Дотации бюджетам, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	518 420,0	518 420,0	0,0	0,0	476 232,0	476 232,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	379 010,7	379 010,7	0,0	0,0	418 299,2	415 954,1	-2 345,0	-0,6
Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	38 202,8	38 202,8	0,0	0,0	32 472,4	32 472,4	0,0	0,0
Субсидии бюджетам городских округов на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях	1 116,9	1 116,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания образовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ, для создания информационных систем в образовательных организациях	826,0	826,0	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	49 521,8	49 521,8	0,0	0,0	49 521,8	49 521,8	0,0	0,0
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	58 972,0	54 744,1	-4 227,9	-7,2	73 281,0	54 744,1	-18 536,9	-25,3
Прочие субсидии	230 371,2	234 599,1	4 227,9	1,8	263 024,0	279 215,9	16 191,9	6,2
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 253 632,0	1 253 632,0	0,0	0,0	1 329 902,7	1 329 902,7	0,0	0,0
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	42 479,6	42 479,6	0,0	0,0	42 479,7	42 479,7	0,0	0,0

Наименование доходов	2024 год		Отклонение		2025 год		Отклонение	
	Утверждено Решением о бюджете	Предложено Проектом решения	Сумма, (гр.3-гр.2)	%, (гр.4/гр.2)	Утверждено Решением о бюджете	Предложено Проектом решения	Сумма, (гр.7-гр.6)	%, (гр.8/гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Субвенции бюджетам на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	44 290,7	44 290,7	0,0	0,0	45 262,7	45 262,7	0,0	0,0
Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	20 108,9	20 108,9	0,0	0,0	20 108,9	20 108,9	0,0	0,0
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	2,5	2,5	0,0	0,0	2,2	2,2	0,0	0,0
Субвенции бюджетам на государственную регистрацию актов гражданского состояния	3 323,3	3 323,3	0,0	0,0	3 453,7	3 453,7	0,0	0,0
Единая субвенция местным бюджетам	1 143 427,1	1 143 427,1	0,0	0,0	1 218 595,4	1 218 595,4	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	48 997,9	48 997,9	0,0	0,0	48 997,9	48 997,9	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	4 213,0	4 213,0	0,0	100,0	4 213,0	4 213,0	0,0	100,0
Межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	43 481,6	43 481,6	0,0	0,0	43 481,6	43 481,6	0,0	0,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	1 303,3	1 303,3	0,0	100,0	1 303,3	1 303,3	0,0	0,0
ИТОГО	3 441 299,4	3 441 299,4	0,0	0,00	3 554 677,9	3 554 332,9	-2 345,1	-0,1

В плановом периоде 2025 года общий объем доходов изменен за счет безвозмездных поступлений и составляет 3 554 332,9 тыс. руб. (уменьшение на 2 345,1 тыс. руб. или на 0,1% от показателей, утвержденных Решением о бюджете).

Основанием для внесения изменений в плановые показатели по безвозмездным поступлениям, согласно Пояснительной записке, являются:

- Закон Мурманской области от 18.09.2023 № 2915-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- уведомления по расчетам между бюджетами, поступившие в адрес администраторов доходов местного бюджета.

4. Расходы

Проектом решения вносятся изменения в расходную часть местного бюджета на 2023 год, увеличивающие общий объем расходов на 265 245,3 тыс. руб. (или на 7,2%), что составит 3 938 784,3 тыс. руб.

Причины внесения изменений в расходную часть местного бюджета, изложенные в Пояснительной записке, соответствуют нормам бюджетного законодательства.

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходной части местного бюджета по разделам функциональной классификации на 2023 год представлен в таблице №6:

Таблица №6
(тыс. руб.)

Наименование расходов	Раздел	Утверждено Решением о бюджете	Предложено Проектом решения	Отклонение		Удельный вес в общем объеме расходов	
				(гр.4-гр.3), сумма	(гр.5/гр.3*100), %	Утверждено Решением о бюджете %	Предложено Проектом решения %
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	01	259 805,2	273 688,0	13 882,7	5,3	7,1	6,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	53 421,6	53 883,2	461,5	0,9	1,5	1,4
Национальная экономика	04	368 038,0	409 172,2	41 134,2	11,2	10,0	10,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	280 626,6	374 065,0	93 438,4	33,3	7,6	9,5
Охрана окружающей среды	06	2 018,7	2 710,5	691,8	34,3	0,1	0,1
Образование	07	2 292 703,8	2 384 492,0	91 788,3	4,0	62,4	60,5
Культура, кинематография	08	284 973,4	304 417,1	19 443,7	6,8	7,8	7,7
Социальная политика	10	93 869,9	96 918,6	3 048,7	3,2	2,6	2,5
Физическая культура и спорт	11	8 315,8	7 996,0	-319,8	-3,8	0,2	0,2
Средства массовой информации	12	4 799,3	4 756,6	-42,7	-0,9	0,1	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	24 966,7	26 685,2	1 718,5	6,9	0,7	0,7
Всего расходов		3 673 539,1	3 938 784,3	265 245,3	7,2	100,0	100,0

Согласно данным таблицы №6, **увеличение** бюджетных ассигнований предлагается по девяти разделам классификации расходов: 01 «Общегосударственные вопросы» на 13 882,7 тыс. руб. или на 5,3%; 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 461,5 тыс. руб. или на 0,9%; 04 «Национальная экономика» на 41 134,2 тыс. руб. или на 11,2%; 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 93 438,4 тыс. руб. или на 33,3%; 06 «Охрана окружающей среды» на 691,8 тыс. руб. или на 34,3%; 07 «Образование» на 91 788,3 тыс. руб. или на 4,0%; 08 «Культура, кинематография» на 19 443,7 тыс. руб. или на 6,8%; 10 «Социальная политика» на 3 048,7 тыс. руб. или на 3,2%; 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 1 718,5 тыс. руб. или на 6,9%.

По двум разделам классификации расходов предлагается **уменьшение** бюджетных ассигнований: 11 «Физическая культура и спорт» на 319,8 тыс. руб. или на 3,8%; 12 «Средства массовой информации» на 42,7 тыс. руб. или на 0,9%.

В структуре расходной части местного бюджета произошли незначительные изменения (в диапазоне от -1,9% до 1,9%).

Изменения бюджетных ассигнований согласно представленному Проекту решения по ведомственной структуре расходов местного бюджета представлены в таблице №7:

Таблица №7
(тыс. руб.)

Наименование ведомства	Код ведомства	2023 год		Отклонение	
		Утверждено Решением о бюджете	Предложено Проектом решения	Сумма	%
1	2	3	4	5	6
Совет депутатов ЗАТО Александровск	913	10 111,7	10 237,3	125,6	1,2
удельный вес, %		0,3	0,3	x	x
Администрация ЗАТО Александровск	914	974 353,4	1 122 710,5	148 357,2	15,2
удельный вес, %		26,5	28,5	x	x
Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск	916	46 781,5	48 764,7	1 983,1	4,2
удельный вес, %		1,3	1,2	x	x

Наименование ведомства	Код ведомства	2023 год		Отклонение	
		Утверждено Решением о бюджете	Предложено Проектом решения	Сумма	%
1	2	3	4	5	6
Управление образования администрации ЗАТО Александровск	918	2 178 602,9	2 268 548,5	89 945,7	4,1
<i>удельный вес, %</i>		59,3	57,6	x	x
Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск	919	457 045,2	481 778,9	24 733,7	5,4
<i>удельный вес, %</i>		12,4	12,2	x	x
Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск	924	6 644,4	6 744,4	100,0	1,5
<i>удельный вес, %</i>		0,2	0,2	x	x
Всего расходов		3 673 539,1	3 938 784,3	265 245,3	7,2

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета изменения коснулись всех главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета.

По ведомству **913 Совет депутатов ЗАТО Александровск** планируется увеличение бюджетных ассигнований на 125,6 тыс. руб. (1,3%) за счет увеличения расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований».

По ведомству **914 «Администрация ЗАТО Александровск»** планируется увеличение бюджетных ассигнований на 148 357,2 тыс. руб. (или на 15,2%), в том числе за счет:

- Увеличения расходов в общем объеме **по разделу 01 «Общегосударственные расходы»** на 12 422,8 тыс. руб. (6,6%), в том числе по подразделам:

- 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» уменьшение на 21,3 тыс. руб. (0,5%);

- 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» увеличение на 1 243,8 тыс. руб. (3,4%);

- 13 «Другие общегосударственные вопросы» увеличение на 11 200,3 тыс. руб. (7,9%).

- Увеличения расходов в общем объеме **по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на сумму 461,5 тыс. руб. (0,9%), в том числе по разделам:

- 09 «Гражданская оборона» уменьшение на 91,7 тыс. руб. (20,9%);

- 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» увеличение на сумму 553,2 тыс. руб. (1,1%).

- Увеличения расходов в общем объеме **по разделу 04 «Национальная экономика»** на сумму 41 133,6 тыс. руб. (11,2%), в том числе по подразделам:

- 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» увеличение на сумму 875,5 тыс. руб. (9,5%);

- 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличение на сумму 24 215,6 тыс. руб. (7,8%);

- 10 «Связь и информатика» увеличение на сумму 470,5 тыс. руб. (3,3%);

- 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» увеличение на сумму 15 572,1 тыс. руб. (55,8%).

- Увеличения расходов в общем объеме **по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на сумму 93 438,4 тыс. руб. (33,3%), в том числе по подразделам:

- 01 «Жилищное хозяйство» увеличение на сумму 77 261,8 тыс. руб. (74,8%);

- 02 «Коммунальное хозяйство» увеличение на сумму 17 360,4 тыс. руб. (27,3%);

- 03 «Благоустройство» уменьшение на сумму 1 189,7 тыс. руб. (1,1%);

- 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» увеличение на 5,9 тыс. руб. (1,4%).

- Увеличения расходов **по разделу 06 «Охрана окружающей среды»** (подраздел 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания») на сумму 691,8 тыс. руб. (34,3%).

- Увеличения расходов в общем объеме **по разделу 07 «Образование»** (подраздел 09 «Другие

вопросы в области образования») на сумму 717,8 тыс. руб. (1,3%).

- Уменьшения расходов *по разделу 10 «Социальная политика»* (подраздел 06 «Другие вопросы в области социальной политики») в общей сумме на 466,0 (3,0%).

- Уменьшения расходов *по разделу 12 «Средства массовой информации»* (подраздел 02 «Периодическая печать и издательства») на сумму 42,7 тыс. руб. (0,9%).

По ведомству **916 «Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск»** Проектом решения предлагается увеличение бюджетных ассигнований в общем объеме на 1 983,1 тыс. руб. (4,2%), в том числе за счет:

- Увеличения расходов *по разделу 01 «Общегосударственные расходы»* на 258,7 тыс. руб. (1,2%), в том числе по подразделам:

- 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» увеличение на 175,1 тыс. руб. (0,9%);

- 13 «Другие общегосударственные вопросы» увеличение на 83,7 тыс. руб. (10,6%).

- Увеличения расходов *по разделу 04 «Национальная экономика»* (подраздел 12 «Другие вопросы в области национальной экономики») на сумму 0,6 тыс. руб. (1,4%).

- Увеличения расходов *по разделу 07 «Образование»* (подраздел 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации») на сумму 5,3 тыс. руб. (11,3%).

- Увеличения расходов *по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»* (подраздел 01 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга») на 1 718,5 тыс. руб. (6,9%).

По ведомству **918 «Управление образования администрации ЗАТО Александровск»** Проектом решения предлагается увеличение бюджетных ассигнований в общей сумме на 89 945,7 тыс. руб. (4,1%), в том числе за счет:

- Увеличения расходов *по разделу 01 «Общегосударственные расходы»* (подраздел 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций») на 970,8 тыс. руб. (4,0%);

- Увеличения расходов *по разделу 07 «Образование» в общем объеме* на 85 409,7 тыс. руб. (4,1%), в том числе:

- по подразделу 01 «Дошкольное образование» на сумму 17 994,3 тыс. руб. (2,1%);

- по подразделу 02 «Общее образование» на сумму 60 437,3 тыс. руб. (8,0%);

- по подразделу 03 «Дополнительное образование детей» на сумму 5 367,5 тыс. руб. (1,6%);

- по подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» на сумму 1 610,6 тыс. руб. (1,2%).

- Увеличения расходов *по разделу 10 «Социальная политика»* в общем объеме на 3 565,1 тыс. руб. (4,6%), в том числе по подразделам:

- по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» уменьшение на сумму 84,0 тыс. руб. (2,7%);

- по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» увеличение на сумму 3 510,1 тыс. руб. (5,4%);

- по подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики» увеличение на сумму 139,0 тыс. руб. (1,4%).

По ведомству **919 «Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск»** Проектом решения предлагается увеличение бюджетных ассигнований на 24 733,7 тыс. руб. (5,4%), в том числе за счет:

- Уменьшения расходов в общем объеме *по разделу 01 «Общегосударственные расходы»* (подраздел 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций») в сумме 0,6 тыс. руб.

- Увеличения расходов в общем объеме *по разделу 07 «Образование»* в сумме 5 660,9 тыс. руб. (3,5%), из них по подразделам:

- 03 «Дополнительное образование детей» на 4 406,4 тыс. руб. (3,9%);

- 07 «Молодежная политика» на 1 254,5 тыс. руб. (2,5%).

• Увеличения расходов по разделу **08 «Культура, кинематография»**, подразделу 01 «Культура» в сумме 19 443,7 тыс. руб. (6,8%).

• Уменьшения расходов **по разделу 10 «Социальная политика»** (подраздел 03 «Социальное обеспечение населения») на 50,4 тыс. руб. (10,2%).

• Уменьшения расходов **по разделу 11 «Физическая культура и спорт»** (подраздел 01 «Физическая культура») на 319,8 тыс. руб. (21,3%).

По ведомству **924 «Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск»** Проектом решения предлагается увеличение бюджетных ассигнований на 100,0 тыс. руб. (1,5%), в том числе за счет:

• Увеличения расходов в общем объеме **по разделу 01 «Общегосударственные расходы»** на 105,4 тыс. руб. (1,6%), в том числе, по подразделам:

- 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на 98,1 тыс. руб. (1,5%);

- 13 «Другие общегосударственные вопросы» на 7,3 тыс. руб. (5,6%).

• Уменьшения расходов **по разделу 07 «Образование»** подразделу 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» на 5,4 тыс. руб. (26,4%) в связи с образовавшейся экономией по договорам на повышение квалификации сотрудников в 2023 году.

Изменения расходной части местного бюджета, изложенные в Пояснительной записке, в целом соответствуют нормам бюджетного законодательства.

Расходы в плановом периоде

Структура расходов местного бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов по разделам классификации расходов бюджета, в соответствии с Проектом решения, предлагается к утверждению с характеристиками, представленными в таблице №8:

Таблица №8
(тыс. руб.)

Наименование расходов	Раздел	2024 год		Отклонение		2025 год		Отклонение	
		Утверждено Решением о бюджете	Предложено Проектом решения	Сумма (гр.4-гр.3)	% (гр.5/гр.3*100)	Утверждено Решением о бюджете	Предложено Проектом решения	Сумма (гр.8-гр.7)	% (гр.9/гр.7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	01	229 080,0	223 361,5	-5 718,5	-2,5	228 219,8	228 219,8	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	52 442,2	52 442,2	0,0	0,0	52 572,6	52 572,6	0,0	0,0
Национальная экономика	04	297 812,1	297 812,1	0,0	0,0	277 109,0	277 109,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	104 628,1	104 628,1	0,0	0,0	100 417,1	98 072,1	-2 345,1	-2,3
Охрана окружающей среды	06	954,7	954,7	0,0	0,0	979,5	979,5	0,0	0,0
Образование	07	2 321 126,3	2 321 126,3	0,0	0,0	2 415 201,0	2 415 201,0	0,0	0,0
Культура, кинематография	08	263 434,5	263 434,5	0,0	0,0	263 434,5	263 434,5	0,0	0,0
Социальная политика	10	90 904,1	90 904,1	0,0	0,0	95 546,4	95 546,4	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	11	1 656,3	1 656,3	0,0	0,0	1 706,4	1 706,4	0,0	0,0
Средства массовой информации	12	4 771,5	4 771,5	0,0	0,0	4 771,5	4 771,5	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	28 221,4	33 939,9	5 718,5	20,3	28 746,2	28 746,2	0,0	0,0
Всего расходов		3 395 031,1	3 395 031,1	0,0	0,0	3 468 704,0	3 466 359,0	-2 345,1	-0,1

Общий объем расходов местного бюджета на 2024 год (без учета условно утвержденных расходов в сумме 43 933,1 тыс. руб.) составляет 3 395 031,1 тыс. руб. (без изменений).

Общий объем расходов местного бюджета на 2025 год (без учета условно утвержденных расходов в сумме 87 973,9 тыс. руб.) уменьшен на сумму 2 345,1 тыс. руб. (0,1%).

В разрезе ведомственной структуры расходов местного бюджета на плановый период 2024-2025

годов объемы бюджетных ассигнований (без учета условно утвержденных расходов) представлены в таблице №9:

Таблица №9
(тыс. руб.)

Наименование ведомства	2024 год		Отклонение		2025 год		Отклонение	
	Утверждено Решением о бюджете	Предложено Проектом решения	Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.4/гр.2)	Утверждено Решением о бюджете	Предложено Проектом решения	Сумма (гр.7-гр.6)	% (гр.8/гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Совет депутатов ЗАТО Александровск	10 111,7	10 111,7	0,0	0,0	10 111,7	10 111,7	0,0	0,0
Администрация ЗАТО Александровск	686 934,2	686 934,2	0,0	0,0	664 853,7	662 508,6	-2 345,1	-0,4
Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск	49 035,7	49 035,7	0,0	0,0	49 560,7	49 560,7	0,0	0,0
Управление образования администрации ЗАТО Александровск	2 237 443,8	2 237 443,8	0,0	0,0	2 332 526,5	2 332 526,5	0,0	0,0
Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск	404 956,9	404 956,9	0,0	0,0	405 007,1	405 007,1	0,0	0,0
Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск	6 548,7	6 548,7	0,0	0,0	6 644,4	6 644,4	0,0	0,0
Всего расходов	3 395 031,1	3 395 031,1	0,0	0,00	3 468 704,0	3 466 359,0	-2 345,1	-0,1

Внесение изменений в плановом периоде 2025 года обусловлено уменьшением объема безвозмездных поступлений в соответствии с уведомлением по расчетам между бюджетами от 29.08.2023 №401 Министерства строительства Мурманской области.

Муниципальные программы

В связи с изменением и перераспределением объемов ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов местного бюджета изменено и распределение ассигнований на реализацию муниципальных программ ЗАТО Александровск (далее – МП).

Распределение средств местного бюджета на реализацию МП (подпрограмм) ЗАТО Александровск на 2023 год, в соответствии с Проектом решения, предлагается к утверждению с характеристиками, представленными в таблице №10:

Таблица №10
(тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Предлагается к утверждению Проектом решения	Отклонение	
			Сумма	%
1	2	3	4	5
МП «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	369 589,4	356 839,0	-12 750,4	-3,4
<i>Подпрограмма 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск»</i>	<i>309 631,5</i>	<i>295 544,0</i>	<i>-14 087,4</i>	<i>-4,5</i>
<i>Подпрограмма 3 «Общественная безопасность»</i>	<i>9 416,8</i>	<i>10 292,2</i>	<i>875,5</i>	<i>9,3</i>
<i>Подпрограмма 4 «Защита от чрезвычайных ситуаций и гражданская оборона»</i>	<i>50 102,8</i>	<i>50 656,0</i>	<i>553,2</i>	<i>1,1</i>
<i>Подпрограмма 5 «Мобилизационная подготовка в ЗАТО Александровск»</i>	<i>438,4</i>	<i>346,7</i>	<i>-91,7</i>	<i>-20,9</i>
МП «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск»	376 172,2	390 324,9	14 152,7	3,8
<i>Подпрограмма 1 «Управление культурой, спортом и молодежной политикой»</i>	<i>7 993,4</i>	<i>7 992,8</i>	<i>-0,6</i>	<i>0,0</i>
<i>Подпрограмма 2 «Молодежь и развитие физической культуры и спорта»</i>	<i>84 231,0</i>	<i>78 727,7</i>	<i>-5 503,2</i>	<i>-6,5</i>
<i>Подпрограмма 3 «Культура»</i>	<i>283 947,9</i>	<i>303 604,5</i>	<i>19 656,6</i>	<i>6,9</i>
МП «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	219 956,7	225 880,3	5 923,7	2,7
<i>Подпрограмма 1 «Административное управление и контроль».</i>	<i>53 026,5</i>	<i>53 817,5</i>	<i>791,0</i>	<i>1,5</i>

Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Предлагается к утверждению Проектом решения	Отклонение	
			Сумма	%
1	2	3	4	5
Подпрограмма 2 «Централизация учетно-расчетных функций муниципальных организаций».	39 894,1	42 309,3	2 415,2	6,1
Подпрограмма 3 «Обслуживание органов местного самоуправления»	48 659,7	48 984,1	324,4	0,7
Подпрограмма 5 «Архивное дело».	11 959,8	12 095,3	135,6	1,1
Подпрограмма 6 «Управление развитием информационного общества»	21 464,2	21 822,9	358,7	1,7
Подпрограмма 7 «Управление муниципальными финансами»	44 952,3	46 851,2	1 898,9	4,2
МП «Образование ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы»	2 312 715,7	2 415 432,6	102 716,8	4,4
Подпрограмма 1 «Дошкольное образование»	865 596,5	884 055,4	18 458,9	2,1
Подпрограмма 2 «Общее образование»	742 470,7	803 450,4	60 979,7	8,2
Подпрограмма 3 «Дополнительное образование»	420 928,0	437 324,3	16 396,3	3,9
Подпрограмма 4 «Управление в сфере образования»	79 490,9	84 026,8	4 535,9	5,7
Подпрограмма 5 «Иные вопросы в сфере образования»	204 229,6	206 575,6	2 345,9	1,1
МП «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	224 173,7	335 329,5	111 155,7	49,6
Подпрограмма 1 «Содержание и эффективное использование объектов жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Александровск»	167 836,5	262 384,2	94 547,7	56,3
Подпрограмма 2 «Управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»	54 318,5	70 234,8	15 916,3	29,3
Подпрограмма 3 «Охрана окружающей среды ЗАТО Александровск»	2 018,7	2 710,5	691,8	34,3
МП «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на 2018 - 2025 годы	111 148,4	148 336,2	37 187,8	33,5
ИТОГО на реализацию муниципальных программ	3 613 756,1	3 872 142,5	258 386,4	7,2
Удельный вес в общем объеме расходов, %	98,4	98,3	x	x
Непрограммная деятельность	59 782,9	66 641,8	6 858,9	11,5
Удельный вес в общем объеме расходов, %	1,6	1,7	x	x
ВСЕГО РАСХОДОВ:	3 673 539,1	3 938 784,3	265 245,3	7,2

Расходная часть местного бюджета на 2023 год сформирована на 98,3% в программном формате.

Бюджетные назначения на реализацию 6 МП предлагаются к утверждению в сумме 3 872 142,5 тыс. руб. с увеличением на 258 386,4 тыс. руб. или на 7,2%.

Анализ изменений объемов расходов бюджета на 2023 год в разрезе МП показывает следующие изменения планируемых объемов финансирования:

- «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» с увеличением на 111 155,7 тыс. руб. или на 49,6%;

- «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» с увеличением на 37 187,8 тыс. руб. или на 33,5%;

- «Образование ЗАТО Александровск» с увеличением на 102 716,8 тыс. руб. или на 4,4%;

- «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» с увеличением на 14 152,7 тыс. руб. или на 3,8%;

- «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» с увеличением на 5 923,7 тыс. руб. или на 2,7%;

- «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» с уменьшением на 12 750,4 тыс. руб. или на 3,4%.

Расходы на непрограммную деятельность увеличены на 6 858,9 тыс. руб. или на 11,5% и составят 66 641,8 тыс. руб. или 1,7% от общего объема расходов местного бюджета 2023 года.

Описание предусмотренных Проектом решения изменений в разрезе программ, подпрограмм и объемов финансирования изложено в Пояснительной записке и в настоящем заключении не приводятся.

Информация об изменении объемов финансирования МП на плановый период 2024 и 2025 годов, а также распределение средств местного бюджета по МП, подпрограммам в соответствии с Проектом решения, представлены в таблице №11:

Таблица №11
(тыс. руб.)

Наименование	2024 год				2025 год			
	Утверждено Решением о бюджете	Предлагается к утверждению Проектом решения	Отклонение		Утверждено Решением о бюджете	Предлагается к утверждению Проектом решения	Отклонение	
			Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.4/гр.2*100)			Сумма (гр.7-гр.6)	% (гр.8/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
МП «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	295 967,3	295 967,3	0,0	0,0	276 654,8	276 654,8	0,0	0,0
<i>Подпрограмма 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск»</i>	<i>237 360,5</i>	<i>237 360,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>218 048,0</i>	<i>218 048,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Подпрограмма 3 «Общественная безопасность»</i>	<i>9 226,2</i>	<i>9 226,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>9 226,2</i>	<i>9 226,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Подпрограмма 4 «Защита от чрезвычайных ситуаций и гражданская оборона»</i>	<i>48 942,2</i>	<i>48 942,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>48 942,2</i>	<i>48 942,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Подпрограмма 5 «Мобилизационная подготовка в ЗАТО Александровск»</i>	<i>438,4</i>	<i>438,4</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>438,4</i>	<i>438,4</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
МП «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск»	304 707,3	304 707,3	0,0	0,0	304 757,5	304 757,5	0,0	0,0
<i>Подпрограмма 1 «Управление культурой, спортом и молодежной политикой»</i>	<i>7 986,1</i>	<i>7 986,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>7 986,1</i>	<i>7 986,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Подпрограмма 2 «Молодежь и развитие физической культуры и спорта»</i>	<i>32 793,7</i>	<i>32 793,7</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>32 843,9</i>	<i>32 843,9</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Подпрограмма 3 «Культура»</i>	<i>263 927,5</i>	<i>263 927,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>263 927,5</i>	<i>263 927,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
МП «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	219 239,7	219 239,7	0,0	0,00	217 417,7	217 417,7	0,0	0,0
<i>Подпрограмма 1 «Административное управление и контроль»</i>	<i>53 506,2</i>	<i>53 506,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>51 902,9</i>	<i>51 902,9</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Подпрограмма 2 «Централизация учетно-расчетных функций муниципальных организаций»</i>	<i>38 820,4</i>	<i>38 820,4</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>38 820,4</i>	<i>38 820,4</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Подпрограмма 3 «Обслуживание органов местного самоуправления»</i>	<i>48 322,2</i>	<i>48 322,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>48 322,2</i>	<i>48 322,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Подпрограмма 5 «Архивное дело»</i>	<i>9 868,7</i>	<i>9 868,7</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>9 868,7</i>	<i>9 868,7</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Подпрограмма 6 «Управление развитием информационного общества»</i>	<i>20 515,2</i>	<i>20 515,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>19 771,8</i>	<i>19 771,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Подпрограмма 7 «Управление муниципальными финансами»</i>	<i>48 207,0</i>	<i>48 207,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>48 731,8</i>	<i>48 731,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
МП «Образование ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	2 391 045,0	2 391 045,0	0,0	0,0	2 486 127,7	2 486 127,7	0,0	0,0
<i>Подпрограмма 1 «Дошкольное образование»</i>	<i>890 026,8</i>	<i>890 026,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>933 301,8</i>	<i>933 301,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Подпрограмма 2 «Общее образование»</i>	<i>806 652,7</i>	<i>806 652,7</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>857 255,0</i>	<i>857 255,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Подпрограмма 3 «Дополнительное образование»</i>	<i>409 861,0</i>	<i>409 861,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>409 936,5</i>	<i>409 936,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Подпрограмма 4 «Управление в сфере образования»</i>	<i>80 127,0</i>	<i>80 127,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>81 099,0</i>	<i>81 099,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Подпрограмма 5 «Иные вопросы в сфере образования»</i>	<i>204 377,6</i>	<i>204 377,6</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>204 535,4</i>	<i>204 535,4</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

Наименование	2024 год				2025 год			
	Утверждено Решением о бюджете	Предлагается к утверждению Проектом решения	Отклонение		Утверждено Решением о бюджете	Предлагается к утверждению Проектом решения	Отклонение	
			Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.4/гр.2*100)			Сумма (гр.7-гр.6)	% (гр.8/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
МП «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	120 194,4	120 194,4	0,0	0,0	116 583,4	114 238,4	-2 345,1	-2,0
<i>Подпрограмма 1 «Содержание и эффективное использование объектов жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Александровск»</i>	<i>63 966,8</i>	<i>63 966,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>60 304,0</i>	<i>57 958,9</i>	<i>-2 345,1</i>	<i>-3,9</i>
<i>Подпрограмма 2 «Управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»</i>	<i>55 272,9</i>	<i>55 272,9</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>55 299,9</i>	<i>55 299,9</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Подпрограмма 3 «Охрана окружающей среды ЗАТО Александровск»</i>	<i>954,7</i>	<i>954,7</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>979,5</i>	<i>979,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
МП «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на 2018 - 2025 годы	40 229,3	40 229,3	0,0	0,0	39 681,2	39 681,2	0,0	0,0
ИТОГО на реализацию муниципальных программ	3 371 383,2	3 371 383,2	0,0	0,00	3 441 222,5	3 438 877,4	-2 345,1	-0,1
<i>Удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>99,3</i>	<i>99,3</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>99,2</i>	<i>99,2</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
Непрограммная деятельность	23 647,9	23 647,9	0,0	0,0	27 481,6	27 481,6	0,0	0,0
<i>Удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>0,7</i>	<i>0,7</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>0,8</i>	<i>0,8</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
ВСЕГО РАСХОДОВ:	3 395 031,1	3 395 031,1	0,0	0,0	3 468 704,0	3 466 358,9	-2 345,1	-0,1

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск в 2023 году Проектом решения предлагаются к утверждению в сумме 111 093,6 тыс. руб. (увеличение на 2 591,5 тыс. руб. или на 2,4%) и находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области (124 808,0 тыс. руб.), установленного постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2022 №1032-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2023 год» (далее – Постановление №1032-ПП) в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ.

Распределение нормативных объемов бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск по разделам классификации расходов бюджета, в соответствии с Проектом решения, предлагается к утверждению со следующими характеристиками:

Таблица №12
(тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	2023 год		Отклонение	
			Утверждено Решением о бюджете	Предлагается к утверждению Проектом решения	Сумма	%
					гр.5-гр.4	(гр.6/гр.4*100)
1	2	3	4	5	6	7
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	01	02	4 289,8	4 268,6	-21,3	-0,5
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	9 431,9	9 557,5	125,6	1,3

Наименование	Раздел	Подраздел	2023 год		Отклонение	
			Утверждено Решением о бюджете	Предлагается к утверждению Проектом решения	Сумма	%
					гр.5-гр.4	(гр.6/гр.4*100)
1	2	3	4	5	6	7
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	88 285,5	90 674,7	2 389,2	2,7
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	6 494,7	6 592,8	98,1	1,5
ИТОГО			108 502,1	111 093,6	2 591,5	2,4
Норматив на 2023 год по Постановлению №1032-ПП				124 808,0	x	x

Муниципальный дорожный фонд ЗАТО Александровск (далее – Дорожный фонд)

Согласно статье 11 Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023 год утвержден в сумме 309 631,5 тыс. руб. Проектом решения предусмотрено увеличение его объема на 24 215,6 тыс. руб. или на 7,8%, что составит 333 847,1 тыс. руб.

Согласно информации, отраженной в Пояснительной записке, уточнение объема Дорожного фонда связано с:

- выделением из бюджета Мурманской области иного межбюджетного трансферта на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов в сумме 38 303,0 тыс. руб.;

- уменьшением объема иного межбюджетного трансферта на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда, в связи с экономией бюджетных средств, сложившейся в результате проведения закупочных процедур конкурентными способами, в сумме 13 487,5 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2023 год запланированы по разделу бюджетной классификации 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» в рамках двух муниципальных программ: «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» и «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» (подпрограмма 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск»):

Таблица №13
(тыс. руб.)

Наименование	2023 год			
	Утверждено Решением о бюджете	Предлагается к утверждению Проектом решения	Отклонение	
			Сумма	%
1	2	3	4	5
ВСЕГО, в том числе:	309 631,5	333 847,1	24 215,6	7,8
МП «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на 2018 - 2025 годы				
Повышение качества организации содержания лестничных сходов, детских площадок, тротуаров, дорожек, дворовых и иных территорий муниципального образования ЗАТО Александровск	0,0	38 303,0	38 303,0	100,0
<i>Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда</i>	0,0	38 303,0	38 303,0	100,0
МП «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы				
Подпрограмма 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск»	309 631,5	295 544,0	-14 087,4	-4,5
Ремонт автомобильных дорог местного значения общего пользования и междомовых проездов, в том числе:	106 012,6	92 525,1	-13 487,5	-12,7
<i>Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения</i>	<i>3 806,5</i>	<i>3 806,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i>	<i>45 843,3</i>	<i>45 843,3</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

Наименование	2023 год			
	Утверждено Решением о бюджете	Предлагается к утверждению Проектом решения	Отклонение	
			Сумма	%
1	2	3	4	5
<i>Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда</i>	53 950,0	40 462,5	-13 487,5	100,0
<i>Софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i>	2 412,8	2 412,8	0,0	0,0
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения ЗАТО Александровск, в том числе:	203 618,9	203 018,9	-599,9	-0,3
<i>Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, за исключением капитального ремонта и ремонта</i>	194 855,6	194 855,6	0,0	0,0
<i>Содержание технических средств, конструктивных элементов и элементов обустройства дорог</i>	8 741,5	8 141,5	-599,9	-6,9
<i>Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог (Закупка энергетических ресурсов)</i>	21,8	21,8	0,0	0,0

Объемы Дорожного фонда на плановый период 2024 и 2025 годов Проектом решения не изменяются: 237 360,5 тыс. руб. и 218 048,0 тыс. руб. соответственно.

5. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита, верхний предел муниципального долга

В связи с изменением общих объемов доходов и расходов местного бюджета в 2023 году Проектом решения предусмотрено и изменение объема дефицита бюджета: дефицит увеличится на сумму 19 238,4 тыс. руб. Предлагаемый к утверждению дефицит местного бюджета составит 2,3 % от собственных доходов и находится в допустимых пределах, установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения также предложены изменения в источники финансирования дефицита бюджета 2023 года. Информация об изменениях отражена в таблице №14:

Таблица №14
(тыс. руб.)

Показатели	2023 год		Отклонение (гр.3-гр.2)
	Утверждено Решением о бюджете	Предложено Проектом решения	
1	2	3	4
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	52 935,2	62 935,2	10 000,0
<i>Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	162 935,2	172 935,2	10 000,0
<i>Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации</i>	110 000,0	110 000,0	0,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-52 935,2	-52 935,2	0,0
<i>Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	0,0	0,0	0,0
<i>Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	52 935,2	52 935,2	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	4 745,9	13 984,3	9 238,4
<i>Увеличение остатков средств бюджетов</i>	3 831 728,4	4 087 735,3	256 006,9
<i>Уменьшение остатков средств бюджетов</i>	3 836 474,3	4 101 719,6	265 245,3
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	4 745,9	23 984,3	19 238,4

Исходя из данных таблицы №14 видно, что совокупное сальдо по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета в 2023 году увеличилось и составило 23 984,3 тыс. руб.

По данным Пояснительной записки, увеличение связано с:

- возвратом остатка 2022 года субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий (9 238,4 тыс. руб.);

- планируемым привлечением средств коммерческого кредита (10 000,0 тыс. руб.).

Профицит местного бюджета в плановом периоде 2024 остается неизменным (2 335,2 тыс. руб.), в плановом периоде 2025 года дефицит местного бюджета также предлагается к утверждению в нулевом значении (без изменений).

Совокупное сальдо по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета в плановом периоде 2023 и 2024 годов, предлагаемых Проектом решения, не меняется:

Таблица №15
(тыс. руб.)

Показатели	2024 год		Отклонение, сумма	2025 год		Отклонение, сумма
	Утверждено Решением о бюджете	Предложено Проектом решения		Утверждено Решением о бюджете	Предложено Проектом решения	
1	2	3	4	2	3	4
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	44 000,0	44 000,0	0,0	3 113,6	3 113,6	0,0
<i>Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	<i>88 559,9</i>	<i>88 559,9</i>	<i>0,0</i>	<i>166 048,9</i>	<i>176 048,9</i>	<i>10 000,0</i>
<i>Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации</i>	<i>44 559,9</i>	<i>44 559,9</i>	<i>0,0</i>	<i>162 935,2</i>	<i>172 935,2</i>	<i>10 000,0</i>
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-46 335,2	-46 335,2	0,0	-3 113,6	-3 113,6	0,0
<i>Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	<i>46 335,2</i>	<i>46 335,2</i>	<i>0,0</i>	<i>3 113,6</i>	<i>3 113,6</i>	<i>0,0</i>
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Увеличение остатков средств бюджетов</i>	<i>3 529 859,3</i>	<i>3 529 859,3</i>	<i>0,0</i>	<i>3 722 726,8</i>	<i>3 722 726,8</i>	<i>0,0</i>
<i>Уменьшение остатков средств бюджетов</i>	<i>3 529 859,3</i>	<i>3 529 859,3</i>	<i>0,0</i>	<i>3 722 726,8</i>	<i>3 722 726,8</i>	<i>0,0</i>
Источники финансирования дефицитов бюджетов	-2 335,2	-2 335,2	0,0	0,0	0,0	0,0

Проектом решения предусмотрено увеличение верхнего предела муниципального долга ЗАТО Александровск по состоянию на 01.01.2024 на 12 335,2 тыс. руб. или на 4,8%, что составит 266 944,0 тыс. руб. или 25,8% от общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Проектом решения изменений верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01.01.2025, по состоянию на 01.01.2026 не предусмотрено.

Верхний предел муниципального долга ЗАТО Александровск в текущем году и плановом периоде соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Предлагаемый Проектом решения к утверждению объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не превышает ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

6. Выводы

1. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствует требованиям статьи 26 Положения о бюджетном процессе.

2. Проектом решения общие параметры местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса РФ.

3. Основные характеристики местного бюджета, указанные в статье 1 Проекта решения,

соответствуют показателям приложений к Проекту решения.

4. Изменения в доходную часть местного бюджета вносятся в связи с изменением объемов налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений (дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов): на 2023 год увеличение на 246 006,9 тыс. руб. (6,7%); на плановый период 2025 года уменьшение на 2 345,1 тыс. руб. (0,1%).

5. Изменения в расходную часть местного бюджета вносятся в связи с распределением дополнительных прогнозируемых поступлений, направлением дополнительных средств на оплату труда и предоставлением социальных гарантий работникам бюджетной сферы и перераспределением средств в целях решения первоочередных вопросов: на 2023 год увеличение 265 245,3 тыс. руб. (7,2%); на плановый период 2025 года уменьшение на 2 345,1 тыс. руб. (0,1%).

Объем условно утвержденных расходов в плановом периоде 2024 и 2025 годов остается без изменений. Изменения расходной части местного бюджета в целом соответствуют нормам бюджетного законодательства.

6. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам видам расходов соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

7. Бюджетные назначения на реализацию 6 муниципальных программ предлагаются к утверждению: на 2023 год в сумме 3 872 142,5 тыс. руб., что составляет 98,3% в общем объеме расходов, с увеличением на 258 386,4 тыс. руб. (7,2%); на плановый период 2024 года (без изменений) в сумме 3 371 383,2 тыс. руб. (99,3% в общем объеме расходов); на плановый период 2025 года в сумме 3 438 877,4 тыс. руб. (99,2% в общем объеме расходов) с уменьшением на 2 345,1 тыс. руб. (0,1%).

8. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2022 №1032-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2023 год» в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ.

9. В статье 11 Проекта решения предлагается установить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск на 2023 год в сумме 333 847,1 тыс. руб. с увеличением на 24 215,6 тыс. руб. или на 7,8%. Объемы Дорожного фонда на плановый период 2024 и 2025 годов Проектом решения не изменяются: 237 360,5 тыс. руб. и 218 048,0 тыс. руб. соответственно.

10. Предлагаемый к утверждению дефицит местного бюджета на 2023 год увеличится на сумму 19 238,4 тыс. руб. (2,3% от собственных доходов) и находится в допустимых пределах, установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Профицит местного бюджета в плановом периоде 2024 остается неизменным (2 335,2 тыс. руб.), в плановом периоде 2025 года дефицит местного бюджета также предлагается к утверждению в нулевом значении (без изменений).

11. Верхний предел муниципального долга ЗАТО Александровск в текущем году и плановом периоде 2024 и 2025 годов соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

13. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не превышает ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск считает возможным принять к рассмотрению Советом депутатов ЗАТО Александровск проект решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 20.12.2022 №113 «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель
контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск



Ю. И. Мозговая