

## **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 № 17**

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

18.12.2023

## Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Изменение общих параметров бюджета, а также текстовых статей решения о бюджете ЗАТО Александровск.....	3
3. Доходы.....	6
4. Расходы.....	9
5. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита, верхний предел муниципального долга.....	15
6. Выводы.....	17

## 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 14.12.2023 Советом депутатов ЗАТО Александровск (исх. №233 от 14.12.2023).

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 01.12.2023;
- 3) Заключение по результатам антикоррупционной экспертизы Проекта решения от 14.12.2023.

Также представлена копия письма Министерства финансов Мурманской области о согласовании изменений в решение о бюджете от 12.12.2023 №02-06/3461-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 02.11.2023 №103<sup>1</sup> (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 45 233,7<sup>2</sup> тыс. руб. (на 1,2%) в сумме 3 960 033,8 тыс. руб.;
- общий объем расходов с увеличением на 35 233,7 тыс. руб. (на 0,9%) в сумме 3 974 018,1 тыс. руб.;
- дефицит местного бюджета предлагается к утверждению в сумме 13 984,3 тыс. руб. с уменьшением на 10 000 тыс. руб. (на 41,7%).
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года предлагается к утверждению с уменьшением на 10 000 тыс. руб. или на 3,7%, что составит 256 944,0 тыс. руб.

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

<sup>1</sup> Решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 02.11.2023 №103 «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»

<sup>2</sup> Здесь и далее данные округлены до тысяч рублей с применением правила округления до ближайшего целого, в том числе математического округления (0,5 = 1), что в отдельных случаях может привести к погрешности до 0,1 тыс. руб.

Таблица №1  
(тыс. руб.)

Показатели	2023 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	3 914 800,0	3 960 033,8	45 233,7	1,2
Собственные доходы (налоговые и неналоговые)	1 035 235,0	1 074 988,4	39 753,4	3,8
Безвозмездные поступления	2 879 565,1	2 885 045,4	5 480,3	0,2
Общий объем расходов	3 938 784,3	3 974 018,1	35 233,7	0,9
Дефицит (-) / Профицит (+)	-23 984,3	-13 984,3	10 000,0	-41,7
Дефицит, (% от собственных доходов)	-2,3	-1,3	x	x
Верхний предел муниципального долга (на 01.01.2024)	266 944,0	256 944,0	-10 000,0	-3,7
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 уменьшением на 10 000,0 тыс. руб. или на 3,8% и составит 254 608,8 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
Собственные доходы (налоговые и неналоговые)	1 051 290,1	1 051 290,1	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	2 390 009,3	2 390 009,3	0,0	0,0
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
в т.ч. условно утвержденные расходы	43 933,1	43 933,1	0,0	0,0
Дефицит(-) / Профицит(+)	2 335,2	2 335,2	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга (на 01.01.2025)	264 608,8	254 608,8	-10 000,0	-3,8
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 в сумме 3 554 332,9 тыс. руб. (без изменений);
- общий объем расходов в сумме 3 554 332,9 тыс. руб. (без изменений);
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2026 года предлагается с уменьшением на 10 000,0 тыс. руб. или на 3,8%, что составит 254 608,8 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	3 554 332,9	3 554 332,9	0,0	0,0
<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>2 443 942,8</i>	<i>2 443 942,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Общий объем расходов (без учета условно утвержденных расходов)	3 466 359,0	3 466 359,0	0,0	0,0
Общий объем расходов	3 554 332,9	3 554 332,9	0,0	0,0
<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)	264 608,8	254 608,8	-10 000,0	-3,8
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 за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение и получаемых из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, на 2023 год в сумме 1 994 144,6 тыс. руб. с увеличением на 2 103,0 тыс. руб. (0,1%) 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. (без изменений).

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 33 289,2 тыс. руб. с уменьшением на 563,2 тыс. руб. (1,7%) 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 85 625,1 тыс. руб. с уменьшением на 349,7 тыс. руб. (0,4%) от ранее утвержденных показателей.

Согласно представленной Пояснительной записке изменения в статью 5 внесены в связи с изменением 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 25 544,8 тыс. руб. с уменьшением на 1 140,4 тыс. руб. (на 4,3%). Согласно представленной Пояснительной записке изменения в статью 7 внесены в связи с уточнением объема расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО Александровск.

**• Статья 9. Муниципальные внутренние заимствования ЗАТО Александровск.**

В статье 9 предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно Приложению №6 к Проекту решения.

**• 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 330 024,7 тыс. руб. с уменьшением на 3 822,3 тыс. руб. (на 1,1%).

Согласно Пояснительной записке, уточнение объема дорожного фонда произведено в связи с перераспределением экономии бюджетных средств.

**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 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 3 960 033,8 тыс. руб. с увеличением на 45 233,7 тыс. руб. (1,2%).

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	<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>1 035 235,0</b>	<b>1 074 988,4</b>	<b>39 753,4</b>
	<b>Налоговые доходы, из них:</b>	<b>927 852,9</b>	<b>972 506,2</b>	<b>44 653,3</b>
000 1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	856 826,5	905 967,1	49 140,6
000 1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 760,8	10 859,8	2 099,0



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 1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	38 642,9	34 663,5	-3 979,5
000 1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	12 798,2	10 996,2	-1 802,0
000 1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	10 824,6	10 019,6	-805,0
	<b>Неналоговые доходы, из них:</b>	<b>107 382,0</b>	<b>102 482,2</b>	<b>-4 899,8</b>
000 1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	90 993,9	88 093,9	-2 900,0
000 1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	2 409,1	2 955,4	546,2
000 1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 832,1	2 929,7	97,6
000 1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 310,1	5 420,9	-889,3
000 1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 470,2	2 715,9	-1 754,4
000 1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	366,5	366,5	0,0
<b>000 2 00 00000 00 0000 000</b>	<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>2 879 565,1</b>	<b>2 885 045,4</b>	<b>5 480,3</b>
<b>000 2 02 00000 00 0000 000</b>	<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>2 879 565,1</b>	<b>2 885 045,4</b>	<b>5 480,3</b>
<b>000 2 02 10000 00 0000 150</b>	<b>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>896 761,9</b>	<b>900 139,2</b>	<b>3 377,3</b>
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	26 058,6	29 435,9	3 377,3
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
<b>000 2 02 20000 00 0000 150</b>	<b>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</b>	<b>460 452,8</b>	<b>460 452,8</b>	<b>0,0</b>
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
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	341 963,1	341 963,1	0,0
<b>000 2 02 30000 00 0000 150</b>	<b>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>1 242 480,6</b>	<b>1 242 683,6</b>	<b>203,0</b>
000 2 02 30024 00 0000 150	Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	41 856,7	42 059,7	203,0
000 2 02 30027 00 0000 150	Субвенции бюджетам на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	47 396,0	47 396,0	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 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	1 129 974,5	1 129 974,5	0,0
<b>000 2 02 40000 00 0000 150</b>	<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	<b>279 869,7</b>	<b>281 769,7</b>	<b>1 900,0</b>
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	67 894,1	67 894,1	0,0
000 2 02 49999 00 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	151 021,6	152 921,6	1 900,0
<b>ИТОГО</b>		<b>3 914 800,0</b>	<b>3 960 033,8</b>	<b>45 233,7</b>

Проектом решения предлагается к утверждению в 2023 году общий объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в сумме 1 074 988,4 тыс. руб., с увеличением по отношению к утвержденным Решением о бюджете показателям на 39 753,4 тыс. руб. (3,8%), из них:

- налоговые доходы в сумме 972 506,2 тыс. руб. (с увеличением на 4,8%);
- неналоговые доходы в сумме 102 482,2 тыс. руб. (с уменьшением на 4,6%).

Согласно Пояснительной записке, плановые показатели скорректированы под фактическое поступление по состоянию на 06.12.2023 года на основании проведенного анализа поступлений, с учетом прогноза поступлений до конца финансового года.

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 5 480,3 тыс. руб. (0,2%), в том числе:

- **Дотации** местному бюджету в общем объеме увеличены на 3 377,3 тыс. руб. (0,4%) и составили 900 139,2 тыс. руб. за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

- **Субвенции** местному бюджету в общем объеме увеличены на 203,0 тыс. руб. (0,02%) и составили 1 242 683,6 тыс. руб. за счет увеличения субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (выделена субвенция из областного бюджета местным бюджетам на предоставление отдельным категориям педагогических работников компенсации расходов на оплату жилых помещений (за счет средств резервного фонда



Правительства Мурманской области));

• **Иные межбюджетные трансферты** местному бюджету в общем объеме увеличены на 1 900,0 тыс. руб. (0,7%) и составили 281 769,7 тыс. руб. за счет увеличения прочих межбюджетных трансфертов (далее – МБТ) в связи с выделением местному бюджету МБТ в целях поощрения достижения наилучших результатов увеличения доходного потенциала.

Изменение объема доходов в плановом периоде 2024 и 2025 годов Проектом решения не предусмотрено.

Основанием для внесения изменений в плановые показатели по безвозмездным поступлениям, согласно Пояснительной записке, являются 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 35 233,7 тыс. руб. (или на 0,9%), что составит 3 974 018,1 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 №5:

Таблица №5  
(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	273 688,0	276 724,3	3 036,3	1,1	6,9	7,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	53 883,2	53 547,1	-336,1	-0,6	1,4	1,3
Национальная экономика	04	409 172,2	408 121,1	-1 051,1	-0,3	10,4	10,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	374 065,0	404 727,5	30 662,5	8,2	9,5	10,2
Охрана окружающей среды	06	2 710,5	2 710,5	0,0	0,0	0,1	0,1
Образование	07	2 384 492,0	2 388 364,3	3 872,3	0,2	60,5	60,1
Культура, кинематография	08	304 417,1	305 031,2	614,0	0,2	7,7	7,7
Социальная политика	10	96 918,6	96 927,1	8,5	0,01	2,5	2,4
Физическая культура и спорт	11	7 996,0	7 809,8	-186,2	-2,3	0,2	0,2
Средства массовой информации	12	4 756,6	4 510,4	-246,2	-5,2	0,1	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	26 685,2	25 544,8	-1 140,4	-4,3	0,7	0,6
<b>Всего расходов</b>		<b>3 938 784,3</b>	<b>3 974 018,1</b>	<b>35 233,7</b>	<b>0,9</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Согласно данным таблицы №5, **увеличение** бюджетных ассигнований предлагается по пяти разделам классификации расходов: 01 «Общегосударственные вопросы» на 3 036,3 тыс. руб. или на 1,1%; 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 30 662,5 тыс. руб. или на 8,2%; 07 «Образование» на 3 872,3 тыс. руб. или на 0,2%; 08 «Культура, кинематография» на 614,0 тыс. руб. или на 0,2%; 10 «Социальная политика» на 8,5 тыс. руб. или на 0,01%.

По пяти разделам классификации расходов предлагается **уменьшение** бюджетных ассигнований: 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 336,1 тыс. руб. или на 0,6%; 04 «Национальная экономика» на 1 051,1 тыс. руб. или на 0,3%; 11 «Физическая культура и спорт» на 186,2 тыс. руб. или на 2,3%; 12 «Средства массовой информации» на 246,2 тыс. руб. или

на 5,2%; 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 1 140,4 тыс. руб. или на 4,3%.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» изменение бюджетных ассигнований не планируется.

Изменения бюджетных ассигнований по **ведомственной структуре расходов** местного бюджета представлены в таблице №6:

Таблица №6  
(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	10 237,3	10 182,9	-54,4	-0,5
<i>удельный вес, %</i>		0,3	0,3	x	x
Администрация ЗАТО Александровск	914	1 122 710,5	1 154 674,7	31 964,2	2,8
<i>удельный вес, %</i>		28,5	29,1	x	x
Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск	916	48 764,7	47 762,2	-1 002,5	-2,1
<i>удельный вес, %</i>		1,2	1,2	x	x
Управление образования администрации ЗАТО Александровск	918	2 268 548,5	2 271 321,9	2 773,4	0,1
<i>удельный вес, %</i>		57,6	57,2	x	x
Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск	919	481 778,9	483 355,2	1 576,3	0,3
<i>удельный вес, %</i>		12,2	12,2	x	x
Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск	924	6 744,4	6 721,2	-23,2	-0,3
<i>удельный вес, %</i>		0,2	0,2	x	x
<b>Всего расходов</b>		<b>3 938 784,3</b>	<b>3 974 018,1</b>	<b>35 233,7</b>	<b>0,9</b>

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

По ведомству **913 Совет депутатов ЗАТО Александровск** планируется уменьшение бюджетных ассигнований на 54,4 тыс. руб. (0,5%), в том числе за счет:

- Снижения расходов в общем объеме *по разделу 01 «Общегосударственные расходы»* на 8,4 тыс. руб. (0,1%), в том числе по подразделам:

- 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» уменьшение на 123,2 тыс. руб. (-1,3%);
- 13 «Другие общегосударственные вопросы» увеличение на 114,9 тыс. руб. (19,7%).

- Уменьшения расходов по разделу 07 «Образование» (подраздел 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации») на сумму 46,0 тыс. руб. (47,9%).

По ведомству **914 «Администрация ЗАТО Александровск»** планируется увеличение бюджетных ассигнований на 31 964,2 тыс. руб. (или на 2,8%), в том числе за счет:

- Увеличения расходов в общем объеме *по разделу 01 «Общегосударственные расходы»* на 3 174,1 тыс. руб. (1,6%), в том числе по подразделам:

- 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» уменьшение на 191,2 тыс. руб. (4,5%);

- 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» увеличение на 1 029,7 тыс. руб. (2,7%);

- 13 «Другие общегосударственные вопросы» увеличение на 2 335,5 тыс. руб. (1,5%).

- Уменьшения расходов в общем объеме *по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* на сумму 336,1 тыс. руб. (0,6%), в том числе по разделам:

- 09 «Гражданская оборона» уменьшение на 34,5 тыс. руб. (10,0%);

- 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» уменьшение на сумму 258,2 тыс. руб. (0,5%);

- 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» уменьшение на 43,3 тыс. руб. (74,0%).

• Уменьшения расходов в общем объеме *по разделу 04 «Национальная экономика»* на сумму 1 051,1 тыс. руб. (0,3%), в том числе по подразделам:

- 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» увеличение на сумму 2 796,9 тыс. руб. (27,8%);

- 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» уменьшение на сумму 3 822,3 тыс. руб. (1,1%);

- 10 «Связь и информатика» увеличение на сумму 246,2 тыс. руб. (1,7%);

- 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» уменьшение на сумму 271,8 тыс. руб. (0,6%).

• Увеличения расходов в общем объеме *по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* на сумму 30 662,5 тыс. руб. (8,2%), в том числе по подразделам:

- 01 «Жилищное хозяйство» увеличение на сумму 5 954,1 тыс. руб. (3,3%);

- 02 «Коммунальное хозяйство» увеличение на сумму 21 928,3 тыс. руб. (27,1%);

- 03 «Благоустройство» увеличение на сумму 2 780,1 тыс. руб. (2,5%).

• Уменьшения расходов в общем объеме *по разделу 07 «Образование»* на сумму 247,6 тыс. руб. (0,5%), в том числе по подразделам:

- 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» уменьшение на сумму 282,4 тыс. руб. (41,5%);

- 09 «Другие вопросы в области образования» увеличение на сумму 34,8 тыс. руб. (0,1%).

• Увеличения расходов *по разделу 10 «Социальная политика»* (подраздел 01 «Пенсионное обеспечение») на 8,5 тыс. руб. (0,1%).

• Уменьшения расходов *по разделу 12 «Средства массовой информации»* (подраздел 02 «Периодическая печать и издательства») на сумму 246,2 тыс. руб. (5,2%).

По ведомству **916 «Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск»** Проектом решения предлагается уменьшение бюджетных ассигнований в общем объеме на 1 002,5 тыс. руб. (2,1%), в том числе за счет:

• Увеличения расходов *по разделу 01 «Общегосударственные расходы»* на 137,9 тыс. руб. (0,6%), в том числе по подразделам:

- 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» увеличение на 21,4 тыс. руб. (0,1%);

- 13 «Другие общегосударственные вопросы» увеличение на 116,5 тыс. руб. (13,4%).

• Уменьшения расходов *по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»* (подраздел 01 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга») на 1 140,4 тыс. руб. (4,3%).

По ведомству **918 «Управление образования администрации ЗАТО Александровск»** Проектом решения предлагается увеличение бюджетных ассигнований в общей сумме на 2 773,4 тыс. руб. (0,1%), 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 14,4 тыс. руб. (0,1%);

• Увеличения расходов *по разделу 07 «Образование» в общем объеме* на 2 102,0 тыс. руб. (0,1%), в том числе:

- по подразделу 01 «Дошкольное образование» увеличение на сумму 6 943,3 тыс. руб. (0,8%);

- по подразделу 02 «Общее образование» уменьшение на сумму 3 735,7 тыс. руб. (0,5%);

- по подразделу 03 «Дополнительное образование детей» уменьшение на сумму 583,3 тыс. руб. (0,2%);

- по подразделу 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» уменьшение на сумму 14,5 тыс. руб. (38,7%);
- по подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» уменьшение на сумму 507,7 тыс. руб. (0,4%).

• Увеличения расходов *по разделу 08 «Культура, кинематография»* подразделу 01 «Культура» на 656,9 тыс. руб. (100,0%).

По ведомству **919 «Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск»** Проектом решения предлагается увеличение бюджетных ассигнований на 1 576,3 тыс. руб.(0,3%), в том числе за счет:

• Уменьшения расходов *по разделу 01 «Общегосударственные расходы»* (подраздел 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций») в сумме 258,5 тыс. руб. (3,2%).

• Увеличения расходов по разделу **07 «Образование»** в сумме 2 063,8 тыс. руб. (1,2%), из них по подразделам:

- 03 «Дополнительное образование детей» на 155,5 тыс. руб. (0,1%);
- 07 «Молодежная политика» на 1 908,4 тыс. руб. (3,7%).

• Уменьшения расходов по разделу **08 «Культура, кинематография»**, подразделу 01 «Культура» в сумме 42,9 тыс. руб. (0,01%).

• Уменьшения расходов *по разделу 11 «Физическая культура и спорт»* (подраздел 01 «Физическая культура») на 186,2 тыс. руб. (15,8%).

По ведомству **924 «Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск»** Проектом решения предлагается уменьшение бюджетных ассигнований в общем объеме на сумму 23,2 тыс. руб. (0,3%) *по разделу 01 «Общегосударственные расходы»*, в том числе, по подразделам:

- 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» уменьшение на 23,8 тыс. руб. (0,4%);
- 13 «Другие общегосударственные вопросы» увеличение на 0,6 тыс. руб. (0,4%).

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

### 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 №7:

Таблица №7  
(тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Предлагается к утверждению Проектом решения	Отклонение	
			Сумма	%
1	2	3	4	5
<b>МП «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы</b>	<b>356 839,0</b>	<b>355 288,1</b>	<b>-1 550,9</b>	<b>-0,4</b>
<i>Подпрограмма 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск»</i>	<i>295 544,0</i>	<i>291 721,7</i>	<i>-3 822,3</i>	<i>-1,3</i>
<i>Подпрограмма 3 «Общественная безопасность»</i>	<i>10 292,2</i>	<i>13 045,8</i>	<i>2 753,6</i>	<i>26,8</i>
<i>Подпрограмма 4 «Защита от чрезвычайных ситуаций и гражданская оборона»</i>	<i>50 656,0</i>	<i>50 208,4</i>	<i>-447,6</i>	<i>-0,9</i>
<i>Подпрограмма 5 «Мобилизационная подготовка в ЗАТО Александровск»</i>	<i>346,7</i>	<i>312,2</i>	<i>-34,5</i>	<i>-10,0</i>
<b>МП «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск»</b>	<b>390 324,9</b>	<b>392 402,7</b>	<b>2 077,7</b>	<b>0,5</b>
<i>Подпрограмма 1 «Управление культурой, спортом и молодежной политикой»</i>	<i>7 992,8</i>	<i>7 734,3</i>	<i>-258,5</i>	<i>-3,2</i>



Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Предлагается к утверждению Проектом решения	Отклонение	
			Сумма	%
1	2	3	4	5
Подпрограмма 2 «Молодежь и развитие физической культуры и спорта»	78 727,7	80 449,9	1 722,2	2,2
Подпрограмма 3 «Культура»	303 604,5	304 218,5	614,0	0,2
<b>МП «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы</b>	<b>225 880,3</b>	<b>225 602,5</b>	<b>-277,9</b>	<b>-0,1</b>
Подпрограмма 1 «Административное управление и контроль».	53 817,5	54 476,0	658,5	1,2
Подпрограмма 2 «Централизация учетно-расчетных функций муниципальных организаций».	42 309,3	42 097,5	-211,8	-0,5
Подпрограмма 3 «Обслуживание органов местного самоуправления»	48 984,1	49 218,5	234,4	0,5
Подпрограмма 5 «Архивное дело».	12 095,3	12 027,3	-68,1	-0,6
Подпрограмма 6 «Управление развитием информационного общества».	21 822,9	22 051,0	228,1	1,0
Подпрограмма 7 «Управление муниципальными финансами»	46 851,2	45 732,2	-1 119,0	-2,4
<b>МП «Образование ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы»</b>	<b>2 415 432,6</b>	<b>2 417 739,3</b>	<b>2 306,7</b>	<b>0,1</b>
Подпрограмма 1 «Дошкольное образование»	884 055,4	890 902,4	6 847,0	0,8
Подпрограмма 2 «Общее образование»	803 450,4	799 365,9	-4 084,5	-0,5
Подпрограмма 3 «Дополнительное образование»	437 324,3	436 950,6	-373,7	-0,1
Подпрограмма 4 «Управление в сфере образования»	84 026,8	84 026,7	-0,1	0,0
Подпрограмма 5 «Иные вопросы в сфере образования»	206 575,6	206 493,7	-81,9	0,04
<b>МП «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы</b>	<b>335 329,5</b>	<b>362 917,4</b>	<b>27 587,9</b>	<b>8,2</b>
Подпрограмма 1 «Содержание и эффективное использование объектов жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Александровск»	262 384,2	290 266,6	27 882,4	10,6
Подпрограмма 2 «Управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»	70 234,8	69 940,3	-294,5	-0,4
Подпрограмма 3 «Охрана окружающей среды ЗАТО Александровск»	2 710,5	2 710,5	0,0	0,0
<b>МП «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на 2018 - 2025 годы</b>	<b>148 336,2</b>	<b>151 116,4</b>	<b>2 780,1</b>	<b>1,9</b>
<b>ИТОГО на реализацию муниципальных программ</b>	<b>3 872 142,5</b>	<b>3 905 066,3</b>	<b>32 923,8</b>	<b>0,9</b>
Удельный вес в общем объеме расходов, %	98,3	98,3	x	x
<b>Непрограммная деятельность</b>	<b>66 641,8</b>	<b>68 951,8</b>	<b>2 310,0</b>	<b>3,5</b>
Удельный вес в общем объеме расходов, %	1,7	1,7	x	x
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>	<b>3 938 784,3</b>	<b>3 974 018,1</b>	<b>35 233,7</b>	<b>0,9</b>

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 3 905 066,3 тыс. руб. с увеличением на 32 923,8 тыс. руб. или на 0,9%.

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 27 587,9 тыс. руб. или на 8,2%;

- «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» с увеличением на 2 780,1 тыс. руб. или на 1,9%;

- «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» с увеличением на 2 077,7 тыс. руб. или на 0,5%;

- «Образование ЗАТО Александровск» с увеличением на 2 306,7 тыс. руб. или на 0,1%;

- «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» с уменьшением на 277,9 тыс. руб. или на 0,1%;

- «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» с уменьшением на 1 550,9 тыс. руб. или на 0,4%.

Расходы на непрограммную деятельность увеличены на 2 310,0 тыс. руб. или на 3,5% и составят 68 951,8 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.

Объемы финансирования МП на плановый период 2024 и 2025 годов Проектом решения не изменяются: 3 371 383,2 тыс. руб. и 3 438 877,4 тыс. руб. соответственно.

### 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 111 562,4 тыс. руб. (увеличение на 468,8 тыс. руб. или на 0,4%) и находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области (126 504,0 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»<sup>3</sup> (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 №8  
(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	4 268,6	4 077,4	-191,2	-4,5
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	9 557,5	9 434,3	-123,2	-1,3
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	90 674,7	91 481,7	807,0	0,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	6 592,8	6 569,0	-23,8	-0,4
<b>ИТОГО</b>			<b>111 093,6</b>	<b>111 562,4</b>	<b>468,8</b>	<b>0,4</b>
Норматив на 2023 год по Постановлению №1032-ПП				126 504,0	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 333 847,1 тыс. руб. Проектом решения предусмотрено уменьшение его объема на 3 822,3 тыс. руб. или на 1,1%, что составит 330 024,7 тыс. руб.

Согласно информации, отраженной в Пояснительной записке, уточнение объема Дорожного фонда связано с перераспределением экономии бюджетных средств.

<sup>3</sup> В редакции постановления Правительства Мурманской области от 08.11.2023 №817-ПП «О внесении изменений в некоторые постановления Правительства Мурманской области»

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 №9  
(тыс. руб.)

Наименование	2023 год			
	Утверждено Решением о бюджете	Предлагается к утверждению Проектом решения	Отклонение	
			Сумма	%
1	2	3	4	5
<b>ВСЕГО, в том числе:</b>	<b>333 847,1</b>	<b>330 024,7</b>	<b>-3 822,3</b>	<b>-1,1</b>
<b>МП «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на 2018 - 2025 годы</b>				
<b>Повышение качества организации содержания лестничных сходов, детских площадок, тротуаров, дорожек, дворовых и иных территорий муниципального образования ЗАТО Александровск</b>	<b>38 303,0</b>	<b>38 303,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<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>	<i>38 303,0</i>	<i>38 303,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<b>МП «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы</b>				
<b>Подпрограмма 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск»</b>	<b>295 544,0</b>	<b>291 721,7</b>	<b>-3 822,3</b>	<b>-1,3</b>
<b>Ремонт автомобильных дорог местного значения общего пользования и междомовых проездов, в том числе:</b>	<b>92 525,1</b>	<b>91 241,9</b>	<b>-1 283,2</b>	<b>-1,4</b>
<i>Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения</i>	<i>3 806,5</i>	<i>2 523,2</i>	<i>-1 283,2</i>	<i>-33,7</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>
<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>	<i>40 462,5</i>	<i>40 462,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<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>	<i>2 412,8</i>	<i>2 412,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<b>Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения ЗАТО Александровск, в том числе:</b>	<b>203 018,9</b>	<b>200 479,8</b>	<b>-2 539,1</b>	<b>-1,3</b>
<i>Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, за исключением капитального ремонта и ремонта</i>	<i>194 855,6</i>	<i>194 855,6</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Прочие направления расходов муниципальной программы</i>	<i>8 163,4</i>	<i>5 624,3</i>	<i>-2 539,1</i>	<i>-31,1</i>

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, программа муниципальных внутренних заимствований и 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 уменьшится на сумму 10 000,0 тыс. руб., или на 41,7%.

Предлагаемый к утверждению дефицит местного бюджета составит 1,3% 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 №10:

Таблица №10  
(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	62 935,2	52 935,2	-10 000,0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	172 935,2	162 935,2	-10 000,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	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
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	52 935,2	52 935,2	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	13 984,3	-13 984,3	0,0
Увеличение остатков средств бюджетов	4 087 735,3	4 122 969,0	35 233,7
Уменьшение остатков средств бюджетов	4 101 719,6	4 136 953,3	35 233,7
<b>Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов</b>	<b>23 984,3</b>	<b>13 984,3</b>	<b>-10 000,0</b>

Исходя из данных таблицы №10 можно сделать вывод, что совокупное сальдо по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета в 2023 году уменьшилось и составило 13 984,3 тыс. руб.

По данным Пояснительной записки, уменьшение связано со снижением планируемого привлечения средств коммерческого кредита в целях обеспечения дефицита местного бюджета, в связи с увеличением налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

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 2024 и 2025 годов, предлагаемых Проектом решения, не меняется: 2 335,2 тыс. руб. (профицит) в 2024 году и 0,0 тыс. руб. в 2025 году.

Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирована в соответствии с требованиями статей 106 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения предусмотрено уменьшение верхнего предела муниципального долга ЗАТО Александровск по состоянию на 01.01.2024 на 10 000,0 тыс. руб. или на 3,7%, что составит 256 944,0 тыс. руб. или 23,9% 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 предусмотрено уменьшение верхнего предела муниципального долга ЗАТО Александровск по состоянию на 01.01.2025 на 10 000,0 тыс. руб. (3,8%) и составит 254 608,8 тыс. руб. или 24,2% 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 предусмотрено уменьшение верхнего предела муниципального долга ЗАТО Александровск по состоянию на 01.01.2026 на 10 000,0 тыс. руб. (3,8%) и составит 254 608,8 тыс. руб. или 22,9% 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.

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. Увеличение доходной части местного бюджета в 2023 году на 45 233,7 тыс. руб. (1,2%) связано с изменением объемов налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений (дотаций, субвенций, иных межбюджетных трансфертов). На плановый период 2024 и 2025 годов изменения доходной части местного бюджета Проектом Решения не предусмотрены.

5. Увеличение расходной части местного бюджета в 2023 году на 35 233,7 тыс. руб. (0,9%) связано с распределением дополнительных прогнозируемых поступлений, направлением дополнительных средств на: оплату коммунальных расходов и услуг по содержанию пустующего муниципального жилищного фонда; оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд; проведение мероприятий по регулированию численности безнадзорных животных; оплату расходов, связанных с исполнением судебных решений. Изменения расходной части местного бюджета в целом соответствуют нормам бюджетного законодательства.

На плановый период 2024 и 2025 годов изменения расходной части местного бюджета Проектом Решения не предусмотрены.

Объем условно утвержденных расходов в плановом периоде 2024 и 2025 годов остается без изменений.

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 3 905 066,3 тыс. руб., что составляет 98,3% в общем объеме расходов, с увеличением на 32 923,8 тыс. руб. (0,9%); 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 (без изменений) в сумме 3 438 877,4 тыс. руб. (99,2% в общем объеме расходов).

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 330 024,7 тыс. руб. с уменьшением на 3 822,3 тыс. руб. или на 1,1%. 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 уменьшится на сумму 10 000,0 тыс. руб. и находится в допустимых пределах, установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ (1,3% от собственных доходов). 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. Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирована в соответствии с требованиями статей 106 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

12. 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**

**Аудитор**  
контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск

**А.А. Иванцова**