



**Контрольно-счетная комиссия
городского округа закрытое административно-территориальное
образование поселок Видяево Мурманской области
(Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево)**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета депутатов ЗАТО Видяево
«О бюджете ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период
2024 и 2025 годов»**

23 декабря 2022 года

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево на проект решения Совета депутатов ЗАТО Видяево «О бюджете ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее–БК РФ), решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 28.03.2022 № 410 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе закрытое административно-территориальное образование поселок Видяево Мурманской области» (далее-Положение о бюджетном процессе), решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 21.10.2021 № 347 «Об образовании Контрольно-счетной комиссии городского округа закрытое административно-территориальное образование поселок Видяево Мурманской области и утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево» (далее-Положение о КСК) на основании решения Совета депутатов ЗАТО Видяево от 05.12.2022 № 51 «О рассмотрении проекта бюджета ЗАТО Видяево на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в первом чтении» (далее – Решение о бюджете в первом чтении).

Настоящее заключение подготовлено на основе документов и материалов, представленных Советом депутатов ЗАТО Видяево с исходящим от 25.11.2022 № 94, от 20.12.2022 № 107.

При подготовки Заключения на проект решения Совета депутатов ЗАТО Видяево «О бюджете ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее–Проект решения о бюджете) в соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево (далее-Контрольно-счетная комиссия, КСК) учитывала необходимость реализации:

- Положений послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 21.04.2021, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»; от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития

Российской Федерации на период до 2024 года»; от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации»;

- Основных направлениях бюджетной политики ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 01.11.2022 № 956 (далее–Основные направления бюджетной политики);

- Основных направлениях налоговой политики ЗАТО Видяево на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 01.11.2022 № 955 (далее–Основные направления налоговой политики);

- Основных направлениях долговой политики ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 01.11.202 № 954 (далее–Основные направления долговой политики);

- Прогноза социально-экономического развития ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период до 2024 и 2025 годов, одобренного постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 14.11.2022 № 993 (далее – Прогноз социально-экономического развития);

- Проекта бюджетного прогноза ЗАТО Видяево на долгосрочный период до 2028 года (далее-Бюджетный прогноз);

- Муниципальных программ ЗАТО Видяево (далее-Муниципальные программы, МП)

В ходе подготовки Заключения проверено соответствие Проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, проанализированы материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей Проекта решения о бюджете и их расчетов.

Состав показателей (параметров и характеристик) бюджета, предложенных к утверждению Проектом решения о бюджете, соответствует требованием статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ и статьи 33 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 34 Положения о бюджетном процессе в полном объеме, за исключением отсутствия паспортов муниципальных программ на 2025 год.

Показатели одобренного постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 14.11.2022 № 993 Прогноза социально-экономического развития ЗАТО Видяево на очередной финансовый год и плановый период не соответствуют показателями Проекта решения о бюджете (Объему собственных доходов бюджет муниципального образования от налоговых и неналоговых поступлений на 2022-2025 год).

2. Анализ основных характеристик проекта бюджета

Проектом решения о бюджете предусмотрены следующие основные характеристики бюджета муниципального образования ЗАТО Видяево (далее – бюджет ЗАТО Видяево) на очередной финансовый год и на плановый период.

Показатели		2023 год	2024 год	2025 год
Общий объем доходов		625 974,7	616 509,8	610 656,1
Общий объем расходов		628 943,8	618 614,2	619 090,4
в том числе условно утвержденные		х	8 134,4	15 935,3
Дефицит	Сумма	-2 969,1	-2 104,4	-8 434,3
	% к общему годовому объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	3,1%	1,9%	7,1%
Верхний предел муниципального долга		на 01.01.2024	на 01.01.2025	на 01.01.2026
		0,0	0,0	5 700,5

Согласно документам, представленным одновременно с Проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2022 год следующая: доходы – 692 067,2 тыс. руб., расходы – 698 062,4 тыс. руб., дефицит – 5 995,2 тыс. руб.

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы:

- 2023 год: снижение доходов - на 9,6 %, расходов - на 9,9 %;
- 2024 год: снижение доходов - 1,5 %, расходов - на 2,9 %;
- 2025 год: снижение доходов - на 0,9 %, расходов - на 1,2 %.

Формирование параметров бюджета ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы осуществлялось исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности финансовых ресурсов при условии сохранения качества предоставляемых услуг.

3. Анализ проекта доходной части бюджета

Доходную часть бюджета ЗАТО Видяево составляют налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Решением о бюджете в первом чтении предусмотрено зачисление налоговых и неналоговых доходов по нормативам, установленным статьями 61.2 и 62 Бюджетного кодекса РФ, Законом Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» и законом Мурманской области от 20.12.2022 № 2845-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Закон об областном бюджете).

При формировании доходов бюджета соблюдены нормы статьи 174.1 БК РФ, учтены основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов Российской Федерации, основные направления налоговой и бюджетной политики Мурманской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, основные направления бюджетной и налоговой политики ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Решения о бюджете в первом чтении доходы спрогнозированы в объеме:

На 2023 год – 625 974,7 тыс. руб. или 90,4% к оценке ожидаемого исполнения доходов за 2022 год;

на 2024 год – 616 509,8 тыс. руб. или 98,5% к прогнозу 2023 года;

на 2025 год – 610 656,1 тыс. руб. или 99,1% к прогнозу 2024 года.

В общем объеме доходов доля налоговых и неналоговых доходов,

относящихся к собственным доходам бюджета, по оценке ожидаемого исполнения 2022 года составляет 18,4%, по прогнозу 2023 года – 15,5%, 2024 года – 18,1%, 2025 года – 19,4%.

Подробный анализ доходной части бюджета приведен в заключении Контрольно-счетной комиссии на проект решения Совета депутатов ЗАТО Видяево «О бюджете ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в первом чтении.

2. Анализ проекта расходной части бюджета

Общий объем расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 года спрогнозирован с ежегодным снижением, на 2025 год - с незначительным ростом.

Показатели общего объема расходной части бюджета отражены в таблице № 2.

Таблица № 2 (в тыс.руб.)

Наименование показателя	2021 (исполнено)	2022 (оценка)	2023 (прогноз)	2024 (прогноз)	2025 (прогноз)
Всего расходов	622 397,6	692 777,9	628 943,8	618 614,2	619 090,4
<i>Рост расходов по отношению к уровню предыдущего года</i>	x	+11,3%	-9,2%	-1,6%	+0,1%
Условно утвержденные расходы	x	x	x	8 134,3	15 935,2
<i>% к общему объему расходов (без учета расходов, предусмотренных за счет средств вышестоящих бюджетов)</i>	x	x	x	2,5%	5,0%

Ожидаемое исполнение по расходам за 2022 год относительно расходов, сложившихся в 2021 году, увеличится на 70 380,3 тыс. руб. или 11,3%.

По отношению к показателям предыдущего года отмечается:

в 2023 году - снижение расходов к 2022 году на 63 834,1 тыс. руб. или 9,2%;

в 2024 году - снижение расходов к 2022 году на 10 329,6 тыс. руб. или 1,6%;

в 2025 году -рост расходов к 2023 году на 476,2 тыс. руб. или 0,1%.

Объем условно утвержденных расходов бюджета на 2024 год предусмотрен в сумме 8 134,3 тыс. руб., на 2025 год – 15 935,2 тыс. руб., что составляет соответственно 2,5 % и 5,0 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и соответствует нормам, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ, бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам видам расходов.

Расходная часть бюджета сформирована в соответствии с:

- требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структурой и принципами назначения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н;
- Порядком определения перечня и кодов целевых статей расходов местных бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, передаваемых из областного бюджета в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов, утвержденным приказом Министерства финансов Мурманской области от 30.12.2021 № 158н (в ред. от 13.09.2022);
- Предельном уровне софинансирования из областного бюджета расходного обязательства муниципального образования по муниципальным образованиям на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 18.11.2022 № 902-ПП;
- Перечнем муниципальных программ ЗАТО Видяево, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 21.12.2018 № 1033 (в ред. от 12.12.2019 № 1033);
- Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации расходов бюджета муниципального образования ЗАТО Видяево, утвержденного распоряжением Финансового отдела Администрации ЗАТО Видяево от 29.01.2021 № 06-рф (в ред. от 30.11.2022).

При формировании расходной части бюджета учтены Основные направления бюджетной политики ЗАТО Видяево на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Основные направления бюджетной политики).

Согласно статьи 87 БК РФ при составлении проекта бюджета использован реестр расходных обязательств муниципального образования ЗАТО Видяево на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов (далее – Реестра расходных обязательств).

Основные показатели Реестра расходных обязательств представлены в таблице № 3.

Таблица № 3 (в тыс.руб.)

Наименование полномочия, расходного обязательства	Объем средств на исполнение расходного обязательства				
	2021 (исполнение)	2022 (оценка)	2023 (прогноз)	2024 (прогноз)	2025 (прогноз)
1	2	3	4	5	6
Расходные обязательства городских округов	622 397,6	692 777,9	628 943,8	610 479,8	603 155,1
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия НПА городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения	307 906,0	353 885,4	246 564,9	230 059,1	231 132,4
<i>доля в общем объеме</i>	49,5%	51,1%	39,2%	37,7%	38,3%
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия НПА городского округа, заключения договоров	128 583,8	147 356,2	155 391,5	147 752,4	133 319,3

(соглашений) в рамках реализации полномочий ОМС городского округа по решению вопросов местного значения городского округа					
<i>доля в общем объеме</i>	20,7%	21,3%	24,7%	24,2%	22,1%
Всего по вопросам местного значения:	436 489,80	501 241,60	401 956,40	377 811,50	364 451,70
<i>доля в общем объеме</i>	70,1%	72,4%	63,9%	61,9%	60,4%
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия НПА городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации ОМС городского округа отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти РФ и (или) органами государственной власти субъекта РФ	22 687,6	27 726,2	27 592,3	26 622,0	25 491,4
<i>доля в общем объеме</i>	3,6%	4,0%	4,4%	4,4%	4,2%
Отдельные государственные полномочия, не переданные, но осуществляемые ОМС городского округа за счет субвенций из бюджета субъекта РФ	163 220,2	163 810,1	199 395,1	206 046,3	213 212,0
<i>доля в общем объеме</i>	26,2%	23,6%	31,7%	33,8%	35,3%

Основной объем бюджетных ассигнований составляют расходные обязательства, направленные на решение вопросов местного значения.

Доля таких расходных обязательств в общем объеме распределенных расходов спрогнозирована с ежегодным сокращением, в 2022 году она составляет 72,4%, в 2023 году – 63,9%, в 2024 году – 61,9%, в 2025 году – 60,4%.

Снижение доли расходных обязательств по решению вопросов местного значения в общем объеме расходов в основном связано с незначительным ростом доли расходных обязательств на выполнение отдельных государственных полномочий, не переданных, но осуществляемых органами местного самоуправления (единая субвенция местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности) в связи с сохранением достигнутого уровня оплаты труда отдельных категорий работников, определенных «майским» Указом Президента Российской Федерации, а также с уменьшением предоставления безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней. Вместе с тем проектом закона об областном бюджете ежегодно предусматриваются межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований, распределение которых осуществляется в ходе исполнения бюджета, в результате чего, объем межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения может быть увеличен.

Объем средств Реестра расходных обязательств соответствует общему объему расходов, утвержденному решением об утверждении бюджета в первом чтении.

Анализ расходной части бюджета Контрольно-счетной комиссией осуществлен относительно показателей оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год, представленной Финансовым отделом.

В соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО Видяево на очередной финансовый год и на плановый период (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований), утвержденной

распоряжением финансового отдела Администрации ЗАТО Видяево от 30.09.2016 № 20-рф (в ред. от 27.09.2019 № 30-рф), исходной базой при планировании объема расходов бюджета является объем уточненных плановых бюджетных ассигнований текущего финансового года. Анализ расходной части бюджета Контрольно-счетной комиссией осуществлен относительно показателей бюджета, утвержденных решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 21.09.2022 № 448 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Видяево от 22.12.2021 № 381 «О бюджете ЗАТО Видяево на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»».

Динамика расходной части бюджета по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице № 4.

Таблица № 4 (в тыс.руб.)

Наименование	Ра зд ел	2021	2022 (оценка)		2023 (проект)		2024 (проект)		2025 (проект)	
		(исполнено) Сумма	Сумма	доля в обще м объем е %	Сумма	доля в обще м объем е %	Сумма	доля в обще м объем е %	Сумма	доля в обще м объем е %
Всего расходов		622 397,6	692 777,9	100,0 %	628 943,8	100,0 %	610 479,8	100,0 %	603 155,1	100,0 %
в т.ч. за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение		306 967,3	326 732,1	47,2%	289 282,3	46,0%	250 500,8	41,0%	247 537,3	41,0%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			<i>111,3%</i>		<i>90,8%</i>		<i>97,1%</i>		<i>98,8%</i>	
Общегосударственные вопросы	01	70 665,9	82 149,7	11,9%	79 157,0	12,6%	77 666,0	12,7%	79 147,2	13,1%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			<i>116,3%</i>		<i>96,4%</i>		<i>98,1%</i>		<i>101,9%</i>	
Национальная оборона	02	496,7	513,1	0,1%	625,3	0,1%	654,6	0,1%	678,6	0,1%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			<i>103,3%</i>		<i>121,9%</i>		<i>104,7%</i>		<i>103,7%</i>	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	20 603,0	30 117,0	4,3%	21 667,9	3,4%	24 781,4	4,1%	24 824,9	4,1%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			<i>146,2%</i>		<i>71,9%</i>		<i>114,4%</i>		<i>100,2%</i>	
Национальная экономика	04	22 364,5	23 311,1	3,4%	28 640,5	4,6%	29 377,3	4,8%	30 687,5	5,1%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			<i>104,2%</i>		<i>122,9%</i>		<i>102,6%</i>		<i>104,5%</i>	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	158 114,4	170 222,4	24,6%	87 464,6	13,9%	78 707,3	12,9%	51 307,4	8,5%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			<i>107,7%</i>		<i>51,4%</i>		<i>90,0%</i>		<i>65,2%</i>	
Охрана окружающей среды	06	15,0	60,0	0,01%	127,8	0,02%	131,7	0,02%	135,8	0,02%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			<i>400,0%</i>		<i>213,0%</i>		<i>103,1%</i>		<i>103,1%</i>	
Образование	07	281 977,7	302 800,2	43,7%	335 120,5	53,3%	328 263,8	53,8%	341 314,1	56,6%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			<i>107,4%</i>		<i>110,7%</i>		<i>98,0%</i>		<i>104,0%</i>	
Культура и кинематография	08	12 731,1	15 028,6	2,2%	16 021,8	2,5%	14 721,6	2,4%	15 963,1	2,6%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			<i>118,0%</i>		<i>106,6%</i>		<i>91,9%</i>		<i>108,4%</i>	

Социальная политика	10	19 411,1	23 901,7	3,5%	24 055,8	3,8%	23 035,7	3,8%	21 866,4	3,6%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			123,1%		100,6%		95,8%		94,9%	
Физическая культура и спорт	11	30 005,7	38 868,6	5,6%	30 349,6	4,8%	27 721,6	4,5%	30 721,6	5,1%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			129,5%		78,1%		91,3%		110,8%	
Средства массовой информации	12	6 012,5	5 805,5	0,8%	5 713,0	0,9%	5 418,8	0,9%	6 024,0	1,0%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			96,6%		98,4%		94,9%		111,2%	
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	484,5	0,1%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			-		-		-		-	

Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их доли в общем объеме расходной части бюджета по сравнению с показателями за предыдущий год показал изменение объема ассигнований и удельного веса по всем разделам как в сторону увеличения, так и уменьшения. В оценке исполнения 2022 года отмечается увеличение по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», в прогнозе 2023-2025 годов – 07 «Образование».

Расходы бюджета за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение, Проектом решения о бюджете предусмотрены в соответствии с Законом об областном бюджете в полном объеме. Доля расходов за счет безвозмездных поступлений в общем объеме расходов планируется: в 2023 году –46,0%, в 2024 и 2025 годах по 41,0%.

Наибольшую часть в объеме расходов, как и в предыдущие периоды, в 2023-2025 годах занимает раздел 07 «Образование» – 53,3%, 53,8%, 56,6% соответственно

Менее 1,0% в общей структуре расходов 2023-2025 годов занимают разделы 02 «Национальная оборона» - 0,1%, 06 «Охрана окружающей среды» – 0,02%, 12 «Средства массовой информации» - 0,9%.

В разрезе групп видов расходов в динамике основную долю занимают ассигнования на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям: в 2023 году –80,9% общего объема расходов, в 2024 году – 80,0%, в 2025 году – 79,7%.

Согласно Методике планирования бюджетных ассигнований, объем бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО Видяево планируется на основе финансового обеспечения **муниципальных программ и непрограммной части расходов бюджета**. В соответствии с частью 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ представлен Проектом решения о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом Администрации ЗАТО Видяево.

В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов планируется реализация 13 муниципальных программ ЗАТО Видяево (далее –

муниципальные программы, МП) и одного направления непрограммной деятельности (Приложение 1).

Муниципальные программы, представленные одновременно с проектом решения о бюджете соответствуют перечню муниципальных программ ЗАТО Видяево, утвержденному постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 21.12.2018 № 1033 (в редакции от 12.12.2019 № 1033). Объемы финансового обеспечения на 2022 год в представленных муниципальных программах не в полной мере соответствуют объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, утвержденных решением о бюджете от 21.09.2022 № 448, а именно, муниципальные программы: «Социальная поддержка граждан», «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Видяево», «Информационное общество ЗАТО Видяево». Кроме того, сроки и этапы реализации представленных муниципальных программ заканчиваются в 2024 году, на 2025 год проекты муниципальных программ не представлены, за исключением «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Видяево».

Проектом решения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов бюджетные ассигнования на реализацию МП «Формирование комфортной городской среды на территории ЗАТО Видяево» не запланированы, тогда как перечнем муниципальных программ ЗАТО Видяево данная муниципальная программа предусмотрена. Согласно пояснениям Администрации ЗАТО Видяево, объем финансового обеспечения данной программы будет установлен после распределения бюджетных ассигнований за счет бюджетов других уровней в течении 2023 года.

Планирование расходов на реализацию муниципальных программ осуществлено с учетом структуры кодов бюджетной классификации, предусматривающей увязку направлений бюджетных ассигнований с основными мероприятиями муниципальных программ.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ проектом решения о бюджете предусмотрены:

- в 2023 году – 620 812,1 тыс. руб., с уменьшением относительно оценки исполнения 2022 года на 62876,6 тыс. руб. или 9,2%;
- в 2024 году – 602 348,1 тыс. руб., с уменьшением относительно 2023 года на 8 464,0 тыс. руб. или 3,0%;
- в 2025 году – 595 023,4 тыс. руб. – с уменьшением относительно 2024 года на 7 324,6 тыс. руб. или 1,2%.

Доля расходов в рамках муниципальных программ в 2023-2025 годах составляет 98,7%.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные проектом решения о бюджете на реализацию мероприятий муниципальных программ, а также непрограммных направлений деятельности на 2023 год представлены таблицей № 5.

Таблица № 5 (в тыс.руб.)

Наименование	Раздел	2023 (проект)	
		Сумма	доля в общем

			объеме%
Всего расходов		628 943,8	100,0
Муниципальные программы		620 812,1	98,7
«Развитие образования ЗАТО Видяево»	7000000000	320 624,8	51,0
«Социальная поддержка граждан»	7100000000	19 193,5	3,1
«Развитие физической культуры и спорта ЗАТО Видяево»	7300000000	30 349,6	4,8
«Развитие культуры и сохранение культурного наследия в ЗАТО Видяево»	7400000000	34 969,6	5,6
«Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево»	7500000000	93 568,1	14,9
«Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО Видяево»	7600000000	22 312,9	3,5
«Охрана окружающей среды ЗАТО Видяево»	7700000000	127,8	0,02
«Развитие транспортной системы ЗАТО Видяево»	7800000000	9 078,6	1,4
«Энергоэффективность и развитие энергетики в ЗАТО Видяево»	7900000000	9 118,9	1,4
«Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Видяево»	8000000000	51,3	0,01
«Информационное общество ЗАТО Видяево»	8100000000	7 593,5	1,2
«Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного, устойчивого и ответственного управления муниципальными финансами ЗАТО Видяево»	8200000000	11 585,2	1,8
«Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево»	8300000000	62 238,3	9,9
Непрограммная часть	9900000000	8 131,7	1,3

Основную долю расходов бюджета ЗАТО Видяево в 2022 году, как и в предыдущие периоды, составляют следующие муниципальные программы:

- МП «Развитие образования ЗАТО Видяево» – 320 624,8 тыс. руб. или 51,0% общего объема расходов бюджета. Финансирование программы за счет средств бюджетов других уровней составляет 242 029,0 тыс. руб. или 75,5% общего объема расходов, предусмотренного на реализацию программы.

- МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево» – 93 568,1 тыс. руб. или 14,9% от общего объема расходов бюджета. Финансирование программы за счет средств бюджетов других уровней составляет 8 707,8 тыс. руб. или 9,3% от общего объема расходов, предусмотренного на реализацию программы.

- МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево» - 62 238,3 тыс. руб. или 9,9% от общего объема расходов бюджета. Финансирование программы за счет средств бюджетов других уровней составляет 4 052,6 тыс. руб. или 6,5% от общего объема расходов, предусмотренного на реализацию программы.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов основная доля расходов бюджета также приходится на реализацию вышеуказанных программ.

Доля расходов по остальным 10 муниципальным программам варьируется

от 0,01% до 5,6% общего объема расходов бюджета.

Муниципальные программы включают в себя подпрограммы, ведомственные целевые программы (далее – ВЦП).

В ходе проведения экспертизы установлено, что объем финансирования, предусмотренный муниципальными программами по подпрограммам, ВЦП в разрезе главных распорядителей бюджетных средств соответствует объему бюджетных ассигнований на реализацию данных программ Проектом решения о бюджете (Приложение 2).

Объем расходов на 2023 год по **непрограммным направлениям** деятельности (обеспечение деятельности Совета депутатов ЗАТО Видяево, Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево) спрогнозирован в сумме 8 131,7 тыс. руб., доля в общем объеме расходов – 1,3%.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов расходы по непрограммным направлениям деятельности Проектом решения о бюджете предусмотрены в объеме 2023 года.

Расходы по **капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности** Проектом решения о бюджете на 2023 и плановый период 2024-2025 годов не предусмотрены.

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы на исполнение **публичных нормативных обязательств** (выплата денежной компенсации на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье; на вознаграждение опекунам совершеннолетних недееспособных граждан; на предоставление дополнительного пенсионного обеспечения муниципальным служащим и лицам, замещающим муниципальные должности в органах местного самоуправления ЗАТО Видяево) на 2023 год предусмотрены в сумме 3 978,6 тыс. руб. (в 2022 году – 3 705,1 тыс. руб.). В плановом периоде отмечено ежегодное снижение расходов: на 2024 год – 3 078,2 тыс. руб., в 2025 году – 2 441,3 тыс. руб. за счет за счет уменьшения количества опекаемых.

Расходы на **содержание органов местного самоуправления** ЗАТО Видяево на 2023 год спрогнозированы в объеме 58 190,3 тыс. руб. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления для муниципального образования ЗАТО Видяево, утвержденный 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» составляет 57 005,0 тыс. руб. При расчете указанных расходов учтены изменения по превышению норматива формирования расходов, утвержденные постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2022 № 1031-ПП «О внесении изменений в постановление Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП», на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета, в норматив расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области не входит.

В плановом периоде 2023 и 2024 годов расходы на содержание органов

местного самоуправления ЗАТО Видяево спрогнозированы в том же объеме.

Ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО Видяево бюджетные ассигнования распределены по четырем главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС), анализ изменений объемов бюджетных ассигнований и удельный вес представлены таблицей № 6.

Таблица № 6 (в тыс.руб.)

Наименование	Код ведо мст ва	2021	2022 (оценка)		2023 (проект)		2024 (проект)		2025 (проект)	
		(исполнено) Сумма	Сумма	доля в обще м объем е %	Сумма	доля в обще м объем е %	Сумма	доля в обще м объем е %	Сумма	доля в обще м объем е %
Всего расходов		622 397,6	692 777,9	100,0	628 943,8	100,0	610 479,8	100,0	603 155,1	100,0
Администрация ЗАТО Видяево	914	606 412,1	673 102,2	97,2	608 403,5	96,7	589 939,5	96,6	582 130,2	96,5
% к предыдущему году			111,0		90,4		97,0		96,5	
Финансовый отдел Администрации ЗАТО Видяево	915	8763,3	10 257,0	1,5	12 088,2	1,9	12 088,2	2,0	12 572,8	2,1
% к предыдущему году			117,0		117,9		100,0		104,0	
Совет депутатов ЗАТО Видяево	916	7 222,2	5 627,3	0,8	4 289,5	0,7	4289,5	0,7	4 289,5	0,7
% к предыдущему году			77,9		76,2		100,0		100,0	
Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево	918	0,0	3 791,4	0,6	4 162,6	0,7	4 162,6	0,7	4 162,6	0,7
% к предыдущему году		-	-		109,8		100,0		100,0	

Наибольший объем расходов в 2023 году, как и в предыдущие периоды, спрогнозирован по главному распорядителю бюджетных средств Администрация ЗАТО Видяево.

ГРБС 914 «Администрация ЗАТО Видяево»

Общий объем бюджетных ассигнований на 2023 год, предусмотренный Администрации ЗАТО Видяево (далее – Администрация)), составляет 608 403,5 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней 298 910,0 тыс. руб.

Относительно 2022 года объем бюджетных ассигнований в целом снижен на 64 698,7 тыс. руб. или 9,6 %, из них за счет:

- местного бюджета на 36 876,6 тыс. руб. или 10,6%;
- бюджетов других уровней на 27 822,1 тыс. руб. или 8,5%.

Изменение показателей по разделам классификации расходов бюджетов представлено в таблице № 7.

Таблица № 7 (в тыс.руб.)

Наименование	Ра зд ел	2022 (оценка)		2023 (проект)		Отклонение			
		Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	В %	в т.ч. за счет средств бюджет ов других уровней

Администрация		673 102,1	326 732,1	608 403,5	298 910,0	-64 698,6	-27 822,1	-9,6%	-8,5%
Общегосударственные вопросы	01	62 486,0	49,6	58 628,7	150,3	-3 857,3	100,7	-6,2%	203,0 %
Национальная оборона	02	513,1	513,1	625,3	625,3	112,2	112,2	21,9%	21,9%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	30 117,0	1 448,0	21 667,9	356,0	-8 449,1	-1 092,0	-28,1%	-75,4%
Национальная экономика	04	23 311,1	9 752,8	28 640,5	8 562,2	5 329,4	-1 190,6	22,9%	-12,2%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	170 222,4	59 607,2	87 464,6	8 371,6	-82 757,8	-51 235,6	-48,6%	-86,0%
Охрана окружающей среды	06	60,0	0,0	127,8	0,0	67,8	0,0	113,0 %	-
Образование	07	302 800,2	213 033,4	335 120,5	244 898,9	32 320,3	31 865,5	10,67 %	15,0%
Культура и кинематография	08	15 028,5	10 279,3	16 021,8	9 789,2	993,3	-490,1	6,6%	-4,8%
Социальная политика	10	23 889,7	23 789,7	24 043,8	24 003,8	154,1	214,1	0,65%	0,9%
Физическая культура и спорт	11	38 868,6	7 978,4	30 349,6	1 703,0	-8 519,0	-6 275,4	-21,9%	-78,7%
Средства массовой информации	12	5 805,5	280,6	5 713,0	449,7	-92,5	169,1	-1,6%	60,3%

В 2023 году Администрация участвует в реализации следующих муниципальных программ.

1. **МП «Развитие образования в ЗАТО Видяево»:** общая сумма запланированных бюджетных ассигнований составляет 320 624,8 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 242 029,0 тыс. руб.

1.1. На реализацию ПП 1 «Модернизация образования ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 306 427,9 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 241 090,8 тыс. руб., предусмотрены по следующим разделам.

1.1.1. По разделу 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 1 235,7 тыс. руб. на мероприятия по повышению профессионального мастерства и педагогического опыта; на обеспечение и организацию обеспечения персонифицированного финансирования дополнительного образования детей.

1.1.2. По разделу 07 «Образование» в сумме 302 735,7 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 238 634,4 тыс. руб. Реализация подпрограммы осуществляется по следующим подразделам:

- 01 «Дошкольное образование» в сумме 120 342,5, в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 94 253,7 тыс. руб., на обеспечение предоставления услуг (выполнения работ) в сфере дошкольного образования;

- 02 «Общее образование» на мероприятия по обеспечению предоставления услуг (выполнения работ) в сфере общего образования в сумме 152 680,6 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 129 170,6 тыс. руб.);

- 03 «Дополнительное образование детей» на обеспечение предоставления услуг (выполнения работ) в сфере дополнительного образования в сумме

18 713,7 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 4 321,1 тыс. руб.);
- 09 «Другие вопросы в области образования» в сумме 10 999,0 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 10 889,0 тыс. руб.) на реализацию мероприятий по проведению капитальных (текущих) ремонтов образовательных учреждений;

1.1.3. По разделу 10 «Социальная политика» за счет средств бюджетов других уровней в сумме 2 456,4 тыс. руб., а именно субвенций:

на расходы, связанные с выплатой компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования (банковские, почтовые услуги, расходы на компенсацию затрат деятельности органов местного самоуправления и учреждений, находящихся в их ведении) – 59,9 тыс. руб.;

на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования – 2 396,5 тыс. руб.

По данной подпрограмме в сравнение с 2022 годом в 2023 году отмечено увеличение расходов на 38 710,0 тыс. руб. или 14,5%, в том числе за счет средств бюджетов других уровней на 39 746,1 тыс. руб. или 19,7%. Увеличение расходов в основном связано с индексацией заработной платы работников муниципальных учреждений с 01.10.2022, изменением минимального размера оплаты труда, повышением оплаты труда отдельных категорий работников в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», с индексацией коммунальных расходов, с организацией бесплатного горячего питания отдельных категорий обучающихся. Также произведено сокращение бюджетных ассигнований на реализацией мероприятий по проведению капитальных (текущих) ремонтов образовательных учреждений, на развитие инфраструктуры материально-технической и ресурсной базы образования.

1.2. На реализацию ПП 2 «Молодежная политика ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 1 877,4 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 938,2 тыс. руб. предусмотрены по следующим разделам.

1.2.1. По разделу 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 200,0 тыс. руб. на мероприятия по выявлению и поддержке талантливых детей и молодежи; на мероприятия, связанные с отдыхом и оздоровлением детей ЗАТО Видяево.

1.2.2. По разделу 07 «Образование» подразделу 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» в сумме 1 677,4 тыс. руб., (за счет средств бюджетов других уровней – 938,2 тыс. руб.) по следующим направлениям деятельности:

на организацию мероприятий по выявлению и поддержке талантливых детей и молодежи – 40,0 тыс. руб.,

на организацию мероприятий, связанные с отдыхом и оздоровлением детей ЗАТО Видяево – 1 587,4 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 938,2 тыс. руб.),

на мероприятия, связанные с поддержкой находящихся в социально-опасном положении подростков – 50,0 тыс. руб..

По сравнению с показателями 2022 года общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию данной подпрограммы в 2023 году, снижен на 7 557,0 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 7 387,6 тыс. руб.) или 80,1% (88,7%) за счет субсидии бюджетам муниципальных образований на мероприятия по созданию, брендированию и укреплению материально-технической базы открытых пространств для поддержки и развития молодежных инициатив, алантливых детей и молодежи, а также иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (ЗП) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах.

1.3. На реализацию ВЦП «Методическое, информационно-техническое обеспечение деятельности муниципальных образовательных организаций ЗАТО Видяево» по разделу 07 «Образование» 09 «Другие вопросы в области образования» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 12 319,5 тыс. руб. на обеспечение деятельности МКУ «Центр МИТО» ЗАТО Видяево.

По сравнению с 2022 годом в 2023 году отмечается увеличение расходов на 668,6 тыс. руб. или 5,7% в связи с индексацией расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений с 01.10.2022 и индексацией текущих расходов на оплату коммунальных услуг.

2. **МП «Социальная поддержка граждан»:** общая сумма запланированных бюджетных ассигнований составляет 19 181,5 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 18 626,5 тыс. руб.

2.1. На реализацию ПП 1 «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 12 587,5 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 12 157,5 тыс. руб., предусмотрены по следующим разделам.

2.1.1. По разделу 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 390,0 тыс. руб. на прочие направления расходов муниципальной программы.

2.1.3. По разделу 10 «Социальная политика» в сумме 12 197,5 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 12 157,5 тыс. руб. Реализация подпрограммы осуществляется по следующим подразделам:

- 01 «Пенсионное обеспечение» в сумме 40,0 тыс. руб. на доплаты к пенсиям муниципальных служащих;

- 03 «Социальное обеспечение населения» за счет средств бюджетов других уровней в сумме 12 157,5 тыс. руб. по направлению деятельности:

организация предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельских населенных пунктах – 71,7 тыс. руб.,

предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельских населенных пунктах – 12 148,2 тыс. руб.;

возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению

– 9,3 тыс. руб.

По отношению к показателям 2022 года в 2023 году по данной подпрограмме прослеживается снижение расходов на 415,1 (за счет субвенций – 355,1) тыс. руб. или 3,2% (2,8%) в основном за счет обеспечения дополнительных мер социальной поддержки отдельных лиц, проживающих на территории ЗАТО Видяево.

2.2. На реализацию ПП 2 «Обеспечение выполнения государственных полномочий по опеке и попечительству на территории ЗАТО Видяево» за счет средств бюджетов других уровней предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 6 469,0 тыс. руб. по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 04 «Охрана семьи и детства», в том числе:

предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 158,8 тыс. руб.,

организация предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 3,6 тыс. руб.;

на осуществление государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан – 821,1 тыс. руб.

содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 5 485,5 тыс. руб..

По отношению к показателям 2022 года в 2023 году произведено увеличение расходов на 215,9 тыс. руб. или 3,5% в основном за счет субвенции на осуществление государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан.

2.3. На реализацию ПП 3 «Доступная среда» бюджетные ассигнования на 2023 год на проведение работ по адаптации и повышению доступности для инвалидов и других МГН запланированы в сумме 125,0 тыс. руб. (раздел 05 «Жилищное хозяйство» подраздел 03 «Благоустройство»).

3. На реализацию **МП «Формирование комфортной городской среды на территории ЗАТО Видяево»** одноименной подпрограммы бюджетные ассигнования не запланированы в связи с распределением межбюджетных трансфертов из областного бюджета в течении года (в соответствии с Законом об областном бюджете) на субсидию бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды. При получении субсидии из областного бюджета в бюджете ЗАТО Видяево будет обеспечено финансирование данного мероприятия.

4. **МП «Развитие физической культуры и спорта ЗАТО Видяево»** реализуется по одноименной подпрограмме по разделу 11 «Физическая культура» в общей сумме бюджетных ассигнований 30 349,6 тыс. руб., в том

числе за счет средств бюджетов других уровней – 1 703,0 тыс. руб. по следующим подразделам:

- по подразделу 01 «Физическая культура» в сумме 520,0 тыс. руб. на организацию и проведение физкультурно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий;

- по подразделу 02 «Массовый спорт» в сумме 29 829,6 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 1 703,0 тыс. руб.) в основном на обеспечение деятельности МАУ СОК «Фрегат».

По сравнению с 2022 годом в 2023 году отмечено снижение расходов в общей сумме 8 519,0 (6 275,4) тыс. руб. или 21,9% (78,7%) в основном за счет субсидии на софинансирования капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и прекращения расходных обязательств 2022 года.

4. МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия в ЗАТО Видяево» реализуется по одноименной подпрограмме в общей сумме бюджетных ассигнований 34 969,6 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 15 115,5 тыс. руб. по следующим разделам:

- 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 760,0 тыс. руб. на организация и проведение городских культурно-массовых мероприятий;

- 07 «Образование» подразделу 03 «Дополнительное образование детей» в сумме 18 187,8 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 5 326,3 тыс. руб.) на обеспечение деятельности МБОУДОД «Видяевская ДМШ ЗАТО Видяево

- 08 «Культура и кинематография» подразделу 01 «Культура» в сумме 16 021,8 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 9 789,2 тыс. руб.): на обеспечение деятельности МБУК ЦКД ЗАТО Видяево. в сумме 15 721,8 тыс. руб. (9 789,2 тыс. руб.);

- на осуществление мероприятий по культурно - досуговой, музейно-просветительской и туристско-экскурсионной деятельности в сумме 200,0 тыс. руб.;

- на развитие инфраструктуры, материально-технической и ресурсной базы культуры в сумме 100,0 тыс. руб.

По сравнению с 2022 годом в 2023 году отмечено общее увеличение расходов на 2 449,6 тыс. руб. или 7,5% (за счет средств бюджетов других уровней - снижение на 714,2 тыс. руб.) в основном в связи с увеличением расходов на обеспечение деятельности подведомственных учреждений. В тоже время отмечается снижение бюджетных ассигнований на мероприятия по культурно - досуговой, музейно-просветительской и туристско-экскурсионной деятельности (-88,8 тыс. руб.); на развитие инфраструктуры, материально-технической и ресурсной базы культуры (-1 531,3 тыс. руб.); на мероприятия по проведению капитальных (текущих) ремонтов социальной, инженерной и жилищно-коммунальной инфраструктуры (-1 327,1 тыс. руб.).

5. МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево»: общая сумма запланированных

бюджетных ассигнований составляет 93 568,1 тыс. руб., в том числе за счет за счет средств бюджетов других уровней – 8 707,8 тыс. руб.

5.1. На реализацию ПП 1 «Развитие жилищно-коммунального комплекса ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования на 2023 год предусмотрены по разделу 05 «Жилищное хозяйство» подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» в сумме 3 117,0 тыс. руб. на мероприятия по содержанию социальной, инженерной и жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Видяево, что ниже уровня 2022 года на 18 391,0 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней на 9 157,5 тыс. руб.) или 85,5% (100,0%). Снижение связано с сокращением расходных обязательств 2022 года по модернизации жилого фонда и коммунальной инфраструктуры ЗАТО Видяево.

5.2. На реализацию ПП 2 «Благоустройство территории ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 10 039,78 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 336,2 тыс. руб. предусмотрены:

- по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» - за счет средств бюджетов других уровней 336,2 тыс. руб. на организацию и осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных;

- по разделу 05 «Жилищное хозяйство» подразделу 03 «Благоустройство» - 9 703,5 тыс. руб. на обеспечение улучшения комфортности и безопасности благоустройства территории ЗАТО Видяево.

По сравнению с 2022 годом в 2023 году отмечено снижение расходов на 6 486,7 тыс. руб. или 39,3% в связи с сокращением расходных обязательств на мероприятия по содержанию социальной, инженерной и жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО.

5.3. На реализацию ПП 3 «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 19 841,3 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 5 536,6 тыс. руб. предусмотрены по разделу 05 «Жилищное хозяйство» по подразделам:

- 01 «Жилищное хозяйство» - 13 298,6 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 5 536,6 тыс. руб.) на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в многоквартирных домах ЗАТО Видяево и прочих направлениях расходов;

- 02 «Коммунальное хозяйство» - 6 542,7 тыс. руб. на проведение капитальных (текущих) ремонтов социальной, инженерной и жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Видяево и прочие направления расходов муниципальной программы.

По сравнению с 2022 годом в 2023 году отмечено снижение расходов на 5 268,6 тыс. руб. или 21,0% в связи с уменьшением объема капитального и текущего ремонта объектов муниципальной собственности.

5.4. На реализацию ВЦП «Обеспечение выполнения муниципальных услуг (работ) для комфортного проживания населения ЗАТО Видяево» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 60 570,1 тыс. руб., в том числе за счет бюджетов других уровней – 2 835,0 тыс. руб.. в том числе:

- по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство(дорожные фонды)» в сумме 18 791,2 тыс. руб. на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий;

- по разделу 05 «Жилищное хозяйство» подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 41 778,9 тыс. руб. (за счет бюджетов других уровней – 2 835,0 тыс. руб.) на обеспечение деятельности (оказание услуг) МБУ УМС (служба заказчика) ЗАТО Видяево.

По сравнению с 2022 годом в 2023 году отмечен рост расходов на 12 019,1 тыс. руб. или 24,8% в связи с включением в муниципальное задание МБУ УМС СЗ ЗАТО Видяево расходов по дорожному фонду, ранее отражающихся по МП «Развитие транспортной системы ЗАТО Видяево».

6. МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО Видяево»: общая сумма запланированных бюджетных ассигнований составляет 22 312,9 тыс. руб.

6.1. На реализацию ПП 1 «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, обеспечение условий для нормальной жизнедеятельности населения ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 22 063,9 тыс. руб. предусмотрены по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 11 «Резервные фонды» - 1000,0 тыс. руб. и 13 «Другие общегосударственные вопросы» - 1,0 тыс. руб. по прочим направлениям расходов муниципальной программы;

- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подразделу 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 21 062,9 тыс. руб. на обеспечение деятельности МКУ АСС ЗАТО Видяево.

По сравнению с 2022 годом в 2023 году отмечено снижение расходов на 7 186,1 тыс. руб. или 24,6% в связи с сокращением расходных обязательств на мероприятия 2022 года на прочие направления расходов муниципальной программы.

6.2. На реализацию ПП 3 «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 249,0 тыс. руб. предусмотрены по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подразделу 09 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на содержанием видеочамер и монтажного оборудования в рамках программы «Безопасный город». По сравнению с 2020 годом отмечено снижение на 170,0 тыс. руб. в связи с прекращением расходных обязательств 2022 года.

7. На реализацию МП «Охрана окружающей среды ЗАТО Видяево» одноименной подпрограммы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» подразделу 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» запланировано 127,8 тыс. руб. на проведения мероприятий мероприятий по охране окружающей среды.

По сравнению с показателями 2022 года, в 2023 году бюджетные ассигнования увеличены на 67,8 тыс. руб. или 113,0%.

8. **МП «Развитие транспортной системы ЗАТО Видяево»:** общая сумма запланированных бюджетных ассигнований составляет 9 078,6 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней 8 193,0 тыс. руб.

8.1. На реализацию ПП 1 «Развитие транспортной инфраструктуры ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 9 078,6 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней 8 193,0 тыс. руб.) предусмотрены по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на организация и проведение работ по развитию транспортной инфраструктуры ЗАТО Видяево в рамках муниципального дорожного фонда.

По сравнению с 2022 годом, в 2023 году отмечено снижение расходов на 13 718,12 тыс. руб. или 60,2% на организация и проведение работ по развитию транспортной инфраструктуры ЗАТО Видяево в связи с переносом бюджетных ассигнований на муниципальное задание МБУ УМС ЗАТО Видяево.

В соответствии со статьей 12 проекта решения о бюджете объем бюджетных ассигнований **муниципального дорожного фонда ЗАТО Видяево** на 2023 год установлен в размере 27 869,8 тыс. руб. на 2024 год - 28 606,7 тыс. руб., на 2025 год – 29 916,9 тыс. руб. Формирование и распределение объема бюджетных ассигнований произведено в соответствии с требованиями Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Видяево, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 29.11.2013 № 162.

9. **МП «Энергоэффективность и развитие энергетики в ЗАТО Видяево»:** общая сумма запланированных бюджетных ассигнований составляет 9 118,9 тыс. руб.

9.1. На реализацию ПП 1 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 9 118,9 тыс. руб. предусмотрены по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на мероприятия по энергоэффективности и развитию энергетики.

По сравнению с 2022 годом, в 2023 году отмечено увеличение расходов на 1 936,1 тыс. руб. или 27,0% на замена индивидуальных приборов учета электроэнергии, деревянных окон на пластиковые, общедомовых электрических сетей (алюминиевые на медные), стояков полотенцесушителей, установку счетчиков ИПУ по ХГВС; поверку и замена оборудования узлов учета тепловой энергии и ХВС.

9.2. На реализацию ПП 2 «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения на территории ЗАТО Видяево к работе в осенне-зимний период» бюджетные ассигнования не предусмотрены.

10. **МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Видяево»:** общая сумма запланированных бюджетных ассигнований составляет 51,3 тыс. руб.

10.1. На реализацию ПП «Развитие малого и среднего

предпринимательства в ЗАТО Видяево» по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланировано 49,3 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней 1,3 тыс. руб., на мероприятий по вопросам предпринимательской деятельности и осуществлению полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра.

По сравнению с показателями 2022 года, в 2023 году бюджетные ассигнования снижены на 0,8 тыс. руб. за счет средств областного бюджета на мероприятия по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра целях поддержки малого и среднего бизнеса.

10.2. На реализацию ПП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций ЗАТО Видяево» по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланировано 5,00 тыс. руб. на мероприятия по разработке, изготовлению агитационной продукции социально ориентированным некоммерческим организациям ЗАТО Видяево.

11. **МП «Информационное общество ЗАТО Видяево»:** общая сумма запланированных бюджетных ассигнований составляет 7 593,5 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней 481,3 тыс. руб.

11.1. На реализацию ПП 1 «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования предусмотрены по разделу 12 «Средства массовой информации» подразделу 02 «Переодическая печать и издательство» - 5 713,0 тыс. руб., в том числе за счет областного бюджета – 449,7 тыс. руб., на обеспечение деятельности (оказание услуг) МБУ «Редакция газеты «Вестник Видяево».

По сравнению с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на реализацию аналогичной подпрограммы в 2022 году, объем бюджетных ассигнований в 2023 году снижен на 92,5 тыс. руб. или 1,6% в связи с сокращением расходных обязательств 2022 года.

11.2. На реализацию ПП 2 «Развитие информационного общества в ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 1 380,9 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 31,6 тыс. руб., предусмотрены по следующим разделам:

- 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» в сумме 1 147,7 тыс. руб. на мероприятия в области информационно-коммуникационной и телекоммуникационной инфраструктуры органов местного самоуправления ЗАТО Видяево;

- 04 «Национальная экономика» подразделу 10 «Связь и информатика» - 33,1 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 31,6 тыс. руб.) на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования»;

- 07 «Образование» 09 «Другие вопросы в области образования» в сумме 200,0 тыс. руб. на мероприятия в области информационно-коммуникационной и

телекоммуникационной инфраструктуры.

По сравнению с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на реализацию аналогичной подпрограммы в 2022 году, объем бюджетных ассигнований в 2023 году снижен на 4 754,5 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней снижен на 38,2 тыс. руб.) или 71,7% (54,7%) в связи с реорганизацией с 01.07.2022 года МБУ МФЦ ЗАТО Видяево.

12. **МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево»**, бюджетные ассигнования по которой предусмотрены в сумме 61 926,5 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней 4 052,6 тыс. руб., по следующим подпрограммам и ведомственным целевым программам.

12.1. На реализацию ПП 1 «Развитие земельно-имущественных отношений на территории ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования предусмотрены по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 350,0 тыс. руб., что на 150,0 тыс. руб. меньше, чем в 2022 году. Данные изменения связаны с сокращением расходных обязательств 2022 года.

12.2. На реализацию ПП 2 «Развитие муниципальной службы в городском округе ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования предусмотрены разделу 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» в сумме 537,4 тыс. руб. Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятий по развитию и повышению качества муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО Видяево.

12.3. На реализацию ВЦП «Обеспечение деятельности Администрации ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 44 309,5 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней 4 052,6 тыс. руб., предусмотрены по следующим разделам.

12.3.1. По разделу 01 «Общегосударственные расходы» в сумме 30 558,8 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней 98,0 тыс. руб., предусмотрены по следующим подразделам:

- 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» - 3 782,5 тыс. руб., что на 1 157,0 тыс. руб. или 44,1% больше, чем в 2022 году;

- 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 32 194,4 тыс. руб. что на 1 178,0 тыс. руб. больше или 1,7%, чем в 2022 году;

- 05 «Судебная система» за счет средств бюджетов других уровней 0,3 тыс. руб., отмечено снижение на 3,8 тыс. руб. на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ;

- 13 «Другие общегосударственные вопросы» - 650,0 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней 150,0 тыс. руб., снижение к уровню 2022 года на 548,2 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней увеличение на 75,6 тыс. руб.) на прочие направления расходов муниципальной

программы.

Увеличение по подразделам 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» и 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» произведены в связи с прогнозированием расходов с учетом досчета по индексации расходов на оплату труда с 01.10.2022 года и положением решения Совета депутатов ЗАТО Видяево от 24.11.2022 № 45 «О внесении изменений в Положение об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности в муниципальном образовании ЗАТО Видяево, утверждённое решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 25.02.2022 № 407».

12.3.2. По разделу 02 «Национальная оборона» подразделу 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» за счет средств бюджетов других уровней в сумме 623,3 тыс. руб. запланированы расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (переданные государственные полномочия). По сравнению с 2022 годом, отмечено увеличение на 112,2 тыс. руб.

12.3.3. По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подразделу 04 «Органы юстиции» за счет средств бюджетов других уровней в сумме 356,1 тыс. руб. на исполнение переданных государственных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния. По сравнению с 2022 годом – снижение на 1 091,9 тыс. руб. за счет внесения изменений в изменения Методику распределения субвенции из областного бюджета на осуществление полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния.

12.3.4. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 3 780,0 тыс. руб. на мероприятий по содержанию социальной, инженерной и жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Видяево. По сравнению с 2022 годом, отмечено снижение на 3 729,0 тыс. руб. в связи с сокращением расходных обязательств 2022 года.

12.3.5. По разделу 10 «Социальная политика» подразделу 04 «Охрана семьи и детства» за счет средств бюджетов других уровней в сумме 2 920,9 тыс. руб. По сравнению с 2022 годом, отмечено увеличение на 84,4 тыс. руб. Бюджетные ассигнования предусмотрены на исполнение государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних и совершеннолетних граждан, по образованию и деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, по комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав.

12.4. На реализацию ВЦП «Осуществление финансово-экономических функций и бухгалтерского обслуживания муниципальных учреждений ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 16 729,6 тыс. руб. предусмотрены по разделу 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» на обеспечение деятельности МБУ «ЦБО» ЗАТО Видяево.

По сравнению с 2022 годом, в 2023 году отмечено увеличение расходов на 346,8 тыс. руб. или 2,1% в связи с индексацией коммунальных расходов и досчета повышения фонда оплаты труда на основании индексации с 01.10.2022.

В плановом периоде бюджетные ассигнования предусмотрены:

- на **2024 год** в целом с уменьшением к уровню 2023 года на 18 464,0 тыс. руб. или 3,0% и составили 589 939,5 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 293 240,2 тыс. руб., при этом отмечено:

уменьшение бюджетных ассигнований за счет средств местного бюджета на 12 794,2 тыс. руб. или 4,1%;

уменьшение бюджетных ассигнований за счет средств бюджетов других уровней на 5 669,8 тыс. руб., или 1,9%;

- на **2025 год** с уменьшением к уровню 2024 года на 7 809,3 тыс. руб. или 1,3% и составили 582 130,2 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 300 384,2 тыс. руб., снижение за счет средств местного бюджета на 14 953,3 тыс. руб. или 5,0 %, за счет средств бюджетов других уровней увеличение на 7 144,0 тыс. руб. или 2,4%.

915 «Муниципальное казенное учреждение «Финансовый отдел Администрации ЗАТО Видяево»»

Бюджетные ассигнования на 2023 год Финансовому отделу Администрации ЗАТО Видяево (далее – Финансовый отдел) предусмотрены в сумме 12 088,2 тыс. руб. за счет средств местного бюджета. По сравнению с 2022 годом бюджетные ассигнования увеличены на 1 831,2 тыс. руб. или 17,9 %.

Изменение показателей по разделам классификации расходов бюджетов представлено в таблице № 8.

Таблица № 8 (в тыс.руб.)

Наименование	Ра зд ел	2022 (оценка)		2023 (проект)		Отклонение			
		Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	в %	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней
Финансовый отдел		10 257,0	0,0	12 088,2	0,0	1 831,2	0,0	17,9%	-
Общегосударственные вопросы	01	10 251,0	0,0	12 082,2	0,0	1 831,2	0,0	17,9%	-
Социальная политика	10	6,00	0,0	6,00	0,0	0,0	0,0	0,0%	-

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы на функционирование Финансового отдела в размере 12 082,2 тыс. руб. Относительно 2022 года увеличение бюджетных ассигнований по разделу составило 1 831,2 тыс. руб. или 17,9% в связи с оргштатными мероприятиями (введена 1,0 ставка), с индексацией расходов на оплату труда работников муниципальных органов с 01.10.2022 г. на 4%.

По подразделу 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»:

- на реализацию ВЦП «Обеспечение качественного и эффективного управления бюджетными средствами ЗАТО Видяево» *МП «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного, устойчивого и ответственного управления муниципальными финансами ЗАТО Видяево»* предусмотрено 11 585,2 тыс. руб. Увеличение расходов относительно 2022 года, составляющее 1 747,7 тыс. руб., связано с прогнозированием расходов с учетом досчета повышения фонда оплаты труда муниципальных служащих в органах местного самоуправления на основании индексации с 01.10.2022 года и увеличением должностей по штатному расписанию;

- на реализацию ПП «Развитие информационного общества в ЗАТО Видяево» *МП «Информационное общество ЗАТО Видяево»* бюджетные ассигнования предусмотрены в том же объеме, что и в 2022 году, в сумме 353,5 тыс. руб.

- на реализацию ПП «Развитие муниципальной службы в городском округе ЗАТО Видяево» *МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево»* предусмотрены в сумме 143,5 тыс. руб., больше по отношению к уровню 2022 года на 83,5 тыс. руб. (повышение квалификации муниципальных служащих).

По разделу 10 «Социальная политика» объем бюджетных ассигнований запланирован на реализацию ПП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО Видяево» *МП «Социальная поддержка граждан»* в том же объеме, что и в 2022 году, в сумме 6,0 тыс. руб.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 2023 года.

916 «Совет депутатов ЗАТО Видяево»

Бюджетные ассигнования на 2023 год Совету депутатов ЗАТО Видяево (далее – Совет депутатов) предусмотрены в сумме 4 289,5 тыс. руб. По сравнению с 2022 годом бюджетные ассигнования снижены на 1 337,8 тыс. руб. или 23,8%.

Изменение показателей по разделам классификации расходов бюджетов представлено в таблице № 9.

Таблица № 9 (в тыс.руб.)

Наименование	Ра зд ел	2022(оценка)		2023 (проект)		Отклонение			
		Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	в %	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней
Совет депутатов		5 627,3	0,0	4 289,5	0,0	-1 337,8	0,0	-23,8%	-
Общегосударственные вопросы	01	5 621,3	0,0	4 283,5	0,0	-1 337,8	0,0	-23,8%	-
Социальная политика	10	6,0	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов

государственной власти и представительных органов муниципальных образований» предусматриваются бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности, включающих в себя функционирование Председателя Совета депутатов, аппарата Совета депутатов, а также на реализацию муниципальных программ.

На 2023 год запланировано расходов на осуществление непрограммных направлений деятельности 4 126,3 тыс. руб., что на 1 337,8 тыс. руб. или 23,8% меньше расходов 2022 года. Снижение связано с изменением структуры аппарата Совета депутатов. В тоже время учтены досчет в связи с индексацией расходов на оплату труда с 01.10.2022 года и положения решения Совета депутатов ЗАТО Видяево от 24.11.2022 № 45 «О внесении изменений в Положение об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности в муниципальном образовании ЗАТО Видяево, утверждённое решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 25.02.2022 № 407».

В 2023 году Совету депутатов запланировано участие в реализации следующих муниципальных программ:

-**МП «Информационное общество ЗАТО Видяево»** ПП «Развитие информационного общества в ЗАТО Видяево» - в сумме 73,1 тыс. руб., в том же объеме, что и в 2022 году;

-**МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево»** ПП «Развитие муниципальной службы в городском округе ЗАТО Видяево» - в сумме 84,1 тыс. руб., в том же объеме, что и в 2022 году;

Бюджетные ассигнования по разделу 10 «Социальная политика» предусмотрены в сумме 6,0 тыс. руб., в том же объеме, что и в 2022 году, на реализацию подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО Видяево» **МП «Социальная поддержка граждан»**.

В плановом периоде 2023 и 2024 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в том же объеме.

918 «Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево»

Бюджетные ассигнования на 2023 год Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево (далее – Контрольно-счетная комиссия) предусмотрены в сумме 4 162,6 тыс. руб. По сравнению с 2022 годом бюджетные ассигнования увеличены на 371,2 тыс. руб. или 9,8%.

Изменение показателей по разделам классификации расходов бюджетов представлено в таблице № 10.

Таблица № 10 (в тыс.руб.)

Наименование	Раздел	2022(оценка)		2023 (проект)		Отклонение			
		Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	в %	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней
Контрольно-счетная комиссия		3 791,4	0,0	4 162,6	0,0	371,2	0,0	9,8%	-
Общегосударственные вопросы	01	3 791,4	0,0	4 162,6	0,0	371,2	0,0	9,8%	-

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусматриваются бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности, включающих в себя функционирование Контрольно-счетного органа, а также на реализацию муниципальных программ.

На 2023 год запланировано расходов на осуществление непрограммных направлений деятельности 4 005,3 тыс. руб., что на 371,2 тыс. руб. или 9,8% больше расходов 2022 года. Увеличение связано с досчет по индексацией расходов на оплату труда с 01.10.2022 года и положением решения Совета депутатов ЗАТО Видяево от 24.11.2022 № 45 «О внесении изменений в Положение об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности в муниципальном образовании ЗАТО Видяево, утверждённое решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 25.02.2022 № 407».

В 2023 году Контрольно-счетной комиссии запланировано участие в реализации следующих муниципальных программ:

-МП «Информационное общество ЗАТО Видяево» ПП «Развитие информационного общества в ЗАТО Видяево» - в сумме 73,1 тыс. руб., в том же объеме, что и в 2022 году;

-МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево» ПП «Развитие муниципальной службы в городском округе ЗАТО Видяево» - в сумме 84,1 тыс. руб., в том же объеме, что и в 2022 году;

В плановом периоде 2023 и 2024 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в том же объеме.

Выводы:

1. Проект бюджета муниципального образования ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов внесен на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО Видяево в соответствии с установленным сроком.

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, в целом соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 34 Положения о бюджетном процессе, за исключением отсутствия паспортов муниципальных программ на 2025 год.

3. Состав показателей бюджета, предложенных к утверждению Проектом решения о бюджете, соответствует требованием статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ и статьи 33 Положения о бюджетном процессе в полном объеме.

4. Нормативы отчислений налоговых и неналоговых доходов в бюджет ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов установлены с учетом норм налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Мурманской области, муниципальных правовых актов ЗАТО Видяево.

5. Общий объем доходов на 2023 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет 625 974,7 тыс. руб., что ниже показателя ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2022 год на 9,6%. В плановом периоде снижение объема доходов по отношению к уровню предыдущего года

планируется: в 2023 году на 1,5%, в 2024 год на 0,9%.

В общем объеме доходов доля налоговых и неналоговых доходов, относящихся к собственным доходам бюджета по отношению к уровню предыдущего года, снижается в 2023 году на 23,6%, в плановом периоде прогнозируется с увеличением на 14,6% и 6,5% соответственно.

6. Общая сумма расходов, предусмотренная проектом решения о бюджете, в 2023 году составляет 628 943,8 тыс. руб., что ниже показателя ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2022 год на 9,9%.

В плановом периоде расходы по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы со снижением в 2024 году на 2,9%, в 2024 году - на 1,2%.

Общий объем распределенных бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по проекту решения о бюджете соответствует объему средств в плановом Реестре расходных обязательств.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам видов расходов, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов распределены по 13 муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Объемы финансирования, предусмотренные муниципальными программами, подпрограммами, ведомственными целевыми программами соответствуют объемам бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, предусмотренным на реализацию данных программ проектом решения о бюджете.

Планирование расходов на реализацию муниципальных программ осуществлено с учетом структуры кодов бюджетной классификации, предусматривающей увязку направлений бюджетных ассигнований с основными мероприятиями программ.

Отсутствие паспортов муниципальных программ (проектов) на 2025 год существенное влияние на показатели проекта решения о бюджете не оказало, в ходе планирования были учтены мероприятия муниципальных программ на 2024 год.

Показатели бюджета по расходам в целом подтверждены расчетами главных распорядителей бюджетных средств, за исключением отдельных случаев, откорректированных в ходе экспертизы.

8. Размер резервного фонда администрации ЗАТО Видяево предусмотрен в сумме 1 000,0 тыс. руб. на 2023 год, в плановом периоде 2024 и 2025 годов размер резервного фонда остается без изменений. Резервный фонд администрации сформирован с учетом требований статьи 81 БК РФ, средства резервного фонда распределяются главными распорядителями бюджетных средств на основании постановлений администрации ЗАТО Видяево.

9. Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда ЗАТО Видяево на 2023 год предусмотрены в объеме 27 869,8 тыс. руб. на 2024 год - 28 606,7 тыс. руб., на 2025 год - 29 916,9 тыс. руб. Формирование и

распределение объема ассигнований произведено на основании статьи 179.4 БК РФ в соответствии с требованиями Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Видяево, утвержденного решением Совета депутатов от 29.11.2013 № 162.

10. Общий объем условно утвержденных расходов на плановый период 2024 и 2025 годов проектом решения о бюджете установлен с учетом требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11. Размер дефицита бюджета на 2023 год спрогнозирован в сумме 2 969,1 тыс. руб. или 3,1% планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета планируемого объема безвозмездных поступлений, в 2024 году – 2 104,4 тыс. руб. или 1,9%, в 2025 году – 8 434,3 тыс. руб. или 7,1%, что не превышает ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Размер дефицита бюджета ЗАТО Видяево прогнозируется формировать за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в пределах суммы, утвержденной в составе источников финансирования дефицита бюджета.

12. Привлечение заемных средств как в кредитных организациях, так и от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023-2024 годы не запланировано. В 2025 году планируется привлечение и погашение заемных средств кредитной организации.

Высокий уровень долговой устойчивости бюджета ЗАТО Видяево, рассчитанный в соответствии со статьей 107.1 БК РФ, соответствует основным направлениям долговой политики муниципального образования ЗАТО Видяево в очередном финансовом году и плановом периоде.

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево предлагает Совету депутатов ЗАТО Видяево при рассмотрении Проекта решения о бюджете учесть настоящее заключение.

Председатель Контрольно-
счетной комиссии ЗАТО Видяево

М.Т.Терещенко