



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

**Заключение № 4
на проект решения Совета депутатов ЗАТО Видяево
«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»»**

26 декабря 2022 года

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО Видяево «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»» (далее – Проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО Видяево, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 20.11.2017 № 44, Положением о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 21.10.2021 № 347.

Экспертиза Проекта решения проведена на основе анализа документов и материалов, представленных Администрацией ЗАТО Видяево исходящим от 21.12.2022 года № 2243.

1.Изменение основных характеристик бюджета

Проектом решения предлагается внести следующие изменения в отдельные статьи решения Совета депутатов ЗАТО Видяево от 22.12.2021 № 381 «О бюджете ЗАТО Видяево на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в редакции от 05.12.2022 № 50 (далее – Решение о бюджете).

Основные характеристики бюджета ЗАТО Видяево на 2022 год предлагается утвердить:

- общий объем доходов в сумме 692 855,8 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 698 681,8 тыс. руб.;
- размер дефицита в сумме 5 826,0 тыс. руб.

Изменение основных характеристик бюджета на 2022 год представлено в таблице № 1.

Таблица № 1 (в тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете	Предложено Проектом решения	Отклонение	
			Сумма	%
1	2	3	4 (гр.3-гр.2)	5(гр.4/гр.2*100)

Доходы всего	692 206,7	692 855,8	649,1	0,1%
в т.ч.налоговые и неналоговые доходы	125 874,5	126 254,3	379,8	0,3%
Расходы всего	698 412,5	698 681,8	269,3	0,04%
Профицит (+)/дефицит (-)	-6 205,8	-5 826,0	379,8	-6,1%
Размер дефицита%	-4,9%	-4,6%	-	-

Основные характеристики бюджета предусмотрены с увеличением: общий объем доходной на 649,1 тыс. руб. или 0,1%, расходной частей на 269,3 тыс. руб. или 0,04%. В результате дефицит бюджета снизился и составляет 5 826,0 тыс. руб. или 4,6% общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации. Источником финансирования дефицита бюджета на 2022 год определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Изменения, как доходной, так и расходной частей бюджета связаны с увеличением объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, а также перераспределением бюджетных ассигнований в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств.

Проектом решения предлагается внести следующие изменения в отдельные статьи Решения о бюджете.

В статье 8 «Публичные нормативные обязательства» предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 269,3 тыс. руб. в 2022 году, с 3 857,6 до 4 126,9 тыс. руб. за счет средств субвенции местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан.

В статье 11 «Резервный фонд Администрации ЗАТО Видяево» предлагается увеличить объем бюджетных ассигнований на 100,0 тыс. руб. с 200,0 тыс. руб. до 300,0 тыс. руб. за счет распределения средств резервного фонда на основании постановления Администрации ЗАТО Видяево.

Проектом решения изменения в основные характеристики бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов не предусмотрены.

В результате предложенных корректировок доходной и расходной частей бюджета Проектом решения вносятся соответствующие изменения в приложения:

- 1 «Объем поступления доходов в бюджет ЗАТО Видяево»;
- 2 «Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО Видяево»;
- 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО Видяево и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета ЗАТО Видяево»;
- 4 «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО Видяево»;

- 5 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО Видяево и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета ЗАТО Видяево».

2.Изменение доходной части бюджета

Проектом решения общий объем доходов на 2022 год предусмотрен в сумме 692 855,8 тыс. руб., что на 649,1 тыс. руб. или 0,1% больше объема доходов, утвержденного Решением о бюджете.

Изменение показателей доходов бюджета на 2022 год представлено в таблице № 2.

Таблица № 2(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код бюджетной классификации и РФ	Решение о бюджете	Проект решения	Отклонение	
				Сумма	%
1	2	3	4	5(4-3)	6(5/3)
Доходы всего		692 206,7	692 855,8	649,1	0,1%
Налоговые и неналоговые доходы	000 1 00 00000 00 0000 000	121 743,9	126 254,3	379,8	0,3%
<i>Налоговые доходы</i>		78 159,3	78 433,7	274,4	0,4%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	000 1 03 00000 00 0000 000	2 525,8	2 787,2	261,4	10,3%
Налоги на совокупный доход	000 1 05 00000 00 0000 000	1 249,4	1 262,4	13,0	1,0%
<i>Неналоговые доходы</i>		47 715,2	47 820,6	105,4	0,2%
Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муницип. собственности	000 1 11 00000 00 0000 000	12 256,0	12 361,0	105,0	0,9%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	000 1 16 00000 00 0000 000	41,8	42,2	0,4	1,0%
Безвозмездные поступления	000 2 00 00000 00 0000 000	566 332,2	566 601,5	269,3	0,05%
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ</i>	<i>000 2 02 00000 00 0000 000</i>	<i>566 332,2</i>	<i>566 601,5</i>	<i>269,3</i>	<i>0,05%</i>
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	000 2 02 30000 00 0000 150	200 995,7	201 265,0	269,3	0,1%

Налоговые доходы прогнозируется увеличить на 274,4 тыс. руб. или 0,4% в результате изменения показателей на основании уточненного прогноза поступления, представленного администраторами доходов:

- по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ увеличение на 261,4 тыс. руб. за счет поступления от уплаты акцизов на дизельное топливо, на автомобильный бензин, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты;

- по налогам на совокупный доход увеличение на 13,0 тыс. руб. в основном за счет налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (увеличение количества выданных патентов).

Увеличение **неналоговых** доходов планируется на 105,4 тыс. руб. или 0,2% за счет корректировки по фактическому поступления доходов и информации, представленной администраторами доходов:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 105,0 тыс. руб. по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) за счет увеличения площадей по коммерческому найму;

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в общей сложности увеличение на 0,4 тыс. руб. в основном за счет уточнения доходов на основании фактического поступления.

Увеличение **безвозмездных поступлений** предложено в объеме 269,3 тыс. руб. или 0,05% за счет дополнительного распределения **Субвенции** местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан в соответствии с уведомлением Министерства финансов Мурманской от 12.12.2022 № 4759.

3.Изменение расходной части бюджета

В Проекте решения общий объем расходов на 2022 год предусмотрен в сумме 698 681,8 тыс. руб., что на 269,3 тыс. руб. или 0,04% больше объема расходов, утвержденного Решением о бюджете.

Изменение показателей расходов бюджета представлено в таблице № 3.

Таблица № 3 (в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Утверждено Решением о бюджете		Предложено к утверждению Проектом решения		Отклонение	
		Сумма	в т. ч. за счет бюджетов других уровней	Сумма	в т. ч. за счет бюджетов других уровней	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего расходов		698 412,5	328 236,1	698 681,8	328 505,4	269,3	0,04%
Общегосударственные вопросы	01	79 988,2	189,4	79 667,7	189,4	-320,5	-0,4%
Национальная оборона	02	1 344,4	544,4	1 244,4	544,4	-100,0	-7,4%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	24 399,1	1 448,0	22 554,8	1 448,0	-1 844,3	-7,6%
Национальная экономика	04	23 050,5	9 757,0	23 010,5	9 757,0	-40,0	-0,2%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	181 375,3	59 467,4	183 319,6	59 467,4	1 944,3	1,1%
Охрана окружающей	06	30,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0%

среды							
Образование	07	311 647,1	220 762,8	312 307,5	220 762,8	660,4	0,2%
Культура и кинематография	08	15 028,5	10 279,3	14 628,6	10 279,3	-399,9	-2,7%
Социальная политика	10	23 994,1	23 935,9	24 263,4	24 205,2	269,3	1,1%
Физическая культура и спорт	11	30 909,2	1 571,3	31 009,2	1 571,3	100,0	0,3%
Средства массовой информации	12	6 646,1	280,6	6 646,1	280,6	0,0	0,0%

Согласно представленным документам, причиной изменения расходной части бюджета является увеличение объемов безвозмездных поступлений, перераспределение бюджетных ассигнований в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств.

Объем бюджетных ассигнований по отношению к показателям Решения о бюджете остается неизменным по разделам 06 «Охрана окружающей среды» и 12 «Средства массовой информации».

Изменения бюджетных ассигнований планируется по Главному распорядителю бюджетных средств (далее – ГРБС) - **Администрация ЗАТО Видяево.**

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные ассигнования предложено уменьшить на 320,5 тыс. руб. или 0,5% за счет:

- увеличения по подразделу 11 «Резервные фонды» на 100,0 тыс. руб. за счет распределения средств резервного фонда на основании постановления Администрации ЗАТО Видяево (ПП «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, обеспечение условий для нормальной жизнедеятельности населения ЗАТО Видяево» МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО Видяево»);

- уменьшения по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» на 420,5 тыс. руб. в связи с экономией бюджетных по организации предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу "одного окна" (ликвидация МФЦ с 01.07.2022 года) ПП «Развитие информационного общества в ЗАТО Видяево» МП «Информационное общество ЗАТО Видяево».

Данные бюджетные ассигнования предлагается перераспределить по другим направлениям муниципальных программ ЗАТО Видяево.

По разделу **02 «Национальная оборона»** подразделу 03 «Мобилизационная и вневоинская подготовка» планируется снижение на 100,0 тыс. руб. или 7,4% за счет перераспределения средств резервного фонда на основании постановления Администрации ЗАТО Видяево (уточнение бюджетной классификации) ПП «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, обеспечение условий для нормальной жизнедеятельности населения ЗАТО Видяево» МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО Видяево».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** бюджетные ассигнования уменьшаются на 1 844,3 тыс. руб. или на 7,6% по подразделу 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в связи с перераспределением денежных средств на более значимые расходы по прочим направлениям расходов ПП «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, обеспечение условий для нормальной жизнедеятельности населения ЗАТО Видяево» МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО Видяево».

По разделу **04 «Национальная экономика»** бюджетные ассигнования уменьшаются на 40,0 тыс. руб. или 0,2% по подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» за счет экономии по мероприятиям ПП «Развитие земельно-имущественных отношений на территории ЗАТО Видяево» МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево».

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные ассигнования увеличиваются на 1 944,3 тыс. руб. или 1,1% по МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево», в том числе по подразделам:

- 01 «Жилищное хозяйство» на 1943,1 тыс. руб. на софинансирование расходных обязательств на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в многоквартирных домах ЗАТО Видяево ПП «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности ЗАТО Видяево»;

- 02 «Коммунальное хозяйство» увеличиваются на 58,5 тыс. руб. на мероприятия по проведению ремонтов социальной, инженерной и жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Видяево ПП «Развитие жилищно-коммунального комплекса ЗАТО Видяево» за счет ПП «Благоустройство территории ЗАТО Видяево» подраздел 03 «Благоустройство»;

- 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» увеличиваются на 1,2 тыс. руб. на выполнение муниципального задания МБУ УМС СЗ ЗАТО Видяево ВЦП «Обеспечение выполнения муниципальных услуг (работ) для комфортного проживания населения ЗАТО Видяево».

По разделу **07 «Образование»** бюджетные ассигнования в общем объеме прогнозируются с увеличением на 660,4 тыс. руб. или 0,2%, по следующим подразделам:

- по подразделу 01 «Дошкольное образование» на 507,7 тыс. руб. на обеспечение деятельности подведомственных учреждений МБДОУ за счет снижения финансирования на ту же сумму мероприятий по обеспечению деятельности МБУО СОШ (подраздел 02 «Общее образование») ПП «Модернизация образования ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево»;

- по подразделу 03 «Дополнительное образование детей» на 400,0 тыс. руб. на мероприятия ПП «Модернизация образования ЗАТО Видяево» МП

«Развитие образования ЗАТО Видяево» по обеспечению деятельности МБУ ДО ДМШ (выполнение Указов Президента по сохранению уровня з/платы педагогических работников);

- по подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» увеличение на 260,4 тыс. руб. на расходы по обеспечению деятельности МКУ Центр МИТО (ВЦП «Методическое, информационно-техническое обеспечение деятельности муниципальных образовательных организаций ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево»).

По разделу **08 «Культура и кинематография»** бюджетные ассигнования уменьшаются на 399,9 тыс. руб. или 2,7% в связи с уточнением бюджетной классификации, перенесены на подраздел 03 «Дополнительное образование детей».

По разделу **10 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования увеличиваются на 269,3 тыс. руб. или 1,1% по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» за счет субвенции местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан, ПП «Обеспечение выполнения государственных полномочий по опеке и попечительству на территории ЗАТО Видяево» МП «Социальная поддержка граждан».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** бюджетные ассигнования увеличиваются на 100,0 тыс. руб. или 0,3% на выполнение муниципального задания МАУ СОК «Фрегат», подраздел 02 «Массовый спорт», МП «Развитие физической культуры и спорта ЗАТО Видяево».

Выводы:

1. Проектом решения на 2022 год предусмотрено увеличение доходной части бюджета на 649,4 тыс. руб. и расходной частей бюджета на 269,3 тыс. руб., в результате объем доходов составляет 692 855,8 тыс. руб., объем расходов 698 681,8 тыс. руб..

Дефицит бюджета в 2022 году снижается и составляет 5 826,0 тыс. руб. или 4,6% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Размер дефицита соответствует нормам, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Рост доходной и расходной частей бюджета в 2022 году связаны с увеличением объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней. Причиной изменения расходной части бюджета является также перераспределение бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств и в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств.

3. Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022 году увеличиваются на 269,3 тыс. руб. а счет средств

субвенции местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан.

4. Объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации ЗАТО предлагается увеличить на 100,0 тыс. руб. за счет распределения средств резервного фонда на основании постановления Администрации ЗАТО Видяево.

5. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Видяево остаются без изменений.

6. Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево предлагает учесть настоящее заключение при рассмотрении проекта решения Совета депутатов ЗАТО Видяево «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» в редакции от 05.12.2022 № 50.

Председатель Контрольно-
счетной комиссии ЗАТО Видяево

М.Т.Терещенко