

УТВЕРЖДЕНО
Коллегией контрольно-счетной палаты
города Мурманска
(протокол от 24.11.2023 № 35)

Заключение
на проект решения Совета депутатов города Мурманска
«О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 15.12.2022
№ 42-574 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2023 год и на
плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Совета депутатов города
Мурманска от 23.03.2023 № 45-613)»

Общие положения

Заключение на проект решения Совета депутатов города Мурманска «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 15.12.2022 № 42-574 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (в редакции решения Совета депутатов города Мурманска от 23.03.2023 № 45-613)» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск, утвержденным решением Совета депутатов города Мурманска от 26.05.2008 № 50-618 (далее – Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетной палате города Мурманска, утвержденным решением Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 № 62-763.

Заключение на проект решения подготовлено контрольно-счетной палатой города Мурманска на основе анализа и оценки документов и материалов, представленных главой администрации города Мурманска письмом от 17.11.2023 № 05-14/4228 одновременно с проектом решения в соответствии со статьей 29 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

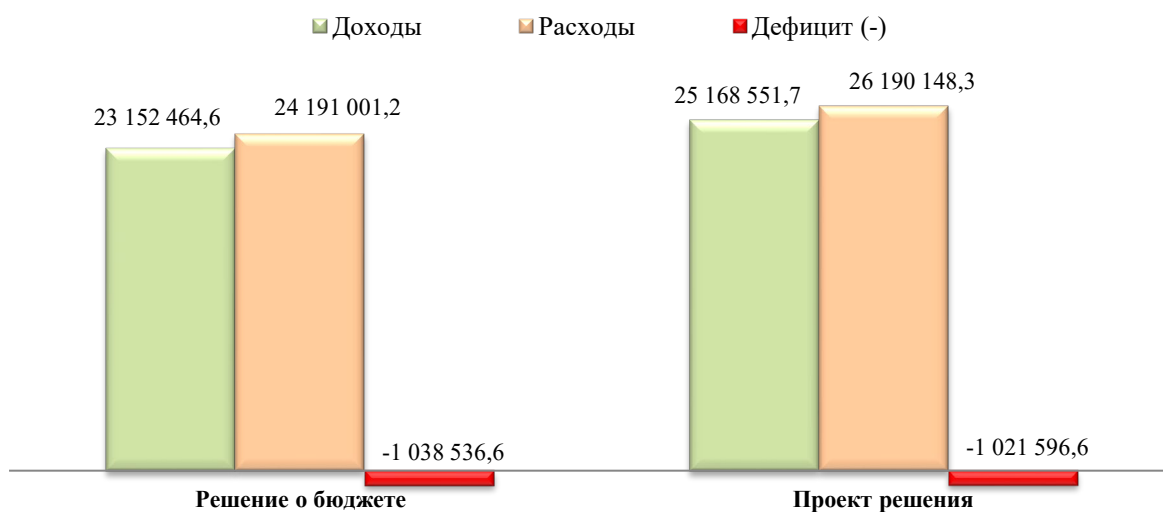
Проектом решения вносятся изменения в решение Совета депутатов города Мурманска от 15.12.2022 № 42-574 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Совета депутатов города Мурманска от 23.03.2023 № 45-613) (далее – Решение о бюджете).

Основные характеристики бюджета

В соответствии с проектом решения изменения вносятся в основные характеристики бюджета города Мурманска как в текущем 2023 году, так и на плановый период 2024 и 2025 годов. Изменения в основные характеристики бюджета города Мурманска, предусмотренные проектом решения, представлены в следующей таблице и диаграмме.

Основные характеристики бюджета	Решение о бюджете	Проект решения о бюджете	Изменения	
			Сумма, тыс. рублей	%
1	2	3	4	5
2023 год				
Прогнозируемый общий объем доходов	23 152 464,6	25 168 551,7	2 016 087,1	8,7
Общий объем расходов	24 191 001,2	26 190 148,3	1 999 147,1	8,3
Дефицит бюджета ("-")	-1 038 536,6	-1 021 596,6	16 940,0	-1,6
2024 год				
Прогнозируемый общий объем доходов	20 681 058,8	20 877 963,9	196 905,1	1,0
Общий объем расходов	21 529 230,8	21 726 135,9	196 905,1	0,9
Дефицит бюджета ("-")	-848 172,0	-848 172,0	0,0	0,0
2025 год				
Прогнозируемый общий объем доходов	19 391 128,0	19 400 539,3	9 411,3	0,05
Общий объем расходов	20 161 417,9	20 170 829,2	9 411,3	0,05
Дефицит бюджета ("-")	-770 289,9	-770 289,9	0,0	0,0

Основные характеристики бюджета на 2023 год, тыс. рублей



Доходы

В проекте решения общий объем прогнозируемых доходов бюджета города Мурманска на 2023 год увеличен на 2 016 087,1 тыс. рублей или на 8,7 % и предусматривается в объеме 25 168 551,7 тыс. рублей, что обусловлено:

увеличением безвозмездных поступлений на общую сумму 2 319 487,1 тыс. рублей или на 18,2 % за счет увеличения прогнозируемых поступлений межбюджетных трансфертов из областного бюджета;

увеличением неналоговых доходов на общую сумму 27 492,1 тыс. рублей или 6,2 % в основном за счет увеличения поступлений доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, от продажи материальных и нематериальных активов;

снижением налоговых доходов на общую сумму 330 892,1 тыс. рублей или на 3,3 % в основном за счет уменьшения поступлений по единому сельскохозяйственному налогу.

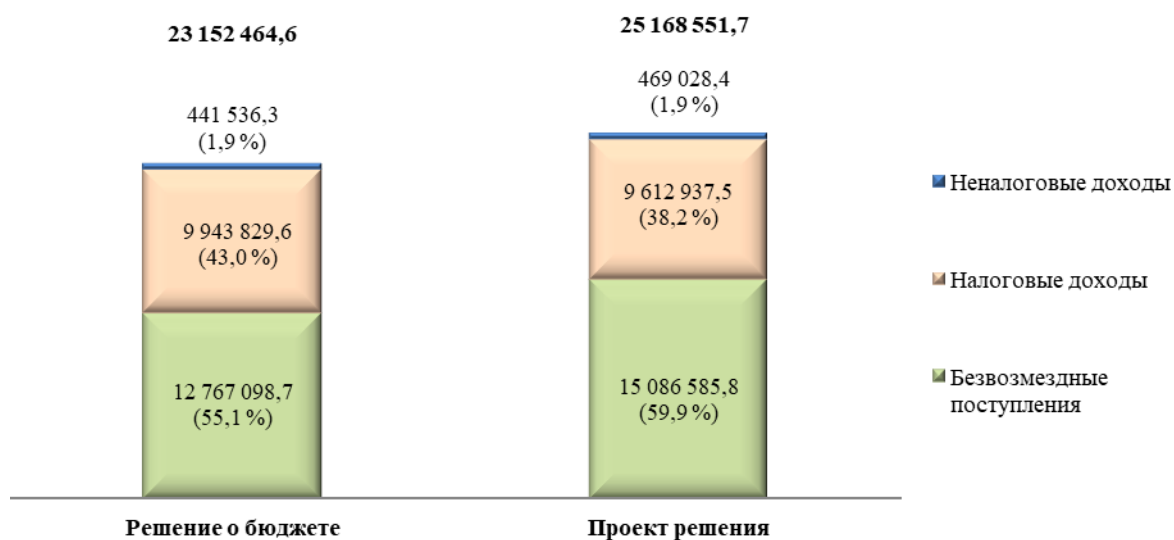
Изменения в доходную часть бюджета города Мурманска на 2023 год представлены в следующей таблице и диаграмме.

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение о бюджете	Проект решения	Изменения	
			Сумма	%
1	2	3	4	5
Всего доходов	23 152 464,6	25 168 551,7	2 016 087,1	8,7
Налоговые доходы всего, из них:	9 943 829,6	9 612 937,5	-330 892,1	-3,3
Налог на прибыль, доходы, в том числе:	6 258 569,5	6 258 569,5	0,0	0,0
<i>Налог на доходы физических лиц</i>				
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в том числе:	30 335,6	39 298,6	8 963,0	29,5
<i>Акцизы</i>				
Налоги на совокупный доход, в том числе:	3 000 071,7	2 706 525,0	-293 546,7	-9,8
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	1 264 181,0	1 313 972,7	49 791,7	3,9
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	1 702 566,8	1 371 916,1	- 330 650,7	- 19,4
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	33 323,9	20 636,2	- 12 687,7	- 38,1
Налоги на имущество	573 044,3	534 174,2	-38 870,1	-6,8
Государственная пошлина	81 808,5	74 370,2	-7 438,3	-9,1

Наименование показателя	Решение о бюджете	Проект решения	Изменения	
			Сумма	%
1	2	3	4	5
Неналоговые доходы всего, из них:	441 536,3	469 028,4	27 492,1	6,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	354 173,3	333 143,7	-21 029,6	-5,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	8 418,2	8 418,2	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	52,5	40 282,0	40 229,5	в 766,3 раза
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	34 500,0	56 549,8	22 049,8	63,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	41 109,7	26 405,6	-14 704,1	-35,8
Прочие неналоговые доходы	3 282,6	4 229,1	946,5	28,8
Безвозмездные поступления всего, из них:	12 767 098,7	15 086 585,8	2 319 487,1	18,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:	12 603 892,1	14 923 379,2	2 319 487,1	18,4
Дотации	154 472,7	705 560,3	551 087,6	в 3,6 раза
Субсидии	5 301 436,0	5 960 481,8	659 045,8	12,4
Субвенции	6 279 280,8	6 901 935,5	622 654,7	9,9
Иные межбюджетные трансферты	868 702,6	1 355 401,6	486 699,0	56,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	5 000,0	5 000,0	0,0	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	158 206,6	158 206,6	0,0	0,0

Структура доходной части бюджета на 2023 год, тыс. рублей



Контрольно-счетная палата города Мурманска обращает внимание, что с учетом оценки исполнения бюджета в 2023 году поступление доходов ожидается ниже объема доходов, предлагаемого к утверждению в проекте решения, на общую сумму 2 013 435,8 тыс. рублей, в том числе:

по налогам на совокупный доход в объеме 536 623,9 тыс. рублей и в основном обусловлено снижением поступлений по единому сельскохозяйственному налогу;

по межбюджетным трансфертам из областного бюджета и в основном обусловлено незаключенным соглашением между публично-правовым образованием на предоставление межбюджетной субсидии на реализацию инфраструктурного проекта «Культурно-деловой центр «Новый Мурманск» в сумме 1 497 796,0 тыс. рублей.

В плановом периоде прогнозируется увеличение общего объема доходов бюджета за счет безвозмездных поступлений в виде межбюджетных трансфертов из областного бюджета: в 2024 году на сумму 196 905,1 тыс. рублей, в 2025 году на 9 411,3 тыс. рублей.

Информация и причины изменений прогнозируемого объема доходной части бюджета города Мурманска в разрезе налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений изложены в пояснительной записке к проекту решения и в настоящем заключении не приводятся.

Расходы

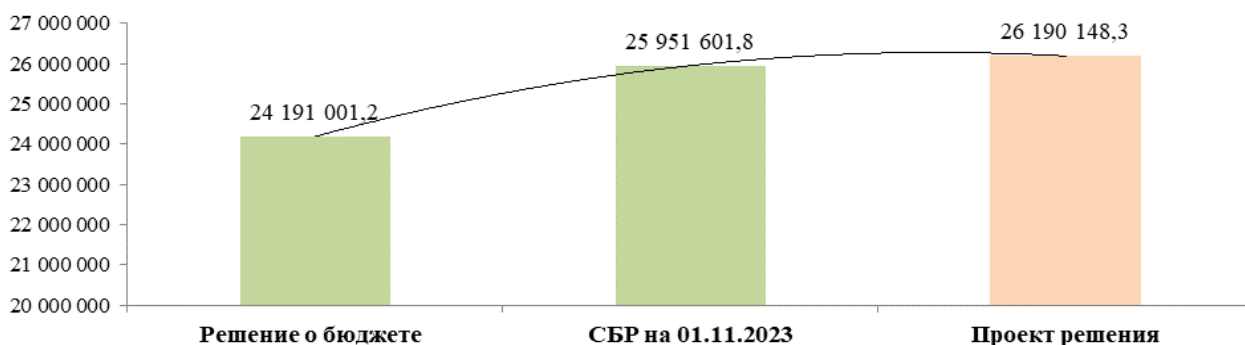
В соответствии с проектом решения **общий объем расходов** бюджета города Мурманска на 2023 год предлагается утвердить в размере 26 190 148,3 тыс. рублей, что превышает объем бюджетных ассигнований, утвержденный:

в Решении о бюджете на 1 999 147,1 тыс. рублей или на 8,3 %;

в сводной бюджетной росписи расходов бюджета муниципального образования город Мурманск (далее также СБР) на 01 ноября 2023 года на 238 546,5 тыс. рублей или на 0,9 %.

Изменения в общий объем расходной части бюджета города Мурманска на 2023 год представлены в следующей диаграмме.

Общий объем расходов бюджета на 2023 год, тыс. рублей



В структуре функциональной классификации расходов бюджета города Мурманска на 2023 год объемы бюджетных ассигнований изменяются по 11 из 12 разделов относительно показателей Решения о бюджете, в том числе:

- по 7 разделам предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований, из них наибольшее по следующим разделам:

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 714 040,1 тыс. рублей или на 23,7 %;

07 «Образование» на 593 720,9 тыс. рублей или на 5,0 %;

04 «Национальная экономика» на 453 408,7 тыс. рублей или на 11,3 %;

10 «Социальная политика» на 375 580,2 тыс. рублей или на 40,8 %;

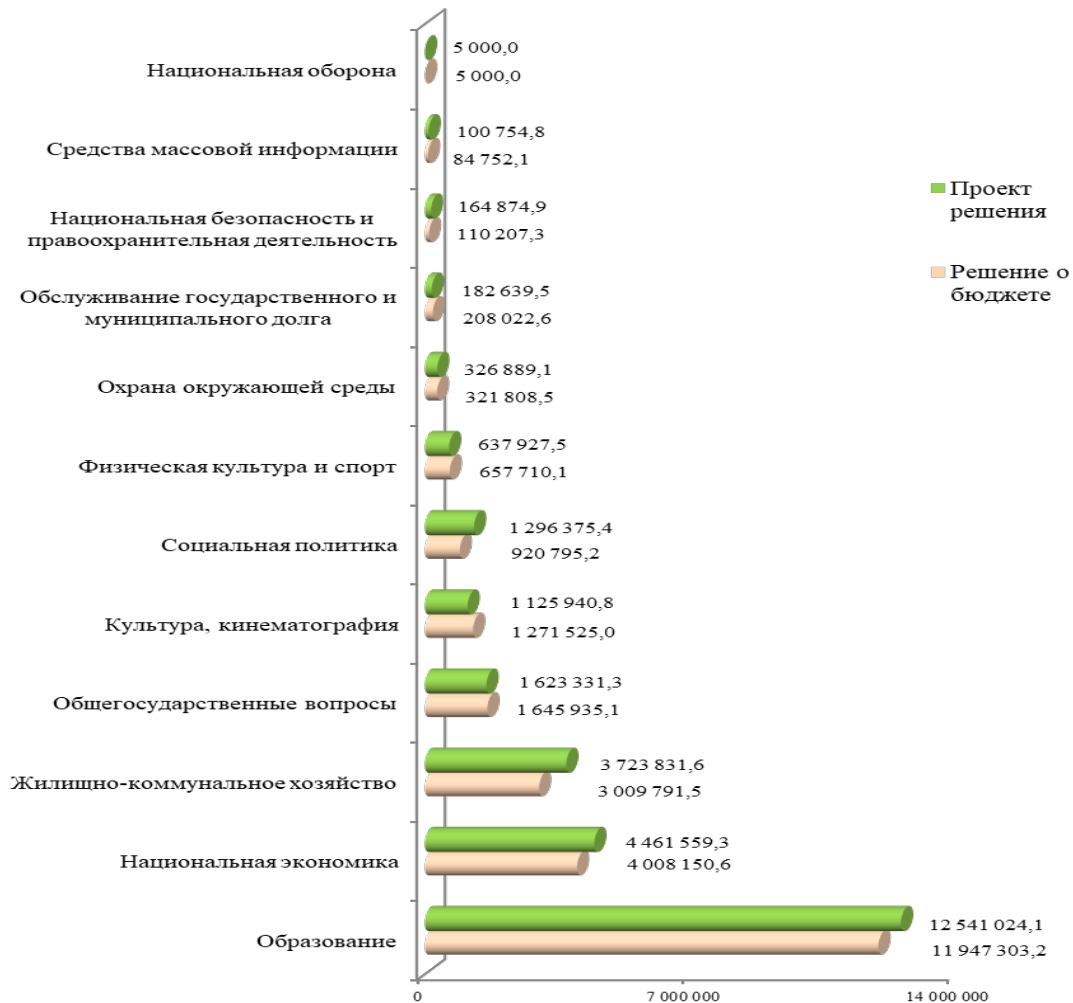
- по 4 разделам предусмотрено снижение бюджетных обязательств, из них наибольшее по разделу 08 «Культура, кинематография» на 145 584,2 тыс. рублей или на 11,4 %.

Изменения расходной части бюджета города Мурманска на 2023 год по разделам бюджетной классификации представлены в следующей таблице и диаграмме.

тыс. рублей

Наименование раздела	Решение о бюджете		Проект решения		Изменения	
	Сумма	в том числе за счет средств бюджетов других уровней	Сумма	в том числе за счет средств бюджетов других уровней	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	1 645 935,1	15 647,4	1 623 331,3	15 862,3	-22 603,8	-1,4
Национальная оборона	5 000,0	-	5 000,0	-	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	110 207,3	33 136,8	164 874,9	87 642,0	54 667,6	49,6
Национальная экономика	4 008 150,6	2 429 399,4	4 461 559,3	2 815 476,5	453 408,7	11,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 009 791,5	1 677 424,7	3 723 831,6	2 398 218,1	714 040,1	23,7
Охрана окружающей среды	321 808,5	271 436,5	326 889,1	271 436,5	5 080,6	1,6
Образование	11 947 303,2	6 989 700,3	12 541 024,1	7 356 683,6	593 720,9	5,0
Культура, кинематография	1 271 525,0	244 460,5	1 125 940,8	113 454,0	-145 584,2	-11,4
Социальная политика	920 795,2	760 104,2	1 296 375,4	1 115 945,3	375 580,2	40,8
Физическая культура и спорт	657 710,1	28 109,6	637 927,5	43 100,6	-19 782,6	-3,0
Средства массовой информации	84 752,1	-	100 754,8	-	16 002,7	18,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	208 022,6	-	182 639,5	-	-25 383,1	-12,2
ВСЕГО РАСХОДОВ	24 191 001,2	12 449 419,4	26 190 148,3	14 217 818,9	1 999 147,1	8,3

Расходы бюджета по разделам бюджетной классификации, тыс. рублей



В ведомственной структуре расходов бюджета города Мурманска на 2023 год объемы бюджетных ассигнований, утвержденные Решением о бюджете, изменяются по всем главным распорядителям средств местного бюджета.

В абсолютном выражении наибольшее увеличение бюджетных ассигнований, относительно утвержденных Решением о бюджете, предусмотрено по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- комитету территориального развития и строительства администрации города Мурманска на 1 810 257,8 тыс. рублей или в 6,1 раза (в том числе за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета на сумму 669 878,1 тыс. рублей);

- комитету имущественных отношений города Мурманска на 906 742,9 тыс. рублей или на 44,7%;

- комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска на 810 012,5 тыс. рублей или на 17,3 % (в том числе за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета на сумму 637 650,8 тыс. рублей);

- комитету по образованию администрации города Мурманска на 492 166,2 тыс. рублей или на 4,6 % (в том числе за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета на сумму 317 501,9 тыс. рублей);

- комитету по физической культуре, спорту и охране здоровья администрации города Мурманска на 87 569,6 тыс. рублей или на 15,0 % (в том числе за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета на сумму 14 991,0 тыс. рублей).

Наибольшее сокращение бюджетных ассигнований относительно утвержденных Решением о бюджете предусмотрено по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- управлению финансов администрации города Мурманска на 172 895,9 тыс. рублей или на 34,0 %;

- комитету по культуре администрации города Мурманска на 113 440,9 тыс. рублей или на 6,6 % (в том числе за счет уменьшения межбюджетных трансфертов из областного бюджета на сумму 131 006,5 тыс. рублей).

Изменения расходной части бюджета города Мурманска на 2023 год по главным распорядителям бюджетных средств представлены в следующей таблице и диаграмме.

тыс. рублей

Наименование ведомства	Код ведомства	Решение о бюджете	Проект решения	Изменения	
				Сумма	%
Комитет имущественных отношений города Мурманска	905	2 027 088,9	2 933 831,8	906 742,9	44,7
Совет депутатов города Мурманска	950	96 733,4	94 518,6	- 2 214,8	- 2,3
Администрация города Мурманска	951	863 956,4	1 010 656,5	146 700,1	17,0
Комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска	953	283 695,6	255 879,6	- 27 816,0	- 9,8
Комитет по культуре администрации города Мурманска	954	1 723 224,5	1 609 784,5	- 113 440,0	- 6,6
Комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска	955	584 957,0	672 526,6	87 569,6	15,0
Комитет по образованию администрации города Мурманска	956	10 629 947,7	11 122 113,9	492 166,2	4,6
Управление финансов администрации города Мурманска	957	508 935,5	336 039,6	- 172 895,9	- 34,0
Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска	958	4 689 881,4	5 499 893,9	810 012,5	17,3
Комитет по охране здоровья администрации города Мурманска	959	14 779,0	-	- 14 779,0	- 100,0
Комитет по строительству администрации города Мурманска	960	1 906 401,2	-	- 1 906 401,2	- 100,0
Контрольно-счетная палата города Мурманска	965	55 950,6	55 173,1	- 777,5	- 1,4

Наименование ведомства	Код ведомства	Решение о бюджете	Проект решения	Изменения	
				Сумма	%
Комитет территориального развития и строительства администрации города Мурманска	966	349 233,9	2 159 491,7	1 810 257,8	518,4
Комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска	968	189 304,8	194 965,1	5 660,3	3,0
Комитет по жилищной политике администрации города Мурманска	969	66 911,3	245 273,4	- 21 637,9	- 8,1
ВСЕГО РАСХОДОВ		24 191 001,2	26 190 148,3	1 999 147,1	8,3

Общие объемы расходов бюджета по главным распорядителям в 2023 году, тыс. рублей



В проекте решения объем расходов бюджета города Мурманска **на реализацию муниципальных программ** в 2023 году увеличивается на общую сумму 2 091 011,3 тыс. рублей или на 8,8 % и составит 25 863 659,3 тыс. рублей.

Предлагается внести изменения в объемы ассигнований, относительно утвержденных Решением о бюджете, по всем 16 муниципальным программам, в том числе предусмотрено:

- увеличение финансового обеспечения по 9 муниципальным программам в диапазоне от 2 607,7 тыс. рублей до 639 358,1 тыс. рублей;

- уменьшение финансового обеспечения по 7 муниципальным программам в диапазоне от 1 749,7 тыс. рублей до 26 588,2 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение ассигнований предусмотрено на выполнение мероприятий следующих муниципальных программ: «Развитие транспортной системы» – на 639 358,1 тыс. рублей или на 15,6 %, «Развитие образования – на 491 283,0 тыс. рублей или на 4,3 %, «Жилищная политика» – 468 259,9 тыс. рублей или на 26,7 %, «Социальная поддержка» – 345 050,5 тыс. рублей или на 56,6 % в основном за счет увеличения межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Наибольшее сокращение расходов предусмотрено по мероприятиям муниципальных программ: «Развитие культуры» – на 26 588,2 тыс. рублей или на 1,4 %, «Управление имуществом» на 25 244,3 тыс. рублей или на 4,7 %.

Сравнительный анализ изменений объема расходов бюджета города Мурманска на реализацию муниципальных программ представлен в следующей таблице и диаграмме.

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Решение бюджета	Проект решения	Изменения	
			Сумма	%
1	2	3	4	5
Развитие образования	11 369 097,0	11 860 380,0	491 283,0	4,3
Охрана здоровья населения города Мурманска	15 239,1	4 930,8	-10 308,3	-67,6
Социальная поддержка	609 813,9	954 864,4	345 050,5	56,6
Развитие культуры	1 913 080,8	1 886 492,6	-26 588,2	-1,4
Развитие физической культуры и спорта	659 152,9	642 420,3	-16 732,6	-2,5
Развитие конкурентоспособной экономики	48 348,6	55 031,0	6 682,4	13,8
Развитие транспортной системы	4 102 069,3	4 741 427,4	639 358,1	15,6
Управление имуществом	540 643,8	515 399,5	-25 244,3	-4,7
Жилищная политика	1 751 477,9	2 219 737,8	468 259,9	26,7
Градостроительная политика	347 627,5	409 982,2	62 354,7	17,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	310 192,5	291 663,2	-18 529,3	-6,0
Обеспечение экологической безопасности и улучшение окружающей среды муниципального образования город Мурманск	540 699,5	543 307,2	2 607,7	0,5
Обеспечение безопасности проживания	64 420,1	62 670,4	-1 749,7	-2,7
Управление муниципальными финансами	327 664,9	320 671,7	-6 993,2	-2,1
Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества	771 293,6	858 673,5	87 379,9	11,3
Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск	401 826,6	496 007,3	94 180,7	23,4
Всего по муниципальным программам:	23 772 648,0	25 863 659,3	2 091 011,3	8,8

Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ, тыс. рублей



Проектом решения предусмотрены изменения в объемы бюджетных ассигнований на 2023 год по всем **группам видов расходов классификации расходов бюджетов**, относительно утвержденных Решением о бюджете, в том числе предусмотрено:

- увеличение по 6 группам видов расходов в диапазоне от 114 807,1 тыс. рублей до 1 296 609,0 тыс. рублей;

- уменьшение по 2 группам видов расходов в диапазоне от 25 383,1 тыс. рублей до 102 956,8 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений объема и структуры расходов бюджета города Мурманска на 2023 год по группам видов расходов классификации расходов бюджетов представлен в следующей таблице.

тыс. рублей

Группа вида расходов		Решение о бюджете	в % к итогу	Проект решения	в % к итогу	Изменения	
Наименование	Код					Сумма	%
1	2	3	3	5	6	7	8
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	1 330 005,8	5,5%	1 449 576,0	5,5%	119 570,2	9,0
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	1 084 784,3	4,5%	1 199 591,4	4,6%	114 807,1	10,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	701 790,2	2,9%	1 008 610,2	3,9%	306 820,0	43,7
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	400	4 505 443,3	18,6%	4 795 124,0	18,3%	289 680,7	6,4
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	15 857 163,0	65,5%	17 153 772,0	65,5%	1 296 609,0	8,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	208 022,6	0,9%	182 639,5	0,7%	-25 383,1	-12,2
Иные бюджетные ассигнования	800	503 792,0	2,1%	400 835,2	1,5%	-102 956,8	-20,4
ВСЕГО		24 191 001,2	100,0%	26 190 148,3	100,0%	1 999 147,1	8,3

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема бюджетных ассигнований **муниципального дорожного фонда города Мурманска** в 2023 году на 448 376,0 тыс. рублей или на 12,1 % до 4 142 938,3 тыс. рублей, в основном за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета (380 834,7 тыс. рублей).

В 2024 году объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Мурманска увеличен на 150 089,2 тыс. рублей или на 4,4 % до 3 557 630,0 тыс. рублей за счет прогнозируемых поступлений межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение **публичных нормативных обязательств** в 2023 году, в проекте решения уменьшен на 2 782,4 тыс. рублей или на 1,1 % до 242 400,4 тыс. рублей. Изменение объема бюджетных ассигнований в основном связано с уменьшением объема субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, представляемой из областного бюджета.

Изменения в расходную часть бюджета города Мурманска на текущий 2023 год в основном обусловлены:

- приведением расходов бюджета города Мурманска в соответствие с доведенными и уточненными параметрами межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета;

- перераспределением бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств, на основании их обращений с учетом уточнения потребности до конца года;

- направлением дополнительных средств на оплату труда работников бюджетной сферы, в том числе в связи с:

- индексацией с 01.10.2023 оплаты труда работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений на 5,5 %,

увеличением бюджетных ассигнований на оплату труда работникам муниципальных учреждений с учетом сохранения установленных целевых значений показателей оплаты труда отдельных категорий работников, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2005 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- перемещением бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением о бюджете комитету по охране здоровья администрации города Мурманска и комитету по строительству администрации города Мурманска, комитету по физической культуре, спорту и охране здоровья администрации города Мурманска и комитету территориального развития и строительства администрации города Мурманска соответственно в связи с их реорганизацией;

- экономией расходов на обслуживание муниципального долга.

Информация и причины изменений, предлагаемых в расходную часть бюджета города Мурманска, изложены в пояснительной записке к проекту решения в разрезе каждого главного распорядителя бюджетных средств, разделов функциональной классификации расходов бюджетов и в настоящем заключении не приводятся.

Контрольно-счетная палата города Мурманска обращает внимание, что ожидаемая оценка исполнения расходов в 2023 году ниже объема расходов, предлагаемого к утверждению в проекте решения, на общую сумму 2 069 451,0 тыс. рублей, из которых наибольший объем связан с отсутствием реализации инфраструктурного проекта «Культурно-деловой центр «Новый Мурманск» в сумме 1 497 796,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита и муниципальный долг

Проектом решения прогнозируется уменьшение размера **дефицита бюджета города Мурманска** на 2023 год на 16 940,0 тыс. рублей или на 1,6 % до 1 021 596,6 тыс. рублей, что составит 10,1 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что на 0,1 % превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В то же время в проекте решения в составе **источников финансирования дефицита бюджета** предусмотрены поступления, в том числе от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, в пределах которых допускается превышение ограничения в соответствии с абзацем 3 пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета (приложение 1 к проекту решения) сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ.

В плановом периоде при изменении объема доходов и расходов размеры дефицита бюджета, прогнозируемые в проекте решения, соответствуют ограничениям, установленным положениями пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ и остаются неизменными: в 2024 году в сумме 848 172,0 тыс. рублей (8,0 %), в 2025 году в сумме 770 289,9 тыс. рублей (7,0 %).

Проектом решения предусмотрено уменьшение **верхнего предела муниципального внутреннего долга** муниципального образования город Мурманск на 1 января 2024 года на 130 900,0 тыс. рублей или на 4,2 % до 3 015 000,0 тыс. рублей.

В плановом периоде также предусмотрено уменьшение верхнего предела муниципального внутреннего долга муниципального образования город Мурманск:

на 1 января 2025 года на 35 400,0 тыс. рублей или на 0,9 % до 3 825 000,0 тыс. рублей;

на 1 января 2026 года на 36 000,0 тыс. рублей или на 0,8 % до 4 594 000,0 тыс. рублей.

Изменение верхнего предела муниципального долга в текущем 2023 году и плановом периоде обусловлено снижением совокупного сальдо привлечения и погашения кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

Объемы верхнего предела муниципального внутреннего долга муниципального образования город Мурманск, предлагаемые к утверждению в проекте решения в текущем 2023 году и плановом периоде, находятся в допустимых пределах, определенных пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел долга **по муниципальным гарантиям** в валюте Российской Федерации на 1 января 2024 года уменьшен на 100 000,0 тыс. рублей и составил 0,0 тыс. рублей. Изменение верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации на начало очередного года обусловлено досрочным возвратом муниципальной гарантии, предоставленной АО «Электротранспорт города Мурманска» в объеме 100 000,0 тыс. рублей.

В плановом периоде верхний предел долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации остался неизменным и составил 0,0 тыс. рублей.

Согласно оценке, проводимой Министерством финансов Мурманской области в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса РФ, муниципальное образование город Мурманск относится к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости, у которых уровень показателя «Годовая сумма платежей по погашению и обслуживанию государственного долга субъекта Российской Федерации (муниципального долга), возникшего по состоянию на 1 января очередного финансового года, без учета платежей, направляемых на досрочное погашение долговых обязательств со сроками погашения после 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, к общему объему налоговых и неналоговых доходов бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и дотаций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», установленного подпунктом 1 пункта 5 статьи 107.1 Бюджетного кодекса РФ должен находиться в пределах, не превышающих 13 %.

Контрольно-счетная палата города Мурманска обращает внимание, что в связи с изменениями, вносимыми в параметры муниципального долга, вышеуказанный показатель «платежей» превышает предельный уровень на 1,2 % и составляет 14,2%, что может повлечь пересмотр уровня долговой устойчивости и отнесение муниципального образования город Мурманск к другой группе заемщиков - со средним уровнем долговой устойчивости.

Предельный объем муниципальных заимствований соответствует нормам статьи 106 Бюджетного кодекса РФ и не превышает сумму, направляемую в текущем финансовом году и плановом периоде на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств муниципального образования город Мурманск.

Проектом решения предусмотрено уменьшение объема бюджетных ассигнований на **обслуживание муниципального долга** в текущем 2023 году на 25 383,1 тыс. рублей или на 12,2 % до 182 639,5 тыс. рублей, что обусловлено досрочным погашением кредитов от кредитных организаций на сумму 535 000,0 тыс. рублей.

Объемы расходов на обслуживание муниципального долга в 2023 году и плановом периоде соответствуют нормам статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы

1. Проект решения о бюджете города Мурманска, предлагаемый к утверждению, сбалансирован – объем расходов бюджета, предусмотренный проектом решения, обеспечен суммарным объемом поступлений доходов и источников финансирования дефицита бюджета, размер которого не превышает допустимых значений, что соответствует требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса РФ.

2. Содержание проекта решения в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

3. Оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2023 год ниже параметров, предлагаемых в проекте решения к утверждению:

- по доходам на общую сумму 2 013 435,8 тыс. рублей, в том числе:

по налогам на совокупный доход в объеме 536 623,9 тыс. рублей, что в основном обусловлено снижением поступлений по единому сельскохозяйственному налогу и может оказать влияние при завершении текущего финансового года на исполнение расходов, источником финансового обеспечения которых являются исключительно средства местного бюджета,

по межбюджетным трансфертам из областного бюджета, что в основном обусловлено незаключенным соглашением между публично-правовым образованием на предоставление межбюджетной субсидии на реализацию инфраструктурного проекта «Культурно-деловой центр «Новый Мурманск» в сумме 1 497 796,0 тыс. рублей;

- по расходам на общую сумму 2 069 451,0 тыс. рублей, из которых наибольший объем связан с отсутствием реализации инфраструктурного проекта «Культурно-деловой центр «Новый Мурманск» в сумме 1 497 796,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата города Мурманска предлагает учесть настоящее заключение при рассмотрении проекта решения.