

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ГОРОДСКОЙ ОКРУГ «ГОРОД НАРЬЯН-МАР»**

|  |
| --- |
| 166000, Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. Ленина, д. 12, тел. (81853) 4-27-05 |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета городского округа «Город Нарьян-Мар»**

**«О бюджете муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»**

**на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

г. Нарьян-Мар 30 ноября 2022 года

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на проект решения Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» «О бюджете муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект, проект решения) подготовлено в соответствии с положениями статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 3 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», утвержденного решением Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 27.12.2011 № 335-р.

Проект решения представлен Администрацией муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» в адрес Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» (далее - Контрольно-счетная палата) 14.11.2022, что соответствует сроку, установленному статьей 29 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар», утвержденного решением Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 28.03.2013 № 530-р (не позднее 15 ноября текущего финансового года).

Рассмотрев представленный проект решения, Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Проект решения подготовлен в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар», утвержденным решением Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 28.03.2013 № 530-р (далее – Положение о бюджетном процессе), с учетом положений закона Ненецкого автономного округа от 19.09.2014 № 95-оз «О перераспределении полномочий между органами местного самоуправления муниципальных образований Ненецкого автономного округа и органами государственной власти Ненецкого автономного округа».

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ проект решения подготовлен на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2023-2025 годы**,** основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и муниципальных программ.

# Основные характеристики городского бюджета.

Представленным проектом решения предлагается утвердить основные характеристики городского бюджета:

на 2023 год:

- прогнозируемый общий объем доходов городского бюджета в сумме 1 160 153 600,00 руб.;

- общий объем расходов городского бюджета в сумме 1 165 303 600,00 руб.;

- дефицит городского бюджета в сумме 5 150 000,00 руб.

на плановый период 2024-2025 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов городского бюджета:

на 2024 год в сумме 827 007 450,00 руб.,

на 2025 год в сумме 818 444 640,00 руб.;

- общий объем расходов городского бюджета:

на 2024 год в сумме 827 607 650,00 руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 18 987 896,25 руб.,

на 2025 год в сумме 818 777 940,00 руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 38 172 897,00 руб.;

- дефицит городского бюджета:

на 2024 год в сумме 600 200,00 руб. или 0,1%, от общего годового объема доходов городского бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений,

на 2025 год в сумме 333 300,00 руб. или 0,1% от общего годового объема доходов городского бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики городского бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице:

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено **на 2022 год** | **2023 год (проект)** | **2024 год (проект)** | **2025 год (проект)** |
| сумма | отклонение +/- | сумма | рост/спад к уровню 2023г | сумма | рост/спад к уровню 2024г |
| сумма | % |
| Доходы | 1 254 728 444,89  | 1 160 153 600,00  | -94 574 844,89  | -7,5% | 827 007 450,00  | -28,7% | 818 444 640,00  | -1,0% |
| Расходы | 1 299 469 074,25  | 1 165 303 600,00  | -134 165 474,25  | -10,3% | 827 607 650,00  | -29,0% | 818 777 940,00  | -1,1% |
| Дефицит | 44 740 629,36  | 5 150 000,00  | -39 590 629,36  | -88,5% | 600 200,00  | -88,3% | 333 300,00  | -44,5% |
| 5,9% | 0,8% |   |   | 0,1% |   | 0,1% |   |

Таким образом, в 2023 году прогнозируется уменьшение доходной части городского бюджета по сравнению с 2022 годом на 7,5% или на 94 574 844,89 руб., расходной части на 10,3% или на 134 165 474,25 руб. Дефицит городского бюджета сократится с 5,9% до 0,8%, что не превышает предельного размера дефицита городского бюджета, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

# Доходы городского бюджета.

Доходная часть городского бюджета сформирована на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2023 - 2025 годы, с оценкой ожидаемых поступлений доходов в городской бюджет в 2022 году.

Согласно проекту решения прогнозируемый общий объем доходов городского бюджета составит:

- на 2023 год в сумме 1 160 153 600,00 руб.;

- на 2024 год в сумме 827 007 450,00 руб.;

- на 2025 год в сумме 818 444 640,00 руб., в том числе:

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| сумма | % |
| **Налоговые и** **неналоговые доходы, в т.ч.:** | **725 335 420,49**  | **611 725 500,00**  | **-113 609 920,49**  | **-15,7%** | **616 209 550,00**  | **620 418 540,00**  |
| - налоговые доходы | 668 504 077,24  | 577 149 740,87  | -91 354 336,37  | -13,7% | 581 018 747,44  | 584 675 585,52  |
| - неналоговые доходы | 56 831 343,25  | 34 575 759,13  | -22 255 584,12  | -39,2% | 35 190 802,56  | 35 742 954,48  |
| **Безвозмездные поступления** | **529 393 024,40**  | **548 428 100,00**  | **19 035 075,60**  | **3,6%** | **210 797 900,00**  | **198 026 100,00**  |
| **Всего доходов** | **1 254 728 444,89**  | **1 160 153 600,00**  | **-94 574 844,89**  | **-7,5%** | **827 007 450,00**  | **818 444 640,00**  |

Наибольший удельный вес в составе доходов городского бюджета на 2023 год составляют налоговые доходы – 49,7%, из них основным источником поступления доходов является налог на доходы физических лиц – 84,9% от объема налоговых доходов или 42,2% от общего объема доходов городского бюджета.

Следующим по величине источником пополнения городского бюджета являются безвозмездные поступления в размере – 47,3%, в структуре которых наибольший удельный вес составляют субсидии из окружного бюджета – 72,9%.

 Величина неналоговых доходов имеет наименьшее значение в доходной части городского бюджета – 3,0%, основным источником поступлений являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 85,2%.

 Данная тенденция сохраняется и в плановый период 2024 и 2025 годов.

## Налоговые доходы городского бюджета.

Прогнозируемый объем налоговых доходов составит:

 - на 2023 год в сумме 577 149 740,87 руб., что на 91 354 336,37 руб. или на 13,7% меньше показателя, утвержденного на 2022 год;

- на 2024 год в сумме 581 018 747,44 руб.;

- на 2025 год в сумме 584 675 585,52 руб.

Прогнозные показатели налоговых доходов представлены в таблице:

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| сумма | % |
| Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ) | 580 481 457,78  | 489 750 740,87  | -90 730 716,91  | -15,6% | 491 709 747,44  | 493 676 585,52  |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 5 539 700,00  | 6 511 000,00  | 971 300,00  | 17,5% | 6 511 000,00  | 6 511 000,00  |
| Налоги на совокупный доход | 57 897 365,76  | 52 500 000,00  | -5 397 365,76  | -9,3% | 54 300 000,00  | 55 800 000,00  |
| Налоги на имущество | 18 553 553,70  | 22 073 000,00  | 3 519 446,30  | 19,0% | 22 073 000,00  | 22 073 000,00  |
| Государственная пошлина | 6 040 000,00  | 6 315 000,00  | 275 000,00  | 4,6% | 6 425 000,00  | 6 615 000,00  |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | -8 000,00  |  - | 8 000,00  | -100,0% |  - |  - |
| **Итого налоговые доходы:** | **668 504 077,24**  | **577 149 740,87**  | **-91 354 336,37**  | **-13,7%** | **581 018 747,44**  | **584 675 585,52**  |

Основным источником формирования налоговых доходов городского бюджета является налог на доходы физических лиц – 87,4%.

**1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)** – главным администратором данного вида дохода является Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу (далее - УФНС России по Архангельской области и НАО).

В соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ данный налог является федеральным и зачисляется в бюджеты городских округов по нормативу 15%. Статьями 1 и 1.1 закона Ненецкого автономного округа от 31.10.2013 № 91-оз «О нормативах отчислений от налогов в бюджеты муниципальных образований Ненецкого автономного округа» установлено, что налог на доходы физических лиц подлежит зачислению в бюджет городского округа по нормативу:

- 20,7% от суммы налога, взимаемого на территории городского округа, за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими трудовой деятельности на основании патента, а также налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей;

- 13,0% от суммы налога, взимаемого на территории городского округа, в части суммы налога, превышающего 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей.

Следует отметить, что с 01.01.2023 размер норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в городской бюджет уменьшится на 5,7% (с 20,7% до 15%) на основании п.1 ст.1 закона Ненецкого автономного округа от 27.11.2020 № 211-оз «О внесении изменений в закон Ненецкого автономного округа «О нормативах отчислений от налогов в бюджеты муниципальных образований Ненецкого автономного округа» и об отмене статьи 19 закона Ненецкого автономного округа «О внесении изменений в отдельные законы Ненецкого автономного округа» (вступает в силу с 1 января 2023 года).

Таким образом, на 2023 год поступление налога на доходы физических лиц прогнозируются в сумме 489 750 740,87 руб., что на 90 730 716,91 руб. или на 15,6% ниже показателя утвержденного на 2022 год. На плановый период 2024 и 2025 годов поступления налога прогнозируются в сумме 491 709 747,44 руб. и 493 676 585,52 руб. соответственно.

Для сведения: фактические поступления НДФЛ по состоянию на 01.11.2022 составили 479 689 331,02 руб. или 82,6% от плановых назначений на 2022 год (580 481 457,78 руб.).

**2. Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в виде акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ -** администратором данного вида дохода является Управление Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

В соответствии с частью 4 статьи 2 проекта Федерального закона № 201614-8 «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации в 2023 - 2025 годах, распределяются в следующем порядке:

- 77,7% доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты - по нормативу распределения доходов от акцизов на нефтепродукты в целях формирования дорожных фондов для Ненецкого автономного округа в 2023 году в размере – 0,0316%, в 2024 году – 0,0323%, в 2025 году – 0,0318%;

- 22,3% доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты - по нормативу распределения доходов от акцизов на нефтепродукты в целях реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» для Ненецкого автономного округа в 2023-2024 годах в размере 0,1489% ежегодно, в 2025 году – 0,2298%.

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса РФ, законом Ненецкого автономного округа от 31.10.2013 № 91-оз «О нормативах отчислений от налогов в бюджеты муниципальных образований Ненецкого автономного округа» установлен норматив отчислений в местные бюджеты в размере 10% налоговых доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, в целях формирования муниципальных дорожных фондов.

Согласно статье 2 закона Ненецкого автономного округа от 31.10.2013 № 91-оз «О нормативах отчислений от налогов в бюджеты муниципальных образований Ненецкого автономного округа» дифференцированный норматив отчислений в бюджет муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» составляет 4,3%, что соответствует уровню 2022 года.

На 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов поступление налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, прогнозируется в фиксированной сумме 6 511 000,00 руб., что на 17,5% больше показателя, утвержденного на 2022 год, в том числе:

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| сумма | % |
| **Налоги на товары (работы, ус­луги), реализуемые на террито­рии РФ,** в т.ч. доходы от уплаты акцизов, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и мест­ными бюджетами с учетом уста­новленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты: | **5 539 700,00**  | **6 511 000,00**  | **971 300,00**  | **17,5%** | **6 511 000,00**  | **6 511 000,00**  |
| - на дизельное топливо | 2 546 700,00  | 3 014 500,00  | 467 800,00  | 18,4% | 3 014 500,00  | 3 014 500,00  |
| - на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей | 14 400,00  | 16 800,00  | 2 400,00  | 16,7% | 16 800,00  | 16 800,00  |
| - на автомобильный бензин | 3 341 400,00  | 3 942 500,00  | 601 100,00  | 18,0% | 3 942 500,00  | 3 942 500,00  |
| - на прямогонный бензин | -362 800,00  | -462 800,00  | -100 000,00  | 27,6% | -462 800,00  | -462 800,00  |

Вместе с тем, для сведения: по состоянию на 01.11.2022 поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты составили 5 514 206,80 руб. или 99,5% от утвержденного плана на 2022 год (5 539 700,00 руб.), в том числе:

 - на дизельное топливо 2 721 548,65 руб. или 106,9% к утвержденному плану;

- на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей 15 268,17 руб. или 106,0% к утвержденному плану;

- на автомобильный бензин 3 092 117,81 руб. или 92,5% к утвержденному плану;

- на прямогонный бензин -314 727,83 руб. или 86,7% к утвержденному плану.

При этом, согласно пояснительной записке к рассматриваемому проекту прогнозные показатели на период 2023-2024 годов планируются на основании решения Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 09.12.2021 № 271-р «О бюджете муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», на 2025 год – на основании прогнозного показателя 2024 года.

Исходя из изложенного, полагаем, что существует риск недополучения поступлений по указанному виду налога в объеме, предусмотренном проектом. Предлагаем разработчику предоставить дополнительные пояснения по данному вопросу.

**3.** **Налоги на совокупный доход** (налоги, предусмотренные специальными режимами налогообложения) - администратором доходов является УФНС России по Архангельской области и НАО.

Поступления налога на совокупный доход запланированы на 2023 год в сумме 52 500 000,00 руб., что на 5 397 365,76 руб. или на 9,3% меньше показателя, утвержденного на 2022 год. На плановый период 2024 и 2025 годов поступления налога прогнозируются в сумме 54 300 000,00 руб. и 55 800 000,00 руб. соответственно, том числе:

(руб.)

| Наименование | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **Налоги на совокупный доход** | **57 897 365,76**  | **52 500 000,00**  | **-5 397 365,76**  | **-9,3%** | **54 300 000,00**  | **55 800 000,00**  |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) | 52 709 128,76  | 47 000 000,00  | -5 709 128,76  | -10,8% | 48 500 000,00  | 49 500 000,00  |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) | -540 000,00  |  - | 540 000,00  | -100,0% |  - |  - |
| Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) | 2 428 237,00  | 2 200 000,00  | -228 237,00  | -9,4% | 2 500 000,00  | 3 000 000,00  |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН) | 3 300 000,00  | 3 300 000,00  | - | - | 3 300 000,00  | 3 300 000,00  |

**3.1.** **Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения (УСН),** зачисляется в городской бюджет, начиная с 2018 года.

В соответствии со статьей 2.1 закона Ненецкого автономного округа от 31.10.2013 № 91-оз «О нормативах отчислений от налогов в бюджеты муниципальных образований Ненецкого автономного округа» единый норматив отчислений от налога, взимаемого в связи с применением УСН, в том числе минимального налога, зачисляемого в бюджет Ненецкого автономного округа, для муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» составляет 50%.

Законом Ненецкого автономного округа от 13.03.2015 № 55-оз
«Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения» установлены пониженные налоговые ставки, так, согласно статье 1.1 указанного закона при применении упрощенной системы налогообложения для налогоплательщиков, являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства и зарегистрированных на территории Ненецкого автономного округа, для некоммерческих организаций, зарегистрированных на территории Ненецкого автономного округа установлены налоговые ставки:

- в размере 1% для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы;

- в размере 5% для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Кроме того, в соответствии со статьей 1 указанного закона на территории Ненецкого автономного округа при применении УСН до 1 января 2024 года действует льготная налоговая ставка в размере 0% для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, выбравших объект налогообложения в виде доходов или в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанного закона и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

Поступление налога на 2023 год прогнозируется в сумме 47 000 000,00 руб., что ниже плановых значений 2022 года на 10,8%, на плановый период 2024 и 2025 годов поступления налога прогнозируются в сумме 48 500 000,00 руб. и 49 500 000,00 руб. соответственно, в том числе:

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| сумма | % |
| **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)** | **52 709 128,76**  | **47 000 000,00**  | **-5 709 128,76**  | **-10,8%** | **48 500 000,00**  | **49 500 000,00**  |
| - налог, взимаемый с налогоплательщи­ков, выбравших в качестве объекта нало­гообложения доходы | 44 536 328,76  | 41 300 000,00  | -3 236 328,76  | -7,3% | 42 700 000,00  | 43 600 000,00  |
| - налог, взимаемый с налогоплательщи­ков, выбравших в качестве объекта нало­гообложения доходы, уменьшенные на величину расходов | 8 172 800,00  | 5 700 000,00  | -2 472 800,00  | -30,3% | 5 800 000,00  | 5 900 000,00  |

Для сведения: по состоянию на 01.11.2022 поступления налога, взимаемого с применением УСН, составили 54 112 211,00 руб. или 102,7% от утвержденного плана на 2022 год (52 709 128,76 руб.), в том числе:

- налог, взимаемый с налогоплательщи­ков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, поступил в сумме 49 180 986,66 руб. или 110,4%;

- налог, взимаемый с налогоплательщи­ков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшен­ные на величину расходов, поступил в сумме 5 002 183,53 руб. или 61,2%.

**3.2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)** в соответствии с пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» **не применяется с 1 января 2021 года.** Поступления доходов по ЕНВД в период 2023-2025 годов **не прогнозируются**.

**3.3. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)** в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ подлежит зачислению в бюджеты городских округов по нормативу отчислений 100%.

Плательщиками данного налога являются: АО «Ненецкая агропромышленная компания» и ООО «Ненецкий Рыбаксоюз».

Поступления ЕСХН на 2023 год прогнозируются в сумме 2 200 000,00 руб., что ниже плановых значений 2022 года на 9,4%, на плановый период 2024-2025 годов поступления прогнозируются в сумме 2 500 000,00 руб. и 3 000 000,00 руб. соответственно.

Для сведения: по состоянию на 01.11.2022 поступления ЕСХН составили 2 527 614,41 руб. или 104,1% от утвержденного плана на 2022 год (2 428 237,00 руб.).

**3.4. Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения (ПСН)** в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ подлежит зачислению в бюджеты городских округов по нормативу отчислений 100%.

Законом Ненецкого автономного округа от 13.03.2015 № 55-оз
«Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения» предусмотрен срок действия льготной налоговой ставки 0% на территории Ненецкого автономного округа для патентной системы налогообложения (ПСН) до 1 января 2024 года.

При этом поступления ПСН спрогнозированы на уровне утвержденных значений 2022 года и составят в период 2023-2025 годов 3 300 000,00 руб.

 Таким образом, **существуют предпосылки к увеличению объема поступлений налога, взимаемого с применением ПСН с 2025 года.**

Вместе с тем, отмечаем, что по состоянию на 01.11.2022 поступления налога составили 1 872 384,37 руб. или 56,7% от утвержденного плана на 2022 год (3 300 000,00 руб.).

В связи с изложенным, полагаем, что существует риск недополучения поступлений по указанному виду налога в объеме, предусмотренном проектом.

Предлагаем рассмотреть вопрос об уточнении (уменьшении) предусмотренного проектом планового показателя на 2023 год с учетом фактического поступления по указанному виду налога в текущем финансовом году.

**4. Налоги на имущество -** в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ налоговые доходы от земельного налога и налога на имущество физических лиц подлежат зачислению в бюджеты городских округов по нормативу отчислений 100%.

Главным администратором данного вида дохода является УФНС России по Архангельской области и НАО.

Поступления налога на имущество в городской бюджет запланированы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в фиксированной сумме 22 073 000,00 руб., что выше плановых значений 2022 года на 19,0%, в том числе:

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| сумма | % |
| **Налоги на имущество** | **18 553 553,70**  | **22 073 000,00**  | **3 519 446,30**  | **19,0%** | **22 073 000,00**  | **22 073 000,00**  |
| Налог на имущество физических лиц | 8 097 200,00  | 8 173 000,00  | 75 800,00  | 0,9% | 8 173 000,00  | 8 173 000,00  |
| Земельный налог | 10 456 353,70  | 13 900 000,00  | 3 443 646,30  | 32,9% | 13 900 000,00  | 13 900 000,00  |
| - земельный налог с организаций | 8 056 353,70  | 11 700 000,00  | 3 643 646,30  | 45,2% | 11 700 000,00  | 11 700 000,00  |
| - земельный налог с физических лиц | 2 400 000,00  | 2 200 000,00  | -200 000,00  | -8,3% | 2 200 000,00  | 2 200 000,00  |

**4.1.** Поступления **налога на имущество физических лиц** в период 2024-2025 годов составят 8 173 000,00 руб. ежегодно, что на 0,9% выше значений утвержденных на 2022 год.

Для сведения: по состоянию на 01.11.2022 налог на имущество физических лиц поступил в сумме 5 239 149,95 руб. или 64,7% от утвержденного плана на 2022 год (8 097 200,00 руб.).

В связи с изложенным, полагаем, что существует риск недополучения поступлений по указанному виду налога в объеме, предусмотренном проектом.

Предлагаем рассмотреть вопрос об уточнении (уменьшении) предусмотренного проектом планового показателя на 2023 год с учетом фактического поступления по указанному виду налога в текущем финансовом году.

**4.2.** Поступления **земельного налога** составят в период 2023-2025 годов 13 900 000,00 руб. ежегодно, что выше плановых значений 2022 года на 32,9%, в том числе:

- земельный налог с организаций - 11 700 000,00 руб. ежегодно;

- земельный налог с физических лиц - 2 200 000,00 руб. ежегодно.

Для сведения: по состоянию на 01.11.2022 поступления земельного налога составили 9 095 177,11 руб. или 87,0%, из них: земельный налог с организаций поступил в объеме 8 092 020,57 руб. или 100,4% к утвержденному плану, земельный налог с физических лиц – 1 003 156,54 руб. или 41,8% к утвержденному плану.

**5.** **Государственная пошлина** - администратором данного вида дохода является УФНС России по Архангельской области и НАО и Администрация муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

В городской бюджет поступает государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями и государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение юридически значимых действий или выдачу документов.

Поступления доходов по государственной пошлине в городской бюджет запланированы на 2023 год в сумме 6 315 000,00 руб., что на 4,6% выше утвержденных значений на 2022 год, на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 6 425 000,00 руб. и 6 615 000,00 руб. соответственно, в том числе:

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| сумма | % |
| **Государственная пошлина** | **6 040 000,00**  | **6 315 000,00**  | **275 000,00**  | **4,6%** | **6 425 000,00**  | **6 615 000,00**  |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 6 000 000,00  | 6 200 000,00  | 200 000,00  | 3,3% | 6 400 000,00  | 6 600 000,00  |
| Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий | 40 000,00  | 115 000,00  | 75 000,00  | 187,5% | 25 000,00  | 15 000,00  |

Для сведения: по состоянию на 01.11.2022 поступления государственной пошлины составили 6 605 322,73 руб. или 109,4% от утвержденного плана на 2022 год (6 040 000,00 руб.).

## Неналоговые доходы городского бюджета.

Прогнозируемый объем неналоговых доходов составит:

 - на 2023 год в сумме 34 575 759,13 руб., что на 22 255 584,12 руб. или на 39,2% меньше показателя, утвержденного на 2022 год;

- на 2024 год в сумме 35 190 802,56 руб.;

- на 2025 год в сумме 35 742 954,48 руб.

Прогнозные показатели неналоговых доходов представлены в таблице:

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| сумма | % |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 33 331 607,09  | 29 460 551,27  | -3 871 055,82  | -11,6% | 30 075 594,70  | 30 627 746,62  |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 3 800 000,00  | 1 234 307,86  | -2 565 692,14  | -67,5% | 1 234 307,86  | 1 234 307,86  |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3 160 446,79  | 2 000 000,00  | -1 160 446,79  | -36,7% | 2 000 000,00  | 2 000 000,00  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 6 895 118,00  |  - | -6 895 118,00  | -100,0% |  - |  - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 000 000,00  | 1 880 900,00  | -119 100,00  | -6,0% | 1 880 900,00  | 1 880 900,00  |
| Прочие неналоговые доходы | 1 208 000,00  | -  | -1 208 000,00  | -100,0% | -  | -  |
| Поступления (перечисления) по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы РФ | 6 436 171,37  | -  | -6 436 171,37  | -100,0% | -  | -  |
| **Итого неналоговые доходы** | **56 831 343,25**  | **34 575 759,13**  | **-22 255 584,12**  | **-39,2%** | **35 190 802,56**  | **35 742 954,48**  |

Основным источником формирования неналоговых доходов городского бюджета являются **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муници­пальной собственности** – 85,2%.

**1.** **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муници­пальной собственности** - главными администраторами данного вида доходов являются: Администрация муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» и Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа.

Поступления **от использования имущества, находящегося в государственной и муници­пальной собственности** в городской бюджет запланированы на 2023 год в сумме 29 460 551,27 руб., что ниже плановых значений 2022 года на 11,6%.

На плановый период 2024 и 2025 годов поступления от использования имущества прогнозируются в сумме 30 075 594,70 руб. и 30 627 746,62 руб. соответственно, в том числе:

(руб.)

| Наименование | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **Доходы от использования имуще­ства, находящегося в государст­венной и муниципальной собст­венности** | **33 331 607,09**  | **29 460 551,27**  | **-3 871 055,82**  | **-11,6%** | **30 075 594,70**  | **30 627 746,62**  |
| Доходы, получаемые в виде аренд­ной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государст­венного и муниципального имуще­ства … | 19 465 787,93 | 16 600 300,99  | -2 865 483,94  | -14,7% | 17 131 401,33  | 17 683 553,25  |
| - доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собст­венность на которые не разгра­ничена, а также средства от про­дажи права на заключение дого­воров аренды указанных земель­ных участков | 15 203 353,25  | 13 277 433,54  | -1 925 919,71  | -12,7% | 13 808 530,88  | 14 360 872,12  |
| - доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на за­ключение договоров аренды ука­занных земельных участков (за исключением земельных участ­ков бюджетных и автономных учреждений) | 4 011 761,08  | 3 075 656,21  | -936 104,87  | -23,3% | 3 075 656,21  | 3 075 656,21  |
| - доходы от сдачи в аренду иму­щества, находящегося в опера­тивном управлении органов го­сударственной власти, органов местного самоуправления, орга­нов управления государствен­ными внебюджетными фондами и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюд­жетных и автономных учрежде­ний) | 250 484,28  | 247 024,92  | -3 459,36  | -1,4% | 247 024,92  | 247 024,92  |
| - плата по соглашениям об установ­лении сервитута в отношении зе­мельных участков, находящихся в государственной или муниципаль­ной собственности | 189,32  | 189,32  | - | - | 189,32  | -  |
| Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитар­ных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязатель­ных платежей | 1 538 420,76  |  - | -1 538 420,76  | -100,0% |  - |  - |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности … | 12 327 398,40  | 12 860 247,28  | 532 848,88  | 4,3% | 12 944 193,37  | 12 944 193,37  |
| - прочие поступления от исполь­зования имущества, находяще­гося в собственности городских округов … | 12 327 398,40  | 10 900 000,00  | -1 427 398,40  | -11,6% | 10 900 000,00  | 10 900 000,00  |
| - плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуа­тацию нестационарного торго­вого объекта, установку и экс­плуатацию рекламных конструк­ций на землях или земельных участках, находящихся в собст­венности городских округов, и на землях или земельных участ­ках, государственная собствен­ность на которые не разграни­чена |  - | 1 960 247,28  | 1 960 247,28  | 100,0% | 2 044 193,37  | 2 044 193,37  |

**1.1. Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества** (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) спрогнозированы на 2023 год в сумме 16 600 303,99 руб., что на 14,7% ниже показателя утвержденного на 2022 год. Объем поступлений на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрен в сумме 17 131 401,33 руб. и 17 683 553,25 руб. соответственно, в том числе:

**а) доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена**, а также средства от продажи права на заключение договора аренды указанных земельных участков, администрируемые Управлением имущественных и земельных отношений НАО, запланированы на 2023 год в сумме 13 277 433,54 руб., что на 12,7% ниже показателя утвержденного на 2022 год. На плановый период 2024-2025 годов объем поступлений составит 13 808 530,88 руб. и 14 360 872,12 руб. соответственно.

Для сведения: по состоянию на 01.11.2022 поступления доходов составили 12 628 359,10 руб. или 83,1% от утвержденного плана на 2022 год (15 203 353,25 руб.).

**б) доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государ­ственной собственности на землю**, а также средства от продажи права на заключе­ние договоров аренды указан­ных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), администрируемые Администрацией муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», запланированы на 2023-2025 годы в фиксированной размере 3 075 656,21 руб., что на 23,3% ниже показателя утвержденного на 2022 год. Согласно пояснительной записке к проекту решения расчет произведен на основании действующих договоров аренды земельных участков заключенных между Администрацией города и муниципальными унитарными предприятиями, индивидуальными предпринимателями (в т.ч.: МУ ПОКиТС, МУП «КБиБО», МУП «Нарьян-Марское АТП», ИП Абачараева А.Ц., ИП Кыркалов Д.В., Скачков С.Ю.).

Для сведения: по состоянию на 01.11.2022 поступления доходов составили 2 614 021,15 руб. или 65,2% от утвержденного плана на 2022 год (4 011 761,08 руб.).

**в) доходы от сдачи в аренду имущества,** находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государствен­ными внебюджетными фон­дами и созданных ими учре­ждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) запланированы на 2023-2025 годы в фиксированной сумме 247 024,92 руб., что на 1,4% ниже показателя утвержденного на 2022 год. Согласно представленной информации, в расчет суммы прогнозируемых доходов от сдачи в аренду имущества включены:

- 57 791,64 руб. – поступления по договору аренды муниципального имущества (нежилое здание, расположенное по адресу 60 лет Октября, г. Нарьян-Мар), заключенному с ИП Поташевым С.Л.;

- 189 233,28 руб. – поступления по договору аренды нежилого помещения (расположенного по адресу: г. Нарьян-Мар, ул. Ленина, д. 12), заключенному с ПАО «Мобильные ТелеСистемы».

Для сведения: по состоянию на 01.11.2022 поступления доходов составили 200 002,40 руб. или 79,8% от утвержденного плана на 2022 год (250 484,28 руб.).

Так же отмечаем, что согласно информации, представленной Администрацией муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» (исх. 25.11.2022 № 7245/01-18), в настоящий период времени не решен вопрос по использованию нижеперечисленных помещений:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Площадь (кв.м.) | Адрес | Информация об использовании |
| Нежилое помещение | 209,2 | г. Нарьян-Мар, ул. Выучейского, д. 12 (2 секция, цокольный этаж) | заявок на предоставление в аренду не поступало |
| Нежилое помещение | 240,6 | г. Нарьян-Мар, ул. Выучейского, д. 12 (3 секция, цокольный этаж) | заявок на предоставление в аренду не поступало |

В целях эффективного управления муниципальным имуществом, пополнения доходной части бюджета, а также в целях сокращения неэффективных расходов городского бюджета, направленных на содержание пустующих помещений, **предлагаем повторно проработать вопрос о предоставлении в аренду вышеуказанные помещения на условиях, при исполнении которых в городской бюджет поступали доходы от использования имущества. Управлению муниципального имущества и земельных отношений Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» предлагаем рассмотреть вопрос о внесении необходимых изменений в муниципальные правовые акты муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», по помещениям, не переданным в аренду и по которым не поступало заявок о передаче в аренду от субъектов малого и среднего предпринимательства – об исключении данных помещений из Перечня муниципального имущества, предназначенного для передачи во владение и (или) пользование субъектам малого и среднего предпринимательства, физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства».**

**г) плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности,** администрируемая Управлением имущественных и земельных отношений НАО, запланирована на 2023-2024 годы в фиксированной сумме 189,32 руб., что соответствует уровню 2022 года. На плановый период 2025 года поступления не прогнозируются.

Согласно представленной информации прогнозные показатели сформированы на основании соглашения об установлении сервитута, заключенного между Управлением имущественных и земельных отношений НАО и ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» на период с 07.11.2021 по 06.11.2024 года.

Для сведения: по состоянию на 01.11.2022 поступления доходов составили 141,99 руб. или 75,0% от утвержденного плана на 2022 год (189,32 руб.).

**1.3.** **Доходы от перечисления части прибыли** **муниципальными унитарными предприятиями** на 2023 год и плановый период 202 и 20258 годов проектом решения **не запланированы.**

Согласно статье 62 Бюджетного кодекса РФ, пункту 2 статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятий» доходы местных бюджетов формируются, в том числе за счет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в порядке, в размерах и в сроки, которые определяются органами местного самоуправления.

Постановлением Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 30.11.2006 № 1484 утверждено Положение о порядке уплаты в городской бюджет части прибыли от использования имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за муниципальными унитарными предприятиями МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» (далее – Положение № 1484).

Пунктом 2.2 Положения № 1484 установлено, что размер норматива отчислений части прибыли, остающейся после уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей, подлежащих перечислению в бюджет муниципального образования, определяется балансовой комиссией Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» (далее - балансовая комиссия) по результатам работы предприятий за отчетный год и устанавливается в размере не более 25% по каждому предприятию.

Согласно пункту 2.3 Положения № 1484 на основании показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия за соответствующий год и решения балансовой комиссии издается распоряжение главы муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» о нормативе отчислений части прибыли муниципального унитарного предприятия, подлежащей перечислению в бюджет муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», за отчетный финансовый год, которое является основанием для внесения изменений в доходную часть бюджета муниципального образования.

Таким образом, **после принятия главой муниципального образования указанного постановления соответствующие изменения должны быть внесены в доходную часть городского бюджета.**

Для сведения: по состоянию на 01.11.2022 поступления доходов от перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями составили 1 538 420,76 руб. или 100,0% от утвержденного плана на 2022 год (в том числе: 756 362,76 руб. - МУП «Нарьян-Марское АТП» и 782 058,00 руб. - МУП «КБ и БО»).

**1.4. В состав прочих поступлений 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) включаются:

- плата за наем жилого помеще­ния;

- плата хозяйствующих субъектов за размещение нестационарных торговых объектов;

- плата, взимаемая по договору на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на городских объектах недвижимости.

На 2023 год доходы по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, запланированы в сумме 12 860 247,28 руб., что на 4,3% выше показателя утвержденного на 2022 год. На плановый период 2024 и 2025 годов поступления прогнозируются в фиксированной сумме 12 944 193,37 руб., в том числе:

**а)** **плата за наем жилого помеще­ния,** поступления спрогнозированы на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в фиксированном размере 10 900 000,00 руб. ежегодно, что на 11,6% ниже показателя утвержденного на 2022 год.

В состав платы за наем жилого помещения включаются поступления от платы за пользование жилым помещением по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного и муниципального жилищного фонда.

Согласно пояснительной записке расчет показателя произведен исходя из фактических поступлений в текущем году.

Для сведения: по состоянию на 01.11.2022 поступления составили 10 495 325,59 руб. или 85,1% от утвержденного плана на 2022 год (12 327 398,40 руб.).

**б) плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций** на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, планируется к поступлению в городской бюджет в 2023 году в сумме 1 960 247,28 руб. исходя из количества заключенных договоров, в том числе:

- 1 707 493,20 руб. за размещение нестационарных торговых объектов (между Администрацией города и индивидуальными предпринимателями заключено 25 договоров);

- 252 754,08 руб. за установку и эксплуатацию рекламных конструкций (заключено 3 договора).

На плановый период 2024-2025 годов поступления запланированы в фиксированной сумме 2 044 193,37 руб. ежегодно.

**2.** **Платежи при пользовании природными ресурсами** поступают в городской бюджет в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду. Согласно статье 62 Бюджетного кодекса РФ плата за негативное воздействие на окружающую среду зачисляется в бюджеты городских округов по нормативу 60%.

Главным администратором по данному источнику дохода бюджета является Межрегиональное управление Росприроднадзора по Республике Коми и Ненецкому автономному округу.

Поступления платежей за негативное воздействие на окружающую среду в городской бюджет запланированы на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в фиксированном размере 1 234 307,86 руб. ежегодно, что на 67,5% ниже показателя утвержденного на 2022 год, в том числе:

(руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | 2022 год  | Проект |
| план | исполнено на 01.11.22 | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду, в т.ч.:** | **3 800 000,00**  | **3 844 126,14**  | **1 234 307,86**  | **1 233 307,86**  | **1 234 307,86**  |
| - за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты | 1 073,26  | 801,85  | 1 073,26  | 1 073,26  | 1 073,26  |
| - за размещение отходов производства | 2 959 027,16  | 2 945 552,47  | 749 681,05  | 748 681,05  | 749 681,05  |
| - за размещение твердых коммунальных отходов | -157 804,74  | -73 503,36  | 348 458,80  | 348 458,80  | 348 458,80  |
| - за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами | 997 704,32  | 971 275,18  | 135 094,75  | 135 094,75  | 135 094,75  |

Для сведения: по состоянию на 01.11.2022 поступления платежей при пользовании природными ресурсами составили 3 844 126,14 руб. или 101,6% от утвержденного плана на 2022 год (3 800 000,00 руб.). Согласно пояснительной записке к проекту решения в 2022 году в городской бюджет зачислены средства, поступившие от АО «Ненецкая агропромышленная компания» по решению Арбитражного суда (Межрегиональным управлением Росприроднадзора по Республике Коми и Ненецкому Автономному округу произведен перерасчет по платежам при пользовании природными ресурсами за период 2019-2021 годов).

**3. Доходы от оказания плат­ных услуг и компенсации затрат государства** включают в себя средства, поступающие в погашение дебиторской задолженности прошлых лет и средства, поступающие по результатам деятельности, проверок.

Главными администраторами данного вида доходов являются: Совет городского округа «Город Нарьян-Мар», Администрация муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», Управление финансов Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Проектом решения поступления в городской бюджет от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в период 2023-2025 годов, предусмотрены в фиксированном размере 2 000 000,00 руб. ежегодно, в том числе:

(руб.)

| Наименование | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **3 160 446,79**  | **2 000 000,00**  | **-1 160 446,79**  | **-36,7%** | **2 000 000,00**  | **2 000 000,00**  |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 2 000 000,00  | 2 000 000,00  | - | - | 2 000 000,00  | 2 000 000,00  |
| Доходы от компенсации затрат государства | 1 160 446,79  |  - | -1 160 446,79  | -100,0% |  - |  - |

Для сведения: по состоянию на 01.11.2022 поступления доходов составили 2 108 781,44 руб. или 66,7% от утвержденного плана на 2022 год (3 160 446,79 руб.), из них:

- 917 343,03 руб. (45,9%) – доходы от оказания платных услуг (работ);

- 1 191 438,41 руб. (102,7%) – доходы от компенсации затрат государства.

**4.** Поступления **доходов от продажи матери­альных и нематериальных активов** в городской бюджет на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, согласно данным, представленным главными администраторами доходов, **не прогнозируются**.

Следует отметить, что прогнозные показатели доходов от продажи материальных и нематериальных активов планируются на основании прогнозного плана (программы) приватизации имущества муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» (далее – прогнозный план), а также на основании фактического поступления доходов.

По состоянию на 21.11.2022 прогнозный план на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов не утвержден.

При этом, в соответствии с пунктом 12.4. Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», утвержденного решением Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 13.05.2007 № 151-р глава города Нарьян-Мара ежегодно до 1 ноября текущего года вносит в Совет городского округа «Город Нарьян-Мар» проект Прогнозного плана для его утверждения. Рассмотрение проекта бюджета на очередной финансовый год осуществляется с учетом утвержденного Прогнозного плана.

В случае отсутствия Прогнозного плана на текущий финансовый год (или необходимости внесения в утвержденный Прогнозный план изменений и дополнений) глава города Нарьян-Мара **вправе** внести на рассмотрение Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» проект прогнозного плана на период до окончания текущего финансового года (проект нормативного правового акта о внесении изменений в утвержденный Прогнозный план) с последующим внесением на рассмотрение Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» предложений о внесении изменений в городской бюджет.

Отмечаем, что практически ежегодно рассмотрение проекта бюджета на очередной финансовый год осуществляется без учета утвержденного Прогнозного плана.

Главными администраторами данного вида доходов являются Администрация муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» и Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа.

Для сведения: по состоянию на 01.11.2022 поступления от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от продажи земельных участков) составили 7 664 444,45 руб. или 111,2% от утвержденного плана на 2022 год (6 895 118,00 руб.).

**5. Штрафы, санкции, возме­щение ущерба** запланированы с учетом статьи 46 Бюджетного кодекса РФ, которой определены виды штрафов и иные суммы принудительного изъятия, зачисляемые в бюджеты бюджетной системы РФ, а также с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов городского бюджета.

 Поступления от денежных взысканий (штрафов, санкций, возмещения ущерба) в городской бюджет запланированы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в фиксированной сумме 1 880 900,00 руб., что ниже показателя 2022 года на 6,0%.

Для сведения: по состоянию на 01.11.2022 поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 2 618 817,54 руб. или 130,9% от утвержденного плана на 2022 год (2 000 000,00 руб.).

**6.** **Прочие неналоговые до­ходы -** в состав прочих неналоговых доходов, поступающих в городской бюджет, включаются иные средства, зачисляемые в бюджеты городских округов.

Главным администратором данного вида доходов является Администрация муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Поступления по прочим неналоговым доходам в городской бюджет на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов **не прогнозируются**.

Для сведения: по состоянию на 01.11.2022 поступления по прочим неналоговым доходам составили 1 525 657,99 руб. или 126,3% от утвержденного плана на 2022 год (1 208 000,00 руб.).

## Безвозмездные поступления.

В соответствии с проектом решения прогноз безвозмездных поступлений составил:

(руб.)

| Наименование | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 490 809 498,84  | 548 428 100,00  | 57 618 601,16  | 11,7% | 210 797 900,00  | 198 026 100,00  |
| - дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 41 178 900,00  | 142 706 100,00  | 101 527 200,00  | 246,6% | 142 706 100,00  | 142 706 100,00  |
| - субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 428 720 198,84  | 400 019 500,00  | -28 700 698,84  | -6,7% | 62 678 200,00  | 49 606 600,00  |
| - субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 20 410 400,00  | 5 702 500,00  | -14 707 900,00  | -72,1% | 5 413 600,00  | 5 713 400,00  |
| - иные межбюджетные трансферты | 500 000,00 | - | - 500 000,00 | -100,0% | - | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 40 096 305,76  | -  | -40 096 305,76  | -100,0% | -  | -  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -1 512 780,20  | -  | 1 512 780,20  | -100,0% | -  | -  |
| **Итого** **безвозмездные поступления** | **529 393 024,40**  | **548 428 100,00**  | **19 035 075,60**  | **3,6%** | **210 797 900,00**  | **198 026 100,00**  |

В параметрах городского бюджета учтены объемы межбюджетных трансфертов из окружного бюджета:

- на 2023 год в сумме 548 428 100,00 руб., в том числе дотации – 142 706 100,00 руб., субсидии – 400 019 500,00 руб., субвенции – 5 702 500,00 руб.;

- на 2024 год в сумме 210 797 900,00 руб., в том числе дотации – 142 706 100,00 руб., субсидии – 62 678 200,00 руб., субвенции – 5 413 600,00 руб.;

- на 2025 год в сумме 198 026 100,00 руб., в том числе дотации 142 706 100,00 руб., субсидии – 49 606 600,00 руб., субвенции – 5 713 400,00 руб.

**Дотации** на выравнивание бюджетной обеспеченности из окружного бюджета предусмотрены на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов в фиксированном размере 142 706 100,00 руб. ежегодно, что в 2,5 раза выше плановых значений 2022 года. Увеличение объема дотации обусловлено отменой с 2023 года повышенного размера отчислений от НДФЛ в размере 5,7%.

**Субсидии** бюджетам бюджетной системы РФ предусмотрены на 2023 год в сумме 400 019 500,00 руб., что на 6,7% ниже значений утвержденных на 2022 год, на плановый период 2024-2025 годов в сумме 62 678 200,00 руб. и 49 606 600,00 руб. соответственно, в том числе:

(руб.)

| Наименование | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии):** | **428 720 198,84**  | **400 019 500,00**  | **-28 700 698,84**  | **-6,7%** | **62 678 200,00**  | **49 606 600,00**  |
| на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках подпро­граммы 1 «Развитие сети автомобиль­ных дорог местного значения, улично-дорожной сети и дорожных сооружений» государственной про­граммы Ненецкого автономного округа «Развитие транспортной сис­темы Ненецкого автономного округа» | 89 517 100,00  | 151 547 500,00  | 62 030 400,00  | 69,3% | - | - |
| на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках подпро­граммы 5 «Обеспечение населения Ненецкого автономного округа чис­той водой» государственной про­граммы Ненецкого автономного округа «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа» | 72 912 900,00  | 136 165 700,00  | 63 252 800,00  | 86,8% | - | - |
| на закупку контейнеров для раздель­ного накопления твердых коммуналь­ных отходов | 9 699 044,45  |  - | -9 699 044,45  | -100,0% | - | - |
| на реализацию мероприятий по обес­печению жильем молодых семей | 12 767 000,00  |  - | -12 767 000,00  | -100,0% |  - | -  |
| на реализацию программ формирова­ния современной городской среды | 11 764 400,00  | 11 764 400,00  | - | - | 13 071 600,00  | -  |
| на софинансирование расходных обязательств по содержанию на тер­ритории Ненецкого автономного округа мест захоронения участников Великой Отечественной войны, вете­ранов боевых действий, участников локальных войн и вооруженных конфликтов | 180 000,00  | 120 000,00  | -60 000,00  | -33,3% | 120 000,00  | 120 000,00  |
| на выкуп жилых помещений собст­венников в соответствии со статьей 32 Жилищного кодекса Российской Федерации | 3 882 900,00  | -  | -3 882 900,00  | -100,0% | -  |  - |
| на софинансирование расходных обязательств по организации в грани­цах поселений, городского округа электро-, тепло- и водоснабжения населения, водоотведения в части подготовки объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду | 10 568 100,00  | 14 455 000,00  | 3 886 900,00  | 36,8% | -  | -  |
| на софинансирование расходных обязательств по благоустройству территорий (Реализация мероприятий по благоустройству территорий) | 48 561 400,00  | 48 596 700,00  | 35 300,00  | 0,1% | 49 486 600,00  | 49 486 600,00  |
| на софинансирование расходных обязательств по участию в организа­ции деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору), транспор­тированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твер­дых коммунальных отходов | 20 098 400,00  | -  | -20 098 400,00  | -100,0% |  - |  - |
| на проведение мероприятий по сносу домов, признанных в установленном порядке ветхими или аварийными и непригодными для проживания | 9 384 300,00  | 37 370 200,00  | 27 985 900,00  | 298,2% | -  | -  |
| на реализацию проектов по под­держке местных инициатив | 5 522 254,39  | -  | -5 522 254,39  | -100,0% |  - | -  |
| на софинансирование расходных обязательств по осуществлению дорожной деятельности | 110 185 400,00  | -  | -110 185 400,00  | -100,0% |  - | -  |
| на софинансирование расходных обязательств по обеспечению устой­чивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда за счет средств государственной корпо­рации - Фонда содействия реформи­рованию жилищно-коммунального хозяйства | 21 309 300,00  | -  | -21 309 300,00  | -100,0% |  - | -  |
| на софинансирование расходных обязательств по обеспечению устой­чивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда за счет средств государственной корпо­рации - за счет средств окружного бюджета | 2 367 700,00  | -  | -2 367 700,00  | -100,0% |  - | -  |

**Субвенции** бюджетам бюджетной системы РФ предусмотрены на 2023 год в сумме 5 702 500,00 руб., что на 72,1% ниже значений утвержденных на 2022 год, в связи с уменьшением объема субвенции предоставляемой из окружного бюджета на осуществление отдельных государствен­ных полномочий Ненецкого автономного округа по предоставлению гражданам ком­пенсационных выплат в целях создания до­полнительных условий для расселения граж­дан из жилых помещений в домах, признан­ных аварийными на 14 971 100,00 руб. или на 100,0%, в том числе:

(руб.)

| Наименование | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **20 410 400,00**  | **5 702 500,00**  | **-14 707 900,00**  | **-72,1%** | **5 413 600,00**  | **5 713 400,00**  |
| на осуществление отдельных госу­дарственных полномочий Ненецкого автономного округа в сфере деятель­ности по профилактике безнадзорно­сти и правонарушений несовершен­нолетних | 3 585 300,00  | 3 654 100,00  | 68 800,00  | 1,9% | 3 433 200,00  | 3 662 000,00  |
| на осуществление отдельных госу­дарственных полномочий Ненецкого автономного округа в сфере админи­стративных правонарушений | 1 626 100,00  | 1 636 200,00  | 10 100,00  | 0,6% | 1 567 200,00  | 1 638 200,00  |
| на осуществление государственного полномочия Ненецкого автономного округа по предоставлению единовре­менной выплаты пенсионерам на капитальный ремонт находящегося в их собственности жилого помещения |  - | 408 000,00  | 408 000,00  | 100,0% | 408 000,00  | 408 000,00  |
| на осуществление отдельных госу­дарственных полномочий Ненецкого автономного округа по предоставле­нию гражданам компенсационных выплат в целях создания дополни­тельных условий для расселения граждан из жилых помещений в до­мах, признанных аварийными | 14 971 100,00  |  - | -14 971 100,00  | -100,0% | -  | -  |
| на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдик­ции в Российской Федерации | 227 900,00  | 4 200,00  | -223 700,00  | -98,2% | 5 200,00  | 5 200,00  |

Объемы безвозмездных поступлений в виде дотаций, субсидий и субвенций, отраженные в проекте решения, соответствуют объемам межбюджетных трансфертов предусмотренных приложениями 11, 12, 13 к проекту закона Ненецкого автономного округа № 368-пр «Об окружном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Вместе с тем, в проекте решения на 2023 год и плановый период 2024 года **не учтены суммы субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в размере 14 832,9 тыс. руб. и 15 047,7 тыс. руб.** **соответственно**, предусмотренные приложением 13 к проекту закона округа № 368-пр «Об окружном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В связи с изложенным, **предлагаем учесть в проекте решения суммы субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, предоставляемой из окружного бюджета в период 2023 и 2024 годов.**

Кроме того, отмечаем, что в соответствии со статьей 5 закона Ненецкого автономного округа от 26.02.2007 № 14-оз (ред. от 23.04.2019) «О статусе административного центра Ненецкого автономного округа - города Нарьян-Мара» из окружного бюджета в бюджет муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на осуществление городом Нарьян-Маром функций административного центра Ненецкого автономного округа предоставляется иной межбюджетный трансферт в порядке, установленном Администрацией Ненецкого автономного округа. Объем иного межбюджетного трансферта ежегодно утверждается законом об окружном бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Вместе с тем, в проекте закона Ненецкого автономного округа № 368-пр «Об окружном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» финансирование расходов на осуществление городом Нарьян-Маром функций административного центра Ненецкого автономного округа не предусмотрено.

Следует отметить, что в настоящий период времени постановлением Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 16.08.2021 № 1015 утверждена муниципальная программа муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» «Осуществление городом Нарьян-Маром функций административного центра Ненецкого автономного округа», при этом финансирование на реализацию мероприятий программы в период 2023-2025 годов рассматриваемым проектом решения также не предусмотрено.

# Расходы городского бюджета.

Расходы городского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы с учетом перераспределения полномочий между органами местного самоуправления муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» и органами государственной власти Ненецкого автономного округа в соответствии с законом НАО от 19.09.2014 № 95-оз «О перераспределении полномочий между органами местного самоуправления муниципальных образований Ненецкого автономного округа и органами государственной власти Ненецкого автономного округа».

Представленным проектом решения предлагается утвердить расходы городского бюджета:

- на 2023 год в сумме 1 165 303 600,00 руб., что ниже плановых показателей 2022 года на 134 165 474,25 руб. или на 10,3%;

- на 2024 год в сумме 827 607 650,00 руб., в том числе условно утвержденные расходы 18 987 896,25 руб.;

- на 2025 год в сумме 818 777 940,00 руб., в том числе условно утвержденные расходы 38 172 897,00 руб.

В соответствии с частью 5 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ под условно утверждаемыми (утвержденными) расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования.

## Анализ расходов городского бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов.

Информация по планируемым расходам городского бюджета на 2023 год по отношению к показателям, утверждённым на 2022 год решением Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 09.12.2021 № 271-р (ред. от 11.10.2022) «О бюджете муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов бюджета представлена в таблице:

(руб.)

| Наименования разделов / подразделов | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проектна 2024 год | Проект на 2025 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **Общегосударственные вопросы** | **282 091 707,50**  | **266 561 650,76**  | **-15 530 056,74**  | **-5,5%** | **271 064 714,94**  | **267 416 029,64**  |
| функционирование законодательных (представительных) органов государ­ственной власти и представительных органов муниципальных образований | 34 809 523,52  | 33 394 873,79  | -1 414 649,73  | -4,1% | 32 660 388,43  | 32 695 388,43  |
| функционирование высшего должно­стного лица субъекта РФ и муниципального обра­зования | 7 125 648,52  | 5 497 970,30  | -1 627 678,22  | -22,8% | 5 377 970,30  | 5 497 970,30  |
| функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государст­венной власти субъектов РФ, местных администраций | 154 686 743,94  | 152 345 523,36  | -2 341 220,58  | -1,5% | 152 201 073,47  | 152 201 073,47  |
| судебная система | 227 900,00  | 4 200,00  | -223 700,00  | -98,2% | 5 200,00  | 5 200,00  |
| международные отношения и между­народное сотрудничество | 465 450,00  | 320 000,00  | -145 450,00  | -31,2% | 320 000,00  | 320 000,00  |
| обеспечение деятельности финансо­вых, налоговых и таможенных орга­нов и органов финансового (финан­сово-бюджетного) надзора | 40 695 379,56  | 41 211 231,45  | 515 851,89  | 1,3% | 40 338 541,46  | 39 978 541,46  |
| резервные фонды | 15 091 164,25  | 13 146 996,36  | -1 944 167,89  | -12,9% | 22 815 315,83  | 19 299 780,53  |
| другие общегосударственные во­просы | 28 989 897,71  | 20 640 855,50  | -8 349 042,21  | -28,8% | 17 346 225,45  | 17 418 075,45  |
| **Национальная безопасность и пра­воохранительная деятельность** | **3 808 638,18**  | **4 828 019,00**  | **1 019 380,82**  | **26,8%** | **4 472 749,00**  | **4 473 449,00**  |
| защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 2 691 324,24  | 3 607 749,00  | 916 424,76  | 34,1% | 3 299 949,00  | 3 299 949,00  |
| гражданская оборона | 608 013,94  | 711 270,00  | 103 256,06  | 17,0% | 663 400,00  | 663 700,00  |
| другие вопросы в области националь­ной безопасности и правоохранитель­ной деятельности | 509 300,00  | 509 000,00  | -300,00  | -0,1% | 509 400,00  | 509 800,00  |
| **Национальная экономика** | **448 577 263,42**  | **380 485 558,71**  | **-68 091 704,71**  | **-15,2%** | **225 358 806,57**  | **212 448 831,98**  |
| транспорт | 52 449 197,70  | 53 980 346,65  | 1 531 148,95  | 2,9% | 56 140 180,48  | 56 140 180,48  |
| дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 392 024 475,72  | 322 212 572,06  | -69 811 903,66  | -17,8% | 164 925 986,09  | 152 016 011,50  |
| другие вопросы в области националь­ной экономики | 4 103 590,00  | 4 292 640,00  | 189 050,00  | 4,6% | 4 292 640,00  | 4 292 640,00  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **500 808 088,75**  | **462 484 893,56**  | **-38 323 195,19**  | **-7,7%** | **258 282 683,97**  | **245 757 071,34**  |
| жилищное хозяйство | 43 383 500,00  | -  | -43 383 500,00  | -100,0% | -  | -  |
| коммунальное хозяйство | 152 789 909,72  | 190 237 371,45  | 37 447 461,73  | 24,5% | 34 702 220,00  | 35 858 210,00  |
| благоустройство | 128 866 769,81  | 80 518 203,73  | -48 348 566,08  | -37,5% | 78 570 414,45  | 65 449 457,34  |
| другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 175 767 909,22  | 191 729 318,38  | 15 961 409,16  | 9,1% | 145 010 049,52  | 144 449 404,00  |
| **Образование** | **5 676 301,28**  | **5 813 787,97**  | **137 486,69**  | **2,4%** | **4 659 809,27**  | **4 890 671,04**  |
| молодежная политика | 999 329,30  | 1 085 950,00  | 86 620,70  | 8,7% | 1 085 950,00  | 1 085 950,00  |
| профессиональная подготовка, пере­подготовка и повышение квалифика­ции | 1 091 671,98  | 1 073 737,97  | -17 934,01  | -1,6% | 140 659,27  | 142 721,04  |
| другие вопросы в области образова­ния | 3 585 300,00  | 3 654 100,00  | 68 800,00  | 1,9% | 3 433 200,00  | 3 662 000,00  |
| **Социальная политика** | **57 098 277,75**  | **44 398 100,00**  | **-12 700 177,75**  | **-22,2%** | **44 049 400,00**  | **44 277 400,00**  |
| пенсионное обеспечение | 37 235 677,75  | 37 291 100,00  | 55 422,25  | 0,1% | 37 291 100,00  | 37 291 100,00  |
| социальное обеспечение населения | 6 518 800,00  | 6 985 700,00  | 466 900,00  | 7,2% | 6 637 000,00  | 6 865 000,00  |
| охрана семьи и детства | 13 161 900,00  | -  | -13 161 900,00  | -100,0% | -  | - |
| другие вопросы в области социальной политики | 181 900,00  | 121 300,00  | -60 600,00  | -33,3% | 121 300,00  | 121 300,00  |
| **Средства массовой информации** | **567 000,00**  | **666 590,00**  | **99 590,00**  | **17,6%** | **666 590,00**  | **666 590,00**  |
| периодическая печать и издательства | 567 000,00  | 666 590,00  | 99 590,00  | 17,6% | 666 590,00  | 666 590,00  |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **841 797,37**  | **65 000,00**  | **-776 797,37**  | **-92,3%** | **65 000,00**  | **675 000,00**  |
| **Условно утвержденные расходы** | **-**  | **-**  | **-**  | **-** | **18 987 896,25**  | **38 172 897,00**  |
| **Итого:** | **1 299 469 074,25**  | **1 165 303 600,00**  | **-134 165 474,25**  | **-10,3%** | **827 607 650,00**  | **818 777 940,00**  |

Наибольший удельный вес в составе расходов городского бюджета в 2023 году составят расходы по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 39,7% (38,5% в 2022 году);

- «Национальная экономика» - 32,7% (34,5% в 2022 году);

- «Общегосударственные вопросы» - 22,9% (21,7% в 2022 году).

Расходы городского бюджета по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование», «Социальная политика», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга» в целом составят 4,8% от общего объема расходов.

Данная тенденция сохраняется и в плановый период 2024 и 2025 годов.

Проведенный анализ расходов городского бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджета показал, что в 2023 году в сравнении с уточненным планом на 2022 год, из 8-ми разделов бюджетной классификации уменьшение объемов бюджетных ассигнований предусмотрено по 5-ти разделам, увеличение объемов бюджетных ассигнований предусмотрено по 3-м разделам.

Наибольшее сокращение расходов в 2023 году по отношению к 2022 году установлено по разделам:

- «Национальная экономика» на 68 091 704,71 руб. или на 15,2%, из них сокращается объем бюджетных ассигнований по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 69 811 903,66 руб. или на 17,8%, что в основном обусловлено сокращением объема субсидии, предоставляемой из окружного бюджета на осуществление дорожной деятельности (для сведения: на 2022 год субсидия запланирована в сумме 52 806 100,00 руб., на 2023 год – 0,00 руб.), а также сокращением расходов, предусмотренных на обеспечение деятельности МКУ «Чистый город» на 11 727 154,97 руб. (в части осуществления закупок товаров, работ и услуг);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 38 323 195,19 руб. или на 7,7%, из них сокращается объем бюджетных ассигнований:

по подразделу «Благоустройство» на 48 348 566,08 руб. или на 37,5% (для сведения: на 2022 год в рамках подраздела «Благоустройство» предусматривались бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по благоустройству за счет денежных средств недропользователей в сумме 39 725 841,00 руб., на 2023 год бюджетные ассигнования не запланированы);

по подразделу «Жилищное хозяйство» на 43 383 500,00 руб. или на 100% (для сведения: на 2022 год в рамках подраздела «Жилищное хозяйство» предусматривались бюджетные ассигнования на предоставление гражданам компенсационных выплат в целях создания дополнительных условий для расселения граждан из жилых помещений в домах, признанных аварийными, в сумме 14 971 100,00 руб.; на выкуп жилых помещений собственников в соответствии со ст. 32 ЖК РФ в сумме 4 003 100,00 руб.; на сокращения непригодного для проживания жилищного фонда за счет средств государственной корпорации - Фонда содействия реформированию ЖКХ в сумме 24 409 300,00 руб., на 2023 год бюджетные ассигнования не запланированы);

- «Общегосударственные вопросы» на 15 530 056,74 руб. или на 5,5%, из них сокращается объем бюджетных ассигнований по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» на 8 349 042,21 руб. или на 28,8%, что в основном обусловлено сокращением расходов на 7 525 246,31 руб. или на 43,9%, предусмотренных на материально-техническое и транспортное обеспечение органов местного самоуправления;

- «Социальная политика» на 12 700 177,75 руб. или на 22,2% из них сокращается объем бюджетных ассигнований по подразделу «Охрана семьи и детства» на 13 161 900,00 руб. или на 100% (для сведения: на 2022 год в рамках подраздела «Охрана семьи и детства» предусматривались бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 13 161 900,00 руб.).

Наибольшее увеличение плановых показателей установлено по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1 019 380,82 руб. или на 26,8%.

## Анализ расходов городского бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.

Информация по планируемым проектом решения расходам по отношению к показателям предыдущего года в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета представлена в следующей таблице:

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| сумма | % |
| 031 Совет городского округа «Город Нарьян-Мар» | 35 033 691,86 | 33 537 073,79 | -1 496 618,07  | -4,3% | 32 668 963,43 | 32 703 963,43 |
| 032 Администрация муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 1 223 452 145,19 | 1 090 323 089,44 | -133 129 055,75  | -10,9% | 735 582 748,86 | 707 893 038,11 |
| 033 Управление финансов Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 29 238 132,47 | 30 036 486,22 | 798 353,75  | 2,7% | 28 810 701,23 | 28 810 701,23 |
| 035 Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 11 745 104,73 | 11 406 950,55 | -338 154,18  | -2,9% | 11 557 340,23 | 11 197 340,23 |
| Условно утвержденные расходы | - | - | - | - | 18 987 896,25 | 38 172 897,00 |
| **Всего расходов** | **1 299 469 074,25** | **1 165 303 600,00** | **-134 165 474,25**  | **-10,3%** | **827 607 650,00** | **818 777 940,00** |

Подробная информация по планируемым объемам бюджетных ассигнований расходной части городского бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в разрезе ведомственной структуры расходов представлена в Приложении 1 к настоящему заключению.

### По главе 031 «Совет городского округа «Город Нарьян-Мар» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме:

- на 2023 год – 33 537 073,79 руб., что составляет 2,9% от общего объема расходов на год;

- на 2024 год – 32 668 963,43 руб., что составляет 3,9% от общего объема расходов на год;

- на 2025 год – 32 703 963,43 руб., что составляет 4,0% от общего объема расходов на год, в том числе:

(руб.)

| Наименование | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **Совет городского округа «Город Нарьян-Мар», в т.ч.:** | **35 033 691,86** | **33 537 073,79** | **-1 496 618,07**  | **-4,3%** | **32 668 963,43** | **32 703 963,43** |
| Председатель городского Совета | 4 138 171,93 | 4 228 171,93 | 90 000,00  | 2,2% | 4 138 171,93 | 4 228 171,93 |
| Центральный аппарат, в т.ч: | 30 895 519,93 | 29 308 901,86 | -1 586 618,07  | -5,1% | 28 530 791,50 | 28 475 791,50 |
| - расходы на выплаты персоналу | 28 414 658,92 | 27 758 436,65 | -656 222,27  | -2,3% | 27 489 173,80 | 27 399 173,80 |
| - закупка товаров, работ и услуг | 2 130 283,00 | 1 287 355,36 | -842 927,64  | -39,6% | 983 042,70 | 1 018 042,70 |
| - профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 224 168,34 | 142 200,00 | -81 968,34  | -36,6% | 8 575,00 | 8 575,00 |
| - обеспечение деятельности Общественной молодежной палаты при Совете городского округа «Город Нарьян-Мар» | 126 409,67 | 120 909,85 | -5 499,82  | -4,4% | 50 000,00 | 50 000,00 |

Из приведенной таблицы следует, что в 2023 году на содержание Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» предусмотрено 33 537 073,79 руб., что на 1 496 618,07 руб. или на 4,3 % меньше объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на указанные цели в 2022 году.

Устанавливаемый объем бюджетных ассигнований (33 537 073,79 руб.) распределяется по следующим направлениям расходов:

1) по строке «Председатель Совета городского округа «Город Нарьян-Мар»« объем бюджетных ассигнований на 2023 год составляет 4 138 171, 93 руб., а именно, увеличивается на 90 000,00 руб. или на 2,2% относительно плановых назначений 2022 года в связи с учетом компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно;

2) по строке «Центральный аппарат Совета городского округа «Город Нарьян-Мар»« объем бюджетных ассигнований на 2023 год составляет 29 308 901,86 руб., а именно, уменьшается по сравнению с 2022 годом на 1 586 618,07 руб. или на 5,1 %, в том числе:

- на выплату персоналу объем бюджетных ассигнований уменьшается на 656 222,27 руб. или на 2,3% относительно плановых назначений 2022 года, и составит 27 758 436,65 руб. Расходы на выплату персоналу включают в себя: расходы на формирование фонда оплаты труда муниципального органа (заработная плата на 12 штатных единиц, из которых 3 штатных единицы – муниципальные служащие, 9 единиц – должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы; согласно письму заместителя председателя городского Совета от 30.11.2022 № 1215/01-13 вакантные должности отсутствуют), начисления на выплаты по оплате труда, компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, командировочные расходы председателя и работников аппарата Совета городского округа «Город Нарьян-Мар (суточные, проезд, проживание из расчета на 5 командировок по 5 дней); иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий (выплаты депутатам) в виде ежемесячной денежной компенсации 14 депутатам, на компенсацию расходов депутатам, связанных с прибытием к месту проведения заседаний и, при необходимости, обратно, оплату полномочий председателя Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» заместителю председателя в период отсутствия председателя, начисления на оплату заместителя председателя в период отсутствия председателя. При этом отмечаем, что в проекте бюджета в составе бюджетных ассигнований на 2023 год учтены бюджетные ассигнования на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в сумме 250 000,00 руб. При этом, согласно представленным документам (Список №3 работников Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» (далее - городской Совет) и членов их семей, имеющих право на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в 2023 году, «Расчет суммы разногласий по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно штатных сотрудников и членов их семей, имеющих право на компенсацию расходов на 2023 год, вид расходов 122, КОСГУ 214.831») дополнительная потребность городского Совета по указанному направлению составляет 860 000,00 руб. Предлагаем разработчику проекта, а также Совету городского округа «Город Нарьян-Мар» предоставить дополнительную информацию по данному вопросу.

- на закупки товаров, работ, услуг объем бюджетных ассигнований уменьшается на 842 927,64 руб. или на 39,6% относительно плановых назначений 2022 года, и составит 1 287 355,36 руб. Расходы на закупки товаров, работ, услуг включают в себя: услуги связи, поддержку программного обеспечения, компьютерного и сетевого оборудования, оплату текущего ремонта оргтехники, прохождение ежегодной диспансеризации, спецоценку условий труда, подписку на ОПГ «Няръяна вындер» (2 комплекта), информационное сопровождение, фактическое размещение официального сайта Совета городского округа «Город Нарьян-Мар», продление доменного имени, приобретение лицензии на право использования СКЗИ «КриптоПро CSP”, приобретение антивирусных программ, сопровождение бухгалтерских программ, приобретение основных средств (дополнительная трубка, телефон, монитор, чайник) и материальных запасов (бумага, картриджи), цветов, осуществление представительских расходов. В рассматриваемом проекте не учтена сумма разногласий в размере 24 821,00 руб. по КОСГУ 225 (работы, услуги по содержанию имущества, услуги по содержанию имущества – оплата текущего ремонта) в части расходов на услуги по обслуживанию оборудования и сетей городского Совета, работ (услуг) по текущему (мелкому) ремонту оборудования городского Совета. Предлагаем разработчику, а также Совету городского округа «Город Нарьян-Мар» предоставить дополнительную информацию по данному вопросу;

3) по строке «Образование» - осуществление профессиональной подготовки, переподготовки и повышение квалификации (участие в семинарах, курсах повышения квалификации) объем бюджетных ассигнований уменьшается на 81 968,34 руб. или на 36,6% относительно плановых назначений 2022 года и составит 142 200,00 руб.

4) по строке «Обеспечение деятельности Общественной молодежной палаты при Совете городского округа «Город Нарьян-Мар» объем бюджетных ассигнований уменьшается на 5 499,82 или на 4,4% относительно плановых назначений 2022 года и составит 120 909,85 руб., из них: 70 909,85 руб. на участие во Всероссийском молодежном форуме «Арктика. Сделано в России» (включая проезд, проживание), 50 000,00 руб.- на приобретение сувенирной продукции в связи с проведением мероприятий.

Обращаем внимание, что разработчиком при определении фонда оплаты труда расходы на выплату страховых взносов рассчитаны в соответствии с постановлением Правительства РФ от 16.11.2021 № 1951 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2022 г.». Вместе с тем, согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2022 года № 2143 «О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2023 года (вступает в силу с 1 января 2023 года) с 1 января 2023 года устанавливается единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов (1 917 000,00 руб.). Таким образом, разработчику **необходимо будет дополнительно предусмотреть на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов порядка 366 643,02 руб. (из них 67 905,00 по строке Председатель Совета городского округа «Город Нарьян-Мар»), ежегодно, на выплату страховых взносов.**

### По главе 032 «Администрация МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на 2023 год – 1 090 323 089,44 руб., что составляет 93,6% от общего объема расходов на год;

- на 2024 год – 735 582 748,86 руб., что составляет 88,9% от общего объема расходов на год;

 - на 2025 год – 707 893 038,11 руб., что составляет 86,5% от общего объема расходов на год, в том числе:

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| сумма | % |
| **Администрация муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** | **1 223 452 145,19** | **1 090 323 089,44** | **-133 129 055,75**  | **-10,9%** | **735 582 748,86** | **707 893 038,11** |
| Функционирование главы муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 7 125 648,52 | 5 497 970,30 | -1 627 678,22  | -22,8% | 5 377 970,30 | 5 497 970,30 |
| Финансовое обеспечение деятельности Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 154 460 389,94 | 152 910 119,33 | -1 550 270,61  | -1,0% | 152 252 617,72 | 152 254 679,49 |
| Расходы на обеспечение деятельности МКУ «Чистый город» | 164 326 930,62 | 152 125 575,43 | -12 201 355,19  | -7,4% | 142 131 826,11 | 141 770 451,52 |
| Расходы на обеспечение деятельности МКУ «Управление городского хозяйства г. Нарьян-Мара» | 114 732 069,30 | 118 251 728,69 | 3 519 659,39  | 3,1% | 114 101 002,61 | 114 094 615,27 |

Информация по планируемым бюджетным ассигнованиям приведена при детализации бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

### По главе 033 «Управление финансов администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на 2023 год – 30 036 486,22 руб., что составляет 2,6% от общего объема расходов на год;

- на 2024 год – 28 810 701,23 руб., что составляет 3,5% от общего объема расходов на год;

 - на 2025 год – 28 810 701,23 руб., что составляет 3,5% от общего объема расходов на год, в том числе:

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| сумма | % |
| **Управление финансов Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** | **29 238 132,47** | **30 036 486,22** | **798 353,75**  | **2,7%** | **28 810 701,23** | **28 810 701,23** |
| Обеспечение деятельности Управления финансов Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар», в т.ч.: | 29 238 132,47 | 30 036 486,22 | 798 353,75  | 2,7% | 28 810 701,23 | 28 810 701,23 |
| - расходы на выплаты персоналу | 28 461 372,35 | 29 064 687,45 | 603 315,10  | 2,1% | 28 157 087,45 | 28 157 087,45 |
| - закупка товаров, работ и услуг | 631 260,12 | 842 203,77 | 210 943,65  | 33,4% | 653 613,78 | 653 613,78 |
| - профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 145 500,00 | 129 595,00 | -15 905,00  | -10,9% | - | - |

Информация по планируемым бюджетным ассигнованиям приведена при детализации бюджетных ассигнований муниципальных программ муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», по подпрограмме 3 муниципальной программы «Совершенствование и развитие му­ниципального управления в муниципаль­ном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

### По главе 035 «Контрольно-счетная палата МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на 2023 год – 11 406 950,55 руб., что составляет 1,0% от общего объема расходов на год;

- на 2024 год – 11 557 340,23 руб., что составляет 1,4% от общего объема расходов на год;

 - на 2025 год – 11 197 340,23 руб., что составляет 1,4% от общего объема расходов на год, в том числе:

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| сумма | % |
| **Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** | **11 745 104,73** | **11 406 950,55** | **-338 154,18**  | **-2,9%** | **11 557 340,23** | **11 197 340,23** |
| Председатель КСП города Нарьян-Мара | 2 808 257,80 | 2 748 257,80 | -60 000,00  | -2,1% | 2 808 257,80 | 2 748 257,80 |
| Аудитор КСП города Нарьян-Мара | 2 190 683,30 | 2 370 683,30 | 180 000,00  | 8,2% | 2 190 683,30 | 2 370 683,30 |
| Центральный аппарат, в т.ч.: | 6 746 163,63 | 6 288 009,45 | -458 154,18  | -6,8% | 6 558 399,13 | 6 078 399,13 |
| - расходы на выплаты персоналу | 5 924 230,77 | 5 444 230,77 | -480 000,00  | -8,1% | 5 787 730,77 | 5 307 730,77 |
| - закупка товаров, работ и услуг | 679 575,22 | 741 168,36 | 61 593,14  | 9,1% | 741 168,36 | 741 168,36 |
| - профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 142 357,64 | 102 610,32 | -39 747,32  | -27,9% | 29 500,00 | 29 500,00 |

В соответствии с частями 1, 3 Положения «О контрольно-счетной палате муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», утвержденного решением Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 27.12.2011 № 335-р, Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» (далее - Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Советом городского округа «Город Нарьян-Мар» (далее - городской Совет) и ему подотчетным. Является органом местного самоуправления муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» и обладает правами юридического лица.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты составляет 5 единиц, из которых:

2 единицы - лица, замещающие муниципальные должности (председатель и аудитор);

1 единица - муниципальный служащий (инспектор);

2 единицы - лица, замещающие должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы (ведущий бухгалтер и документовед II категории).

Непосредственно полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю осуществляют 3 единицы: председатель Контрольно-счетной палаты, аудитор и инспектор.

Лица, замещающие в Контрольно-счетной палате должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, а также инспектор Контрольно-счетной палаты составляют аппарат Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» (часть 1 статьи 10 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», утвержденного решением Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 27.12.2011 № 335-р).

Проектом решения по рассматриваемой главе предусмотрены следующие объемы финансирования:

- по строке «Председатель Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мара» объем бюджетных ассигнований на 2023 год составляет 2 748 257,80 руб., что на 60 000,00 руб. или на 2,1% меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренного на 2022 год. Уменьшение объема бюджетных ассигнований в 2023 году по сравнению в 2022 годом обусловлено тем, что в 2023 году не предусмотрены бюджетные ассигнования на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно. Расчет бюджетных ассигнований произведен в соответствии с Положением «О мерах по материальному и социальному обеспечению лиц, замещающих муниципальные должности в Контрольно-счетной палате муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», утверждено решением Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 30.09.2021 № 235-р;

 - по строке «Аудиторы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ «Города Нарьян-Мар» объем бюджетных ассигнований на 2023 год составляет 2 370 683,30 руб., что на 180 000,00 руб. или на 8,2% больше объема бюджетных ассигнований, предусмотренного на 2022 год. Увеличение объема бюджетных ассигнований в 2023 году по сравнению в 2022 годом обусловлено тем, что в 2023 году предусматриваются бюджетные ассигнования на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно. Расчет бюджетных ассигнований произведен в соответствии с Положением «О мерах по материальному и социальному обеспечению лиц, замещающих муниципальные должности в Контрольно-счетной палате муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», утверждено решением Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 30.09.2021 № 235-р, Правилами компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, утвержденными решением Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 25.04.2019 № 619-р;

- по строке «Центральный аппарат Контрольно- счетной палаты муниципального образования «Городской округ «Города Нарьян-Мар» объем бюджетных ассигнований на 2023 год составляет 6 288 009,45 руб., что на 458 154,18 руб. или на 6,8% меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренного на 2022 год. Уменьшение объема бюджетных ассигнований в 2023 году по сравнению в 2022 годом обусловлено тем, что в 2023 году не предусмотрены бюджетные ассигнования на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно по сотрудникам аппарата Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» (инспектор, ведущий бухгалтер, документовед II категории).

Объем бюджетных ассигнований по строке Центральный аппарат Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ «Города Нарьян-Мар» распределяется по следующим направлениям расходов и составляют в 2023 году следующие суммы:

1) расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципального органа - 5 444 230,77 руб., что меньше на 480 000,00 руб. или на 8,1% относительно объема бюджетных ассигнований 2022 года. Указанные расходы включают в себя расходы на формирование фонда оплаты труда муниципального органа (3 штатных единицы), начисления на выплаты по оплате труда, диспансеризацию (из расчета на 1 единицу, инспектор), командировочные расходы (суточные, проезд, проживание, запланировано на 3 командировки продолжительностью не свыше 5 дней);

2) расходы на закупки товаров работ и услуг – 741 168,36 руб., что меньше на 61 593,14 руб. или на 9,1% объема бюджетных ассигнований 2022 года. Указанные расходы включают в себя расходы на услуги почтовой связи и поставку государственных знаков почтовой оплаты, маркированных конвертов, услуг и по информационному сопровождению сайта, консультационные услуги по сопровождению прикладных программ, продление простых неисключительных лицензий на программы для ЭВМ KasperskySmallOficeSecuriti 5 forDesktops, MobilesandFileServers (fixed-date), приобретение простой неисключительной лицензии на использование базы данных справочная система «Госфинансы», оказание услуг по информационному сопровождению и обновлению СПС «КонсультантПлюс» (флэш версия, 1 доступ), расходы на приобретение материальных запасов (приобретение бумаги, картриджей);

- по строке «Образование» - расходы на профессиональную подготовку, переподготовку, повышение квалификации – 102 610,32 руб., что на 39 747,32 руб. или на 27,9% меньше относительно объема бюджетных ассигнований на 2022 год.

Обращаем внимание, что разработчиком при определении фонда оплаты труда расходы на выплату страховых взносов рассчитаны в соответствии с постановлением Правительства РФ от 16.11.2021 № 1951, вместе с тем, согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2022 № 2143 «О единой предельной величине базы для страховых взносов с 1 января 2023 года» (вступает в силу с 1 января 2023 года) с 1 января 2023 года устанавливается единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов (1 917 000,00 руб.). Таким образом, разработчику **необходимо будет дополнительно предусмотреть на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов порядка 134 223,47 руб. (из них: председатель КСП – 67 905,00 руб., аудитор КСП – 37 233,30 руб., центральный аппарат – 29 085,17 руб.) ежегодно, на выплату страховых взносов во внебюджетные фонды.**

## Анализ бюджетных ассигнований, направленных на финансирование муниципальных программ.

Планируемые расходы городского бюджета в рамках муниципальных программ (программная часть бюджета) составят:

- на 2023 год 1 101 714 609,00 руб. или 94,5 % от общего объема расходов на год;

- на 2024 год 736 200 163,96 руб. руб. или 89,0 % от общего объема расходов на год;

- на 2025 год 711 905 988,51 руб. или 86,9% от общего объема расходов на год.

Для сведения: на 2022 год программная часть бюджета составляет 1 230 473 464,89 руб. или 94,7% от общего объема расходов на год.

Согласно пояснительной записке в проекте городского бюджета учтены средства на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», предусмотренных постановлением Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 17.05.2022 № 618 «Об утверждении Перечня муниципальных программ муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2023 год и на плановый период 202 и 2025 годов» (далее – Перечень муниципальных программ).

Следует отметить, что Перечень муниципальных программ включает в себя 9 муниципальных программ, при этом проектом решения объемы финансирования запланированы на реализацию 8-ми муниципальных программ. Так, проектом решения не предусмотрены объемы финансирования на реализацию муниципальной программы «Осуществление городом Нарьян-Маром функций административного центра Ненецкого автономного округа», утвержденной постановлением Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 16.08.2021 № 1015.

Согласно паспорту Программы:

- программа реализуется в один этап 2022-2026 годы;

- ответственным исполнителем Программы является Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

- на 2023 – 2025 годы объем финансирования Программы предусмотрен в фиксированной сумме 1 432 400,00 ежегодно (средства городского бюджета).

**На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата предлагает представить дополнительные пояснения по вопросу реализации мероприятий муниципальной программы «Осуществление городом Нарьян-Маром функций административного центра Ненецкого автономного округа» в период 2023-2025 годов.**

Информация по объемам финансирования в разрезе муниципальных программ представлена в нижеприведенной таблице:

(руб.)

| Наименования муниципальных программ | Утверждено на 2022 год | Проект 2023 год | Отклонение +/- | 2024 год | 2025 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| МП «Повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании «Го­родской округ «Город Нарьян-Мар» | 999 329,30  | 1 085 950,00  | 86 620,70  | 8,7% | 1 085 950,00  | 1 085 950,00  |
| МП «Совершенствование и разви­тие муниципального управления в муниципальном образовании «Го­родской округ «Город Нарьян-Мар» | 371 253 182,66  | 356 121 642,74  | -15 131 539,92  | -4,1% | 343 335 223,92  | 343 563 690,17  |
| МП «Развитие предприниматель­ства в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 3 618 890,00  | 3 818 700,00  | 199 810,00  | 5,5% | 3 818 700,00  | 3 818 700,00  |
| МП «Развитие институтов граждан­ского общества в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 1 901 000,00  | 2 375 000,00  | 474 000,00  | 24,9% | 2 375 000,00  | 2 375 000,00  |
| МП «Повышение уровня жизне­обеспечения и безопасности жизне­деятельности населения муници­пального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 623 616 923,81  | 491 915 916,26  | -131 701 007,55  | -21,1% | 277 572 090,04  | 266 297 348,34  |
| МП «Формирование комфортной городской среды в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 110 255 661,37  | 62 228 000,00  | -48 027 661,37  | -43,6% | 64 493 100,00  | 51 017 200,00  |
| МП «Поддержка отдельных катего­рий граждан муниципального обра­зования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 43 660 377,75  | 43 792 100,00  | 131 722,25  | 0,3% | 43 520 100,00  | 43 748 100,00  |
| МП «Повышение качества водо­снабжения муниципального образо­вания «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 75 168 100,00  | 140 377 300,00  | 65 209 200,00  | 86,8% | - | - |
| **Итого:** | **1 230 473 464,89**  | **1 101 714 609,00**  | **-128 758 855,89**  | **-10,5%** | **736 200 163,96**  | **711 905 988,51**  |

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ объемы финансирования муниципальных программ необходимо будет привести в соответствие с решением о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не позднее 3-х месяцев со дня вступления его в силу. Кроме того, в связи с изменением объемов финансирования муниципальных программ, возможно, потребуется внесение изменений в установленные целевые показатели и ожидаемые результаты программ.

В структуре программной части расходов городского бюджета на 2023 год наибольший удельный вес составят расходы по 3-м муниципальным программам:

- «Повышение уровня жизнеобеспечения и безопасности населения муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» - 44,7% (50,7% в 2022 году) от общего объема программной части расходов;

- «Совершенствование и развитие муниципального управления в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» - 32,3% (30,2% в 2022 году) от общего объема программной части расходов;

- «Повышение качества водо­снабжения муниципального образо­вания «Городской округ «Город Нарьян-Мар» - 12,7% (6,1% в 2022 году) от общего объема программной части расходов.

Расходы по оставшимся 5-ти муниципальным программам в целом составят 10,3% от общего объема программной части расходов.

На плановый период 2024 и 2025 годов бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Повышение качества водо­снабжения муниципального образо­вания «Городской округ «Город Нарьян-Мар» не запланированы, в связи с чем, доля расходов по оставшимся 5-ти муниципальным программам увеличится до 15,7% в 2024 году и до 14,3% в 2025 году.

Проведенный анализ планируемых расходов в рамках муниципальных программ показал, что в 2023 году по отношению к 2022 году сокращаются расходы по 3-м программам из 8-ми. Наибольшее сокращение расходов в суммовом выражении наблюдается по программе «Повышение уровня жизнеобеспечения и безопасности населения муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 131 701 007,55 руб. или на 21,1%.

Информация по планируемым объемам бюджетных ассигнований расходной части городского бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в разрезе муниципальных программ представлена в Приложении 2 к настоящему заключению.

Детализация планируемых бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»:

### 1. Муниципальная программа «Повышение эффективности реализа­ции молодежной политики в муниципаль­ном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Муниципальная программа разработана и утверждена постановлением Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 29.08.2018 № 577, в целях создания условий для успешной социализации и эффективной самореализации молодежи, воспитания готовности к достойному служению обществу и государству, выполнения обязанностей по защите Родины, формирования у молодежи мотивации на эффективное социально-психологическое и физическое развитие

Достижение поставленной цели реализуется за счет решения следующих задач:

- формирование системы продвижения инициативной и талантливой молодежи;

- вовлечение молодежи в социальную практику;

- организация работы с общественными организациями, осуществляющими свою деятельность в сфере военно-патриотического воспитания, и военным комиссариатом;

- увеличение количества публикаций в средствах массовой информации муниципалитета, статей военно-патриотической направленности;

- усовершенствование форм и методов работы в сфере профилактики аддиктивного поведения.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является – Управление организационно-информационного обеспечения Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Соисполнителями муниципальной программы выступают:

- правовое управление Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

- Муниципальное казенное учреждение «Управление городским хозяйством города Нарьян-Мара».

Финансирование Программы осуществляется исключительно за счет средств городского бюджета.

Программа не имеет подпрограмм.

(руб.)

| Наименование муниципальной программы | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| МП «Повышение эффективности реализации молодежной политики в МО «Го­родской округ «Город Нарьян-Мар» | 999 329,30 | 1 085 950,00 | 86 620,70 | 8,67% | 1 085 950,00 | 1 085 950,00 |

Проектом решения на реализацию Программы в период 2023-2025 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в фиксированном размере 1 085 950,00 руб. ежегодно, что на 86 620,70 руб. или на 8,67 % больше по отношению к 2022 году.

По основному мероприятию «Формирование системы продвижения инициативной и талантливой молодежи» в сравнении с 2022 годом, бюджетные ассигнования на 2023 год увеличиваются на 96 290,70 руб. и составят 548 290,00 руб., в том числе по планируемым мероприятиям:

- акция «Мой подарок городу» - 114 220,00 руб.;

- новогоднее мероприятие для молодых семей – 93 210,00 руб., из расчета 15 участников;

- День самоуправления – 62 340,00 руб., на приобретение сувенирной продукции для 24 участников;

- участие молодежи города во Всероссийских форумах, съездах, фестивалях и конкурсах – 278 520,00 руб.

Объемы бюджетных ассигнований обоснованы.

По основному мероприятию «Военно-патриотическое воспитание молодежи» - запланированы бюджетные ассигнования в сумме 268 140,00 руб., что на 17 920,00 руб. меньше значений 2022 года, в том числе:

- участие молодежи города Нарьян-Мара в спортивно-туристических слетах, сборах, соревнованиях, эстафетах – 23 700,00 руб. (обеспечение команд продовольствием на время проведения слетов, сборов, соревнований);

- городская военно-спортивная игра «К защите Родины – готов» - 194 440,00 руб.

- сотрудничество с МПК «Нарьян-Мар» - 50 000,00 руб.

По основному мероприятию «Формирование здорового образа жизни, профилактика асоциальных проявлений в молодежной среде» запланированы бюджетные ассигнования на сумму 269 520,00 руб., в том числе:

- профилактика асоциальных проявлений с использованием средств массовой информации и изготовлением агитационных материалов – 116 920,00 руб. (размещение информации на автобусы, разработка макетов, печатание макетов, монтаж, демонтаж);

- Ежегодная акция «Мои здоровые выходные» - 152 600,00 руб. (проведение мастер-классов по направлениям: декоративно-прикладное творчество, художественное слово, вокал, робототехника, кулинария и т.д.).

Планируемые объемы бюджетных ассигнований обоснованы.

### 2. Муниципальная программа «Совершенствование и развитие му­ниципального управления в муниципаль­ном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Муниципальная программа разработана и утверждена постановлением Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 31.08.2018 № 588 в целях совершенствования системы муниципального управления в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Достижение поставленной цели реализуется за счет решения следующих задач:

- повышение качества и развитие муниципального управления в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар», повышение эффективности качества управления муниципальными финансами и имуществом.

- формирование открытого информационного пространства о деятельности органа местного самоуправления.

 Ответственным исполнителем программы является Управление экономического и инвестиционного развития Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Соисполнителями программы являются:

 - отдел бухгалтерского учета и отчетности Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

 - управление организационно-информационного обеспечения Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

 - управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

 - управление муниципального имущества и земельных отношений Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

 - Управление финансов Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

 - МКУ «УГХ г. Нарьян-Мара»;

 - управление делами Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

 - правовое управление Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

 - отдел по работе с общественными организациями Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Финансирование Программы осуществляется за счет средств городского и окружного бюджетов.

Программа включает в себя четыре подпрограммы, каждая из которых направлена на совершенствование и развитие муниципального управления и предусматривает определенный перечень мероприятий:

 (руб.)

| Наименование муниципальной программы (подпрограмм) | Утверждено на 2022 год | Проект 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **сумма** | **%** |
| **МП «Совершенствование и разви­тие муниципального управления в муниципальном образовании «Го­родской округ «Город Нарьян-Мар»** | **371 253 182,66**  | **356 121 642,74**  | **-15 131 539,92**  | **-4,1%** | **343 335 223,92**  | **343 563 690,17**  |
| п/п 1. «Осуществление деятельности Администрации МО «Городской ок­руг «Город Нарьян-Мар» в рамках собственных и переданных государ­ственных полномочий» | 163 068 205,78  | 160 179 069,33  | -2 889 136,45  | -1,8% | 159 233 467,72  | 159 536 179,49  |
| п/п 2. «Обеспечение деятельности Администрации МО «Городской ок­руг «Город Нарьян-Мар» | 137 357 524,44  | 133 395 524,19  | -3 962 000,25  | -2,9% | 126 018 368,06  | 126 011 980,72  |
| п/п 3. «Управление муниципальными финансами МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 30 079 929,84  | 30 101 486,22  | 21 556,38  | 0,1% | 28 875 701,23  | 29 485 701,23  |
| п/п 4. «Управление и распоряжение муниципальным имуществом МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 40 747 522,60  | 32 445 563,00  | -8 301 959,60  | -20,4% | 29 207 686,91  | 28 529 828,73  |

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования в следующих объемах:

- на 2023 год – 356 121 642,74 руб., что составляет 30,6% от общих расходов городского бюджета на год;

- на 2024 год – 343 335 223,92 руб., что составляет 41,5% от общих расходов городского бюджета на год,

- на 2025 год – 343 563 690,17 руб., что составляет 42,0% от общих расходов городского бюджета на год;

в том числе по подпрограммам:

**Подпрограмма 1** «Осуществление деятельности Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» в рамках собственных и переданных государственных полномочий».

Расходы на 2023 год составят 160 179 069,33 руб. или 45,0% от расходов, предусмотренных на реализацию Программы в целом.

В рамках подпрограммы 1 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 3-х основных мероприятий.

Наибольший удельный вес в структуре расходов по подпрограмме 1 составляют расходы по основному мероприятию «**Финансовое** **обеспечение деятельности Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** 95,5% (или 42,9% от расходов, предусмотренных на реализацию Программы в целом). Так, на 2023 год проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 152 910 119,33 руб., что меньше значений 2022 года (154 460 389,94 руб.) на 1 550 270,61 руб. или на 1,0%.

На плановый период 2024-2025 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 152 252 617,72 руб. и 152 254 679,49 руб. соответственно.

Штатная численность Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2023 год установлена в количестве 76 единиц, в том числе 25 единиц муниципальных служащих (в 1 полугодии 2022 год - 22 единицы) и 51 единица должностей, не относящихся к муниципальной службе (в 1 полугодии 2022 года - 54 единицы), что соответствует значениям текущего года.

В соответствии с письмом Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 29.11.2022 № 7308/01-18 в Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» вакантны две должности муниципальной службы: с 01.01.2019 вакантна должность помощника главы города Нарьян-Мара отдела по обеспечению деятельности главы города Нарьян-Мара и заместителей главы Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» (годовой ФОТ - 1 536 585,52 руб. (с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды 2000634,35 руб.), сумма ежемесячного вознаграждения – 128 048,79 руб. (с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды – 166 719,53 руб.), с 13.11.2021 вакантна должность начальника управления делами (годовой ФОТ – 1 895 788,34 руб., (с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды – 2 468 316,41 руб.), сумма ежемесячного вознаграждения – 157 982,36 руб. (с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды – 205 693,03 руб.).

Расходы на выплаты персоналу на 2023 году по Администрации города Нарьян-Мара определены в сумме 151 421 020,78 руб., что на 1 145 170,26 руб. (на 0,8%) меньше утвержденных значений 2022 года, в том числе:

- ФОТ (76 ед.) – 114 734 505,55 руб.;

- начисления на выплаты по оплате труда – 32 688 954,24 руб.

Обращаем внимание, что разработчиком при определении фонда оплаты труда расходы на выплату страховых взносов рассчитаны в соответствии с постановлением Правительства РФ от 16.11.2021 № 1951, вместе с тем, согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2022 года № 2143 «О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2023 года» (вступает в силу с 1 января 2023 года) с 1 января 2023 года устанавливается единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов (1 917 000,00 руб.). Таким образом, разработчику **необходимо будет дополнительно предусмотреть на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов порядка 1 765 371,92 руб., ежегодно, на выплату страховых взносов.**

По мероприятию «Обеспечение проведения и участие в праздничных и официальных мероприятиях» на 2023 год предусмотрено финансирование в сумме 1 566 450,00 руб., что меньше значений 2022 года на 1 102 065,84 руб. или на 41,3%, что обусловлено сокращением расходов, направленных на финансовое обеспечение проведения юбилейных, праздничных и иных мероприятий на 44,3% (на 2023 год запланированы в сумме 1 098 420,00 руб.) и на выплату членских взносов за участие в общественных организациях, объединяющих муниципальные образования, на 32,7% (на 2023 год запланированы в сумме 468 030,00 руб.)

На реализацию мероприятия «Осуществление переданных государственных полномочий» запланированы бюджетные ассигнования в сумме 5 702 500,00 руб. (субвенции из окружного бюджета), что на 263 200,00 руб. или на 4,8% больше значений 2022 года. В рамках реализации данного мероприятия включены расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Ненецкого автономного округа:

- в сфере административных правонарушений (на 2023 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 1 636 200,00 руб. (из них ФОТ с учетом начислений - 1 513 529,69 руб. (оплата труда 1 специалиста));

- в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних (на 2023 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 3 654 100,00 руб. (из них ФОТ с учетом начислений - 3 340 119,34 руб. (оплата труда 2-х специалистов)). Следует отметить, что расходы на выплату страховых взносов рассчитаны в соответствии с постановлением Правительства РФ от 16.11.2021 № 1951, вместе с тем, с 1 января 2023 года устанавливается единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов (1 917 000,00 руб.), таким образом, дополнительная потребность на выплату страховых взносов составит порядка 14 871,13 руб.;

- по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ на 2023 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 4 200,00 руб., что на 98,2% меньше значений 2022 года;

- по предоставлению единовременной выплаты пенсионерам на капитальный ремонт находящегося в их собственности жилого помещения на 2023 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 408 000,00 руб. (на 2022 год бюджетные ассигнования не планировались).

**Подпрограмма 2** «Обеспечение деятельности Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Расходы на 2023 год составят 133 395 524,19 руб. или 37,5% от расходов, предусмотренных на реализацию Программы в целом.

В рамках подпрограммы 2 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 4-х основных мероприятий.

Наибольший удельный вес в структуре расходов по подпрограмме 2 составляют расходы по основному мероприятию «Обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» - 88,6% (или 33,2% от расходов, предусмотренных на реализацию Программы в целом). В рамках указанного мероприятия запланированы средства на **финансовое обеспечение деятельности** **МКУ «Управление городского хозяйства г. Нарьян-Мара»**.

На 2023 год проектом решения на обеспечение деятельности МКУ «Управление городского хозяйства г. Нарьян-Мара» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 118 251 728,69 руб., что больше значений 2022 года на 3 519 659,39 руб. или на 3,1%. На плановый период 2024-2025 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 114 101 002,61 руб. и 114 094 615,27 руб. соответственно.

Штатная численность МКУ «Управление городского хозяйства г. Нарьян-Мара» по отношению к 2022 году не изменилась и установлена на 2023 год в количестве 83 единиц (вакансии отсутствуют).

Расходы на выплаты персоналу на 2023 год определены в сумме 109 392 672,22 руб., что на 552 606,32 руб. (на 0,5%) меньше утвержденных значений 2022 года, в том числе:

- ФОТ (83 ед.) – 82 439 549,40 руб.;

- начисления на выплаты по оплате труда – 24 367 022,50 руб.

Обращаем внимание, что разработчиком при определении фонда оплаты труда расходы на выплату страховых взносов рассчитаны в соответствии с постановлением Правительства РФ от 16.11.2021 № 1951, вместе с тем, согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2022 года № 2143 «О единой предельной величине для исчисления страховых взносов с 1 января 2023 года» (вступает в силу с 1 января 2023 года) с 1 января 2023 года устанавливается единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов (1 917 000,00 руб.). Таким образом, разработчику **необходимо будет дополнительно предусмотреть на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов порядка 474 496,54 руб., ежегодно, на выплату страховых взносов.**

По основному мероприятию «Обеспечение деятельности Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 9 611 855,50 руб., что на 7 525 246,31 руб. или на 43,9% меньше утвержденных значений 2022 года, в том числе:

- 1 481 651,40 руб. – услуги связи;

- 100 085,13 руб. – подписка на газеты и журналы для Администрации города;

- 1 019 718,41 руб. – приобретение и сопровождение программного обеспечения для нужд Администрации города;

- 2 849 760,05 руб. – приобретение оргтехники (в т.ч.: системные блоки 10 шт., мониторы 10 шт., лазерный МФУ 5 шт., сканер 1 шт., ИБП 30 шт.);

- 1 710 061,38 руб., в т.ч.: приобретение бумаги А4 (485 уп.) - 370 215,05 руб., канцтоваров - 205 873,99 руб., печатей (17 шт.) - 32 546,68 руб., картриджей (72 шт.) - 1 101 425,66 руб.;

- 2 450 579,13 руб. – содержание 9 автомобилей, в т.ч.: ремонт автомобилей - 215 103,79 руб., техосмотр автомобилей - 9 834,03 руб., ОСАГО - 55 983,73 руб., автозапчасти - 541 000,00 руб., ежемесячное абонентское обслуживание ГЛОНАСС - 88 200,00 руб., горюче-смазочные материалы - 1 540 457,58 руб.

На реализацию основного мероприятия «Освещение деятельности органов местного самоуправления МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в фиксированном размере 1 617 450,00 руб. ежегодно, что больше значений 2022 года на 43 620,00 руб. По данному мероприятию запланированы следующие расходы:

- 372 580,00 руб. – услуги по производству и размещению информации в телеэфире;

- 42 850,00 руб. – услуги по производству и размещению информации на радио;

- 239 000,00 руб. – услуги по размещению информационных материалов в печатных СМИ;

- 296 430,00 руб. – услуги по информационному обслуживанию (опубликование нормативно-правовых актов, статей, публикаций, поздравлений, соболезнований);

- 277 840,00 руб. – официальный бюллетень «Наш город» (количество выпусков в год - 24, годовой тираж – 23 520 экз.);

- 388 750,00 руб. – сборник нормативно-правовых актов Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» (количество выпусков в год – 75, годовой тираж - 2 250 экз.).

На реализацию основного мероприятия «Мероприятия в сфере информатизации» на 2023 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 3 914 490,00 руб., из них 2 876 400,00 руб. предусматривается по мероприятию «Комплексная автоматизация бюджетного процесса» на оплату услуг по предоставлению неисключительных (пользовательских) прав на использование программ для ЭВМ (ПК «Свод-СМАРТ»).

**По подпрограмме 3** «Управление муниципальными финансами МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» расходы на 2023 год составят 30 101 486,22 руб. или 8,5% от расходов, предусмотренных на реализацию Программы в целом.

В рамках подпрограммы 3 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 2-х основных мероприятий, в том числе:

На реализацию основного мероприятия «Обеспечение деятельности Управления финансов Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2023 год проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 30 036 486,22 руб., что на 798 353,75 или на 2,7% больше утвержденных значений 2022 года. На плановый период 2024-2025 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 34 685 494,68 руб. и 34 184 494,68 руб. соответственно.

Штатная численность Управления финансов Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2023 год определена в количестве 14 единицы, в том числе 6 единиц муниципальных служащих и 8 единиц должностей, не относящихся к муниципальной службе, что соответствует значениям текущего года (отмечаем, что до 1 сентября 2022 года штатная численность составляла также 14 единиц, но при этом муниципальных служащих – 5 единиц, не муниципальных – 9 единиц). Согласно письму Управления финансов Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 30.11.2022 № 387 в Управлении финансов Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» с 1 июля 2022 года является вакантной должность, не относящаяся к должностям муниципальной службы, экономиста по финансовой работе 1 категории отдела бюджетной политики по состоянию на 30 ноября 2022 года.

Расходы на выплаты персоналу на 2023 год определены в сумме 29 064 687,45 руб., что на 603 315,10 руб. (на 2,1%) больше утвержденных значений 2022 года, в том числе:

- ФОТ (14 ед.) – 21 495 153,22 руб.;

- начисления на выплаты по оплате труда – 6 119 934,23 руб.

Обращаем внимание, что разработчиком при определении фонда оплаты труда расходы на выплату страховых взносов рассчитаны в соответствии с постановлением Правительства РФ от 16.11.2021 № 1951, вместе с тем, согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2022 года № 2143 «О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2023 года» (вступает в силу с 1 января 2023 года) с 1 января 2023 года устанавливается единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов (1 917 000,00 руб.). Таким образом, разработчику **необходимо будет дополнительно предусмотреть на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов порядка 359 895,62 руб., ежегодно, на выплату страховых взносов.**

В рамках основного мероприятия «Расходы на исполнение долговых обязательств» предусмотрены средства городского бюджета на обслуживание муниципального долга.

На 2023 год проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга в сумме 65 000,00 руб., исходя из суммы окружного бюджетного кредита 65 000 000,00 руб. с процентной ставкой 0,1%. Снижение расходов, относительно 2022 года, на 776 797,37 руб. или на 92,3% обусловлено тем, что в 2023 году будет осуществляться гашение процентов за пользование окружным бюджетным кредитом, при этом гашение основного долга будет производится в равных долях в период с 2025 по 2027 год.

На 2024 год расходы на обслуживание муниципального долга также запланированы в объеме 65 000,00 руб. (гашение процентов за пользование окружным бюджетным кредитом) исходя из суммы окружного бюджетного кредита 65 000 000,00 руб. с процентной ставкой 0,1%.

На 2025 год расходы на обслуживание муниципального долга увеличатся до 675 000,00 руб., что обусловлено планируемым привлечением с 01.10.2025 коммерческого кредита в размере 22 000 000,00 руб. с процентной ставкой 11,0% на покрытие ранее заимствованных средств и частичным гашением окружного бюджетного кредита, привлеченного в 2022 году.

Согласно статье 14 проекта решения верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Нарьян-Мар» по долговым обязательствам муниципального образования «Город Нарьян-Мар» предлагается установить на 01.01.2024, на 01.01.2025 и на 01.01.2026 в сумме 65 000 000,00 руб., в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 руб. на весь указанный период. Таким образом, в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов муниципальные гарантии муниципального образования «Город Нарьян-Мар» не предоставляются.

Указанные значения отвечают требованиям пункта 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

**Подпрограмма 4** «Управление и распоряжение муниципальным имуществом муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Расходы на 2023 год составят 32 445 563,00 руб. или 9,1% от расходов, предусмотренных на реализацию Программы в целом.

В рамках подпрограммы 4 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 2-х основных мероприятий.

Наибольший удельный вес в структуре расходов по подпрограмме 4 составляют расходы по основному мероприятию «Формирование и управление муниципальной собственностью» 95,7% (или 8,7% от расходов, предусмотренных на реализацию Программы в целом), так, на 2023 год проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 31 065 623,00 руб., на плановый период 2024-2025 годов в сумме 27 827 746,91 руб. и 27 149 888,73 руб. соответственно, в том числе:

 (руб.)

| Наименование затрат | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| --- | --- | --- | --- |
| оплата услуг по доставке квитанций за соцнайм (ежемесячная доставка 1102 квитанций) | 125 628,00  | 125 628,00  | 125 628,00  |
| оплата горячего водоснабжения и отопления (административные здания: ул. Ленина 12 и 16, ул. Рабочая 14Б, ул. Выуческого 12, ул. Смидовича 32, ул. Октябрьская 32 и вторичный пустующий жилфонд (8 квартир)) | 6 812 141,30 | 7 309 625,81 | 7 628 685,26 |
| оплата холодного водоснабжения, вывоз ЖБО и ТКО и пр. (административные здания: ул. Ленина 1, 12 и 16, ул. Рабочая 14Б, ул. Выуческого 12, ул. Смидовича 32 и вторичный пустующий жилищный фонд (10 квартир)) | 349 081,43  | 401 403,45  | 418 421,56  |
| оплата потребления электроэнергии (административные здания: ул. Ленина 1, 12 и 16, ул. Рабочая 14Б, ул. Выучейского 12, ул. Смидовича 32, ул. Октябрьская 32 и места общего пользования во вторичном жилфонде)  | 1 515 820,43  | 1 677 637,92  | 1 750 026,70  |
| оплата потребления газа (административные здания: ул. Ленина 1 и вторичный жилищный фонд (3 квартиры)) | 189 002,20  | 202 536,40  | 211 357,29  |
| оплата управляющим компаниям за содержание и ремонт зданий, входящих в состав МКД (ул. Ленина 16 и ул. Выуческого 12); содержание административных зданий (в т.ч.: тех обслуживание инженерных сетей зданий, электроустановок зданий, настенного кондиционера, внутренних противопожарных водопроводов, очистка снега и наледи с кровли зданий (ул. Ленина 12 и 16, Рабочая 14 Б, ул. Смидовича 32, Октябрьская 32); обслуживание охранно-пожарной сигнализации; обслуживание газового оборудования (ул. Ленина 1); огнезащитная обработка деревянных конструкций чердачных помещений (ул. Рабочая 14Б); содержание вторичного пустующего жилфонда | 8 876 097,84  | 8 220 202,37  | 7 704 955,47  |
| уплата взносов на капитальный ремонт общего имущества в МКД в доле помещений находящихся в муниципальной собственности | 5 265 442,45  | 5 266 998,17  | 5 266 998,17  |
| охрана административных зданий (ул. Ленина 12 и 16, ул. Смидовича 32, ул. Рабочая 14Б, ул. Октябрьская 32) | 4 255 983,60  | 4 033 223,40  | 4 033 223,40  |
| приобретение огнетушителей | 50 000,00  | - | - |
| приобретение хозяйственных товаров для уборки и обслуживания административных зданий | 467 413,81  | 515 782,35  | 10 592,88  |
| средства на капитальный ремонт 11 квартир муниципального жилфонда | 2 955 468,00  |  - |  - |
| средства на приобретение строительных материалов для консервации расселяемых 12 домов | 74 709,04  | 74 709,04  |  - |
| средства на возмещение расходов нанимателям жилых помещений муниципального жилфонда на приобретение и установку ИПУ коммунальных ресурсов | 128 834,90  |  - |  - |
| **Итого:** | **31 065 623,00**  | **27 827 746,91**  | **27 149 888,73**  |

Получателем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий, направленных на содержание муниципального жилищного фонда и административных зданий, является МКУ «Управление городского хозяйства г. Нарьян-Мара».

На реализацию основного мероприятия «Мероприятия в сфере имущественных и земельных отношений» проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 1 379 940,00 руб., что на 166 093,37 руб. или на 10,7% меньше плановых значений 2022 года, в том числе:

- 473 940,00 руб. – на выполнение работ по изготовлению межевого плана на земельный участок (уточнение границ) для постановки на кадастровый учет;

- 806 000,00 руб. из них: 385 000,00 руб. – предусмотрено на оценку недвижимости, 351 000,00 руб. – на изготовление технического плана для постановки на кадастровый учет и 70 000,00 руб. – на изготовление актов обследования для снятия с кадастрового учета.

**Обращаем внимание, что в составе пакета документов, представленного к проекту решения, отсутствует обоснование на 100 000,00 руб.** (1 379 940,00 – 473 940,00 – 806 000,00 = 100 000,00 руб.)**.**

**На основании изложенного предлагаем разработчику представить в адрес Контрольно-счетной палаты г. Нарьян-Мара недостающие документы на сумму 100 000,00 руб., подтверждающие планируемые объемы финансирования.**

На плановый период 2024-2025 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 1 379 940,00 руб. ежегодно.

### 3. Муниципальная программа «Развитие предпринимательства в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Муниципальная программа разработана и утверждена постановлением Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 31.08.2018 г. № 584 в целях содействия развитию малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Достижение поставленной цели реализуется за счет решения следующих задач:

- создание условий для вовлечения в предпринимательскую деятельность активных граждан города Нарьян-Мара;

- развитие торговли;

- снижение административных барьеров и налоговой нагрузки для субъектов малого и среднего предпринимательства;

- обеспечение доступа предпринимателей к участию в муниципальных закупках.

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Управление экономического и инвестиционного развития Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Соисполнители муниципальной программы:

- Управление муниципального имущества и земельных отношений Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

- Муниципальное казенное учреждение «Управление городского хозяйства города Нарьян-Мара».

 Финансирование Программы осуществляется исключительно за счет средств городского бюджета.

 Необходимо отметить, что в действующей редакции **паспорта Программы**, по строке «Объемы и источники финансирования программы» указана строка «Объемы и источники финансирования **подпрограммы**» и отражены объемы финансирования **Подпрограммы 1**. **С учетом изложенного, предлагаем внести соответствующие изменения в паспорт Программы.**

Рассматриваемая Программа включает в себя 2 подпрограммы, в том числе:

(руб.)

| Наименование муниципальной программы (подпрограмм) | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **МП «Развитие предпринимательства в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** | **3 618 890,00**  | **3 818 700,00**  | **199 810,00**  | **5,2%** | **3 818 700,00** | **3 818 700,00** |
| п/п 1 «Развитие предпринимательства и торговли в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 3 199 390,00  | 3 224 400,00  | 105 010,00  | 3,4% | 3 224 400,00  | 3 224 400,00  |
| п/п 2 «Популяризация предпринимательской деятельности в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 499 500,00  | 594 300,00  | 94 800,00 | 19,0% | 594 300,00  | 594 300,00  |

Проектом решения на реализацию Программы в период 2023-2025 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на сумму 3 818 700,00 руб., ежегодно, что на 199 810,00 руб. или на 5,2% больше по отношению к 2022 году.

**По подпрограмме 1** «Развитие предпринимательства и торговли в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» предусмотрено финансирование на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов в фиксированной сумме 3 224 400,00 руб., что на 105 010,00 руб. или на 3,4% больше значений 2022 года.

По основному мероприятию «Реализация мероприятий по поддержке и развитию малого и среднего предпринимательства» реализуется финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, в том числе:

- субсидия на возмещение части затрат за приобретение и доставку имущества на сумму 1 000 000,00 руб. (расчет произведен исходя из фактического количества получателей субсидии);

- субсидия на возмещение части затрат за аренду нежилых зданий и помещений, расчет произведен на основании фактической потребности на сумму 934 400,00 руб.;

- субсидия на возмещение части затрат за подготовку, переподготовку и повышение квалификации кадров на сумму 250 000,00 руб. (расчет произведен исходя из фактического количества получателей субсидии);

- субсидия на возмещение части затрат за приобретение и доставку расходных материалов, предусмотрена в общей сумме 40 000,00 руб., субсидия предоставляется предпринимателям, имеющим статус социального предпринимателя, расчет произведен с учетом фактического предоставления;

- предоставление грантов начинающим предпринимателям на создание собственного бизнеса в общей сумме 1 000 000,00 руб. (запланировано из расчета 2 соискателей и размера гранта до 500 000,00 руб.).

**По подпрограмме 2** «Популяризация предпринимательской деятельности в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий подпрограммы запланированы на 2023 год и на плановый период в сумме 594 300,00 руб., ежегодно. В данной подпрограмме реализуется одно основное мероприятие «Формирование благоприятной среды для развития малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» и включает следующие мероприятия:

- информационная поддержка развития малого и среднего предпринимательства на сумму 34 900,00 руб.;

- конкурс профессионального мастерства на сумму 230 000,00 руб.;

- конкурс на лучшее новогоднее оформление на сумму 100 000,00 руб.;

- конкурс «Лучший предприниматель года» на сумму 200 000,00 руб.;

- приобретение наградной атрибутики на сумму 29 400,00 руб.

Расчеты произведены согласно утвержденным порядкам проведения конкурсов.

### 4. Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Муниципальная программа разработана и утверждена постановлением Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 31.08.2018 № 583 в целях содействия развитию институтов гражданского общества, повышения гражданской активности населения в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Достижение поставленной цели реализуется за счет решения следующих задач:

- повышение гражданской активности населения города Нарьян-Мара;

- создание условий для развития социально ориентированных некоммерческих организаций, общественных объединений граждан и территориальных общественных самоуправлений;

- повышение эффективности взаимодействия органов местного самоуправления с социально ориентированными некоммерческими организациями, общественными объединениями граждан и территориальными общественными самоуправлениями.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является отдел по работе с общественными организациями Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Соисполнителями муниципальной программы являются:

- Управление организационно - информационного обеспечения Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

- Муниципальное казенное учреждение «Управление городского хозяйства города Нарьян-Мара».

Финансирование Программы осуществляется исключительно за счет средств городского бюджета.

Рассматриваемая Программа включает в себя 2 подпрограммы, в том числе:

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименования муниципальных программ** | **Утверждено на 2022 год** | **Проект на 2023 год** | **Отклонение +/-** | **Проект** **на 2024 год** | **Проект** **на 2025 год** |
| **сумма** | **%** |
| **МП «Развитие институтов гражданского общества в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** | **1 901 000,00**  | **2 375 000,00**  | **474 000,00**  | **24,9%** | **2 375 000,00**  | **2 375 000,00**  |
| п/п 1 «Развитие муниципальной системы поддержки некоммерческих организаций и общественных объединений граждан» | 600 000,00  | 800 000,00  | 200 000,00  | 33,3% | 800 000,00  | 800 000,00  |
| п/п 2 «Совершенствование системы территориального общественного самоуправления» | 1 301 000,00  | 1 575 000,00  | 274 000,00  | 21,1% | 1 575 000,00  | 1 575 000,00  |

Проектом решения на реализацию Программы в период 2023-2025 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в фиксированном размере 2 375 000,00 руб., ежегодно, что на 474 000,00 руб. или на 24,9% больше по отношению к 2022 году.

**По подпрограмме 1** «Развитие муниципальной системы поддержки некоммерческих организаций и общественных объединений граждан» предусмотрено финансирование на 2023 год в сумме 800 000,00 руб., что на 200 000,00 руб. или на 33,3% больше значений 2022 года, в том числе по основному мероприятию «Оказание поддержки некоммерческим организациям в реализации гражданских инициатив и стимулирование участия населения в осуществлении местного самоуправления».

В рамках основного мероприятия «Оказание поддержки некоммерческим организациям в реализации гражданских инициатив и стимулирование участия населения в осуществлении местного самоуправления» предусмотрены, в том числе следующие программные мероприятия:

- «Предоставление на конкурсной основе грантов в форме субсидий на реализацию социально значимых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций», по указанному программному мероприятию объем бюджетных ассигнований составляет 600.00 руб., Порядок предоставления на конкурсной основе грантов в форме субсидий на реализацию социально-значимых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций» утвержден постановлением Администрации города Нарьян-Мара от 30.01.2019 № 111 (с изм. от 05.07.2022 № 856), согласно которому объем бюджетных ассигнований городского бюджета формируется исходя из следующих условий: 150 000, 00 руб. –победителю конкурса, 140 000,00 руб. – за II место, 130 000,00 руб. – за III место, 90 000,00 руб. х 2 за IV и V место в рейтинге. Объем бюджетных ассигнований сформирован в проекте в соответствии с условиями расходного обязательства;

- «Предоставление на конкурсной основе грантов в форме субсидий на организацию деятельности социально ориентированных некоммерческих организацию деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций», по указанному программному мероприятию объем бюджетных ассигнований составляет 200,00 руб., Порядок предоставления на конкурсной основе грантов в форме субсидий на организацию деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций утвержден постановлением Администрации города Нарьян-Мара от 05.07.2022 № 855, согласно которому расчет бюджетных ассигнований городского бюджета произведен исходя из следующих условий: 50 000,00 руб. - з а первое место, 40 000,00 руб. – за II место, 30 000,00 руб. – за III место , 20 000,00 руб.- занявшим последующие места в рейтинге. Объем бюджетных ассигнований сформирован в проекте в соответствии с условиями расходного обязательства.

По остальным мероприятиям подпрограммы финансирование не установлено.

**По подпрограмме 2** «Совершенствование системы территориального общественного самоуправления» предусмотрено финансирование на 2023 год в сумме 1 575 000,00 руб. или на 274 000,00 руб. или на 21,1% больше значений 2022 года, в том числе по основному мероприятию «Мероприятия, направленные на развитие и поддержку территориального общественного самоуправления».

В рамках основного мероприятия подпрограммы реализуются следующие направления расходов и программные мероприятия:

**1)** финансовая поддержка территориального общественного самоуправления объем бюджетных ассигнований относительно плановых назначений 2022 года увеличивается на 274 000,00 руб. или на 22,3% и составляет 1 575 000,00 руб. в том числе:

- мероприятие 1 «Предоставление территориальным общественным самоуправлениям на конкурсной основе грантов в форме субсидий на реализацию социально-значимых проектов, направленных на развитие территориального общественного самоуправления», по указанному программному мероприятию объем бюджетных ассигнований составляет 450,00 руб., Порядок предоставления территориальным общественным самоуправлениям на конкурсной основе грантов в форме субсидий на реализацию социально значимых проектов, направленных на развитие территориального общественного самоуправления утвержден постановлением Администрации города Нарьян-Мара от 31.01.2019 № 117, согласно которому размер гранта не должен превышать 150 000,00 руб. Бюджетные ассигнования сформированы в соответствии с указанным Порядком для предоставления гранта трем территориальным общественным самоуправлениям;

- мероприятие 2 «Предоставление выплаты председателям территориальных общественных самоуправлений в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар», по указанному мероприятию объем бюджетных ассигнований составляет 700 000 руб., Порядок предоставления выплаты председателям территориальных общественных самоуправлений в МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» утвержден постановлением Администрации города Нарьян-Мара от 24.12.2018 № 1108, в котором предусмотрено ежеквартальное предоставление выплаты председателям ТОС в размере от 10 до 40 тыс. руб. Расчет объема бюджетных ассигнований произведен исходя из среднего значения ежеквартальной выплаты (25 000,00 руб.\* 4) и количества ТОС, с которыми заключены соглашения (7 ТОС). Бюджетные ассигнования сформированы в соответствии с указанным Порядком;

- мероприятие 3 «Предоставление грантов в форме субсидий на организацию деятельности территориальных общественных самоуправлений», по указанному мероприятию объем бюджетных ассигнований составляет 350 000,00 руб., Порядок предоставления грантов в форме субсидий на организацию деятельности территориальных общественных самоуправлений в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» утвержден постановлением Администрации города Нарьян-Мара от 04.09.2019 № 843, в соответствии с которым объем бюджетных ассигнований произведен исходя из следующих условий: 150 000,00 руб. – за I место, 120 000,00 руб. – за II место, 80 000,00 руб.- за III место.

2) популяризация деятельности территориального общественного самоуправления – объем бюджетных ассигнований относительно плановых назначений 2022 года не изменяется и составляет 75 000,00 руб. Указанное направление включает, в том числе, мероприятие 3 «Предоставление грантов в форме субсидий победителя конкурса «Лучшее территориальное общественное самоуправление города Нарьян-Мара», Порядок предоставления грантов в форме субсидий победителя конкурса «Лучшее территориальное общественное самоуправление города Нарьян-Мара» утвержден постановлением Администрации города Нарьян-Мара от 10.02.2020 № 90. В пояснительной записке к расчету размера средств на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» указано, что расчет произведен исходя из следующих обстоятельств: за 1 место – 50 000,00 руб., за 2 место – 15 000,00 руб., за 3 место – 10 000,00 руб. (итого 75 000,00 руб.). Вместе с тем, положениями пункта 4.15. Порядка предоставления грантов в форме субсидий победителя конкурса «Лучшее территориальное общественное самоуправление города Нарьян-Мара» (утвержден постановлением Администрации города Нарьян-Мара от 10.02.2020 № 90) установлено, что участник конкурса, занявший первое место, награждается грантом в форме субсидии в размере 45 000,00 руб., занявший второе место – в размере 20 000.00 руб., занявший третье место – 10 000,00 руб. Итоговый размер объема бюджетного ассигнования составляет также 75 000,00 руб. Вместе с тем, отмечаем, что изложенное в пояснительной записке обоснование не корректно, поскольку не согласуется с нормами приведенного выше Порядка.

По остальным мероприятиям направления финансирование не установлено.

По направлению расходов 3 «Имущественная поддержка территориальных общественных самоуправлений» подпрограммы 2 финансирование не установлено.

### 5. Муниципальная программа «Повышение уровня жизнеобеспече­ния и безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Муниципальная программа разработана и утверждена постановлением Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 31.08.2018 № 587 в целях развития условий жизнеобеспечения и безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования.

Достижение поставленной цели реализуется за счет решения следующих задач:

 - организация сноса жилищного фонда, непригодного для проживания, и аварийных сооружений;

 - обеспечение доступными жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения города;

 - осуществление мероприятий по защите населения и территории муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, включая поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности;

 - создание условий для повышения эффективности и надежности теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод;

 - организация работ по содержанию объектов благоустройства, расположенных на территории города;

 - создание условий для привлечения молодыми семьями собственных средств, дополнительных финансовых средств банков и других организаций, предоставляющих кредиты и займы для приобретения (строительства) жилья или строительства индивидуального жилого дома, в том числе, ипотечные жилищные кредиты;

 - предоставление компенсационных выплат гражданам на оплату части процентов за пользование кредитами на приобретение (строительство) жилья;

 - создание условий для переселения граждан из непригодного для проживания жилищного фонда.

Ответственным исполнителем программы является Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Соисполнителями программы являются: Отдел ГО и ЧС, мобилизационной работы Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»; МКУ «УГХ г. Нарьян-Мара»; МКУ «Чистый город»; управление муниципального имущества и земельных отношений Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»; управление экономического и инвестиционного развития Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Финансирование Программы осуществляется за счет средств окружного и городского бюджетов, а также иных источников.

Программа состоит из 6 подпрограмм, которые направлены на развитие условий жизнеобеспечения и безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»:

 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы (подпрограмм) | Утверждено на 2021 год | Проект на 2022 год | Отклонение +/- | Проект на 2023 год | Проект на 2024 год |
| сумма | % |
| **МП «Повышение уровня жизнеобес­печения и безопасности жизнедея­тельности населения муниципаль­ного образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** | **623 616 923,81** | **491 915 916,26** | **-131 701 007,55** | **-21,12%** | **277 572 090,04** | **266 297 348,34** |
| п/п 1 «Организация благоприятных и безопасных условий для проживания граждан» | 77 898 022,67 | 74 483 971,45 | -3 414 051,22 | -4,38% | 34 702 220,00 | 35 858 210,00 |
| п/п 2 «Обеспечение безопасности жиз­недеятельности населения городского округа «Город Нарьян-Мар» | 3 808 638,18 | 4 828 019,00 | 1 019 380,82 | 26,76% | 4 472 749,00 | 4 473 449,00 |
| п/п 3. «Обеспечение безопасности экс­плуатации автомобильных дорог мест­ного значения и доступности общест­венных транспортных услуг» | 444 661 273,42 | 376 258 322,08 | -68 402 951,34 | -15,38% | 221 107 306,59 | 208 197 332,00 |
| п/п 4. «Обеспечение предоставления качественных услуг потребителям в сфере жилищно-коммунального хозяй­ства, степени устойчивости и надежно­сти функционирования коммунальных систем на территории муниципального образования» | 10 895 000,00 | 14 902 100,00 | 4 007 100,00 | 36,78% | - | - |
| п/п 5. «Обеспечение комфортных усло­вий проживания на территории муни­ципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 21 191 508,44 | 21 366 803,73 | 175 295,29 | 0,83% | 17 289 814,45 | 17 768 357,34 |
| п/п 6 «Создание дополнительных усло­вий для обеспечения жилищных прав граждан, проживающих в МО «Город­ской округ «Город Нарьян-Мар» | 65 162 481,10 | 76 700,00 | -65 085 781,10 | -99,88% | - | - |

На реализацию Программы в проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования в следующих объемах:

- на 2023 год – 491 915 916,26 руб., что составляет 42,2 % от общих расходов городского бюджета на год;

- на 2024 год – 277 572 090,04 руб., что составляет 33,5 % от общих расходов городского бюджета на год;

- на 2025 год – 266 297 348,34 руб., что составляет 32,5 % от общих расходов городского бюджета на год,

в том числе в разрезе подпрограмм:

**По** **подпрограмме 1** «Организация благоприятных и безопасных условий для проживания граждан» предусмотрено финансирование на сумму 74 483 971,45 руб., что меньше утвержденных значений 2022 года на 3 414 051,22 руб. или на 4,4 %, в том числе по следующим мероприятиям:

- «Субсидии местным бюджетам на проведение мероприятий по сносу домов, признанных в установленном порядке ветхими или аварийными и непригодными для проживания» за счет средств окружного бюджета в сумме 37 370 200,00 руб. или в 4 раза больше значений 2022 года, а также доля софинансирования за счет средств городского бюджета в сумме 1 155 800,00 руб. Согласно представленным документам, расходы включают снос 15 многоквартирных домов, таким образом, средняя стоимость сноса одного дома составляет порядка 2 568 400,00 руб.;

- «Снос жилищного фонда, непригодного для проживания» - 1 000 000,00 руб., запланирован снос жилого дома по адресу ул. Смидовича, д. 2;

- «Субсидии на компенсацию расходов, связанных с организацией вывоза стоков из септиков и выгребных ям жилых домов на территории муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» в сумме 6 138 140,00 руб. или на 647 060,00 руб. (-9,5%) меньше значений 2022 года;

- «Обеспечение расходных обязательств прошлых лет - оплата судебных расходов» предусмотрена оплата по исполнительному листу по объекту «Строительство блочных локальных очистных сооружений по ул. Бондарная в г. Нарьян-Маре» в сумме 1 217 531,45 руб.;

- «Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат, возникающих в связи с оказанием населению услуг общественных бань на территории муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» в сумме 27 602 300,00 руб., что на 1 637 800,00 руб. больше значений 2022 года или на 5,9 %.

**По подпрограмме 2** «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа «Город Нарьян-Мар» запланирована реализация мероприятий с объемом финансирования:

- на 2023 год в сумме 4 828 019,00 руб. или на 26,8% больше значений 2022 года;

- на 2024 год в сумме 4 472 749,00 руб.;

- на 2025 год в сумме 4 473 449,00 руб.

В рамках основного мероприятия «Мероприятия в сфере обеспечения общественного порядка, профилактика терроризма, экстремизма» запланированы бюджетные ассигнования в сумме 509 000,0 руб. на выплаты членам народной дружины муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», участвующим в охране общественного порядка и их страхование от несчастных случаев.

Наибольшие расходы по основному мероприятию «Мероприятия в сфере гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций» запланированы в сумме 2 302 100,00 руб. на содержание 59 пожарных водоемов и 15 мест забора воды на открытых водоемах.

На обеспечение противопаводковых мероприятий предусмотрено 933 000,00 руб., что на 526 721,60 руб. или на 130,0% больше значений 2022 года. Мероприятие включает выполнение работ по разработке (выравниванию) песка с целью защиты г. Нарьян-Мара от затопления паводковыми водами.

Для реализации мероприятий по **подпрограмме 3** «Обеспечение безопасности эксплуатации автомобильных дорог местного значения и доступности общественных транспортных услуг» запланированы бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 376258 322,00 руб., что на 68 402 951,34 руб. или на 15,4 % меньше значений 2022 года; на 2024 год в сумме 221 107 306,59 руб. и на 2025 год в сумме 208 197 332,00 руб.

Расходы на организацию транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам на 2023 год составят 53 980 346,65 руб., что больше значений 2022 года на 1 531 148,95 руб. или 3,0 %.

В рамках реализации основного мероприятия «Обеспечение условий для приведения улично-дорожной сети и транспортной инфраструктуры города в соответствии со стандартами качества и требованиями безопасной эксплуатации» предусмотрены бюджетные ассигнования согласно расчету начальной (максимальной) цены контракта в сумме 17 074 100,00 руб. для приобретения машины комбинированной дорожной ЭД-405В с доставкой в г. Нарьян-Мар.

Расходы на **обеспечение деятельности МКУ «Чистый город»** в структуре расходов по подпрограмме 3 составляют 40,4% (или 30,9% от расходов, предусмотренных на реализацию Программы в целом), так, на 2023 год проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 152 125 575,43 руб., что меньше значений 2022 года на 12 201 355,19 руб. или на 7,4 %.

На плановый период 2024-2025 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 142 131 826,11 руб. и 141 770 451,52 руб. соответственно.

Штатная численность МКУ «Чистый город» на 2023 год установлена в количестве 95,0 единиц (в 1 полугодии 2022 года – 94,0 единицы), что соответствует значениям текущего года.

Следует отметить, что по состоянию на 24.11.2022 в МКУ «Чистый город» вакантна 1 ед. - токарь, оклад 11 676,00 руб. (ФОТ в месяц 59 450,30 руб.).

Расходы на выплаты персоналу на 2023 год определены в сумме 98 473 353,40 руб., что на 512 146,64 руб. (на 0,5%) выше утвержденных значений 2022 года, в том числе:

- ФОТ (95 ед.) – 74 510 333,30 руб.;

- начисления на выплаты по оплате труда – 22 193 526,10 руб.

Обращаем внимание, что разработчиком при определении фонда оплаты труда расходы на выплату страховых взносов рассчитаны в соответствии с постановлением Правительства РФ от 16.11.2021 № 1951, вместе с тем, согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2022 года № 2143 «О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2023 года» (вступает в силу с 1 января 2023 года) с 1 января 2023 года устанавливается единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов (1 917 000,00 руб.). Таким образом, разработчику **необходимо будет дополнительно предусмотреть на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов порядка 253 369,68 руб., ежегодно, на выплату страховых взносов.**

На оплату проезда к месту отдыха и обратно запланировано 1 710 000,00 руб. из расчета на 20 чел.\* 60 000,00 руб. и 12 членов семей \* 30 000,0 руб.

Предусматривается компенсация за медосмотр при поступлении на работу на сумму 59 494,00 руб., расчет произведен на 10 чел.

Также на обеспечение деятельности МКУ «Чистый город» предусматриваются бюджетные ассигнования на общую сумму 43 525 109,52 руб., из них наибольшие:

- оплата услуг по договорам ГПХ - 2 460 094,55 руб. (12 человек на 4 месяца),

- размещение на полигоне снега, талых вод и ТКО - 1 538 078,46 руб.,

- привлечение техники для вывоза талых вод - 1 125 000,00 руб.,

- содержание 12 светофорных объектов - 1 941 565,33 руб.,

- услуги по техническому обслуживанию пожарной сигнализации - 264 120,00 руб.,

- медицинский осмотр и освидетельствование работников – 1 202 082,85 руб.,

- закупка основных средств - 1 929 165,38 руб.,

- приобретение горюче-смазочных материалов – 14 820 655,16 руб.

- приобретение строительных материалов - 1 013 166,70 руб.,

- прочие материальные запасы - 10 084 780,19 руб.,

- оплата коммунальных услуг – 3 033 748,55 руб.

К расходам на обеспечение деятельности также отнесены расходы на оплату налога на имущество на сумму 10 015 656,00 руб. и уплата госпошлин на сумму 36 200,00 руб.,

Субсидии местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках регионального проекта Ненецкого автономного округа «Дорожная сеть» за счет средств окружного бюджета составят 151 547 500,00 руб.

Объем финансирования соответствует размеру бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом закона округа «Об окружном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Объем софинансирования за счет средств городского бюджета составит 1 530 800,00 руб.

В рамках **подпрограммы 4** «Обеспечение предоставления качественных услуг потребителям в сфере жилищно-коммунального хозяйства, степени устойчивости и надежности функционирования коммунальных систем на территории муниципального образования» реализуется основное мероприятие «Подготовка объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду», в котором предусмотрено предоставление субсидии МУ «ПОКиТС» в целях подготовки объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду. На реализацию мероприятия проектом решения запланированы бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 14 902 100,00 руб., что больше значений 2022 года на 4 007 100,00 руб. или на 36,8 %, из них:

- 14 455 000,00 руб. – средства субсидии, предоставляемой из окружного бюджета, на софинансирование расходных обязательств по организации в границах поселений, городского округа электро-, тепло- и водоснабжения населения, водоотведения в части подготовки объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду;

- 447 100,00 руб. – доля софинансирования за счет средств городского бюджета.

**Подпрограммой 5** «Обеспечение комфортных условий проживания на территории муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух мероприятий:

- «Обеспечение условий для благоприятного проживания и отдыха жителей муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»,

- «Организация ритуальных услуг и обеспечение работ по благоустройству и содержанию общественных мест захоронения на территории муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»,

на общую сумму 21 366 803,73 руб., что на 175 295,29 руб. (0,8%) больше значений 2022 года, в том числе по следующим мероприятиям:

(руб.)

| **Мероприятия** | **2022 год** | **2023 год** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- |
| Организация освещения улиц | 6 463 420,00 | 7 972 401,42 | 1 508 981,42 | 23,3% |
| Уборка территории и аналогичная деятельность | 3 992 268,34 | 3 605 173,28 | -387 095,06 | -9,7% |
| Организация мероприятий | 879 700,00 | 870 588,55 | -9 111,45 | -1,0% |
| Организация благоустройства и озеленения | 5 262 420,12 | 1 672 167,00 | -3 590 253,12 | -68,2% |
| Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в муниципальной собственности | 924 200,00 | 503 598,80 | -420 601,20 | -45,5% |
| Приобретение и установка элементов праздничного и тематического оформления города Нарьян-Мара | - | 2 479 154,68 | 2 479 154,68 | 100,0% |
| Организация и содержание мест захоронения | 1 089 099,98 | 1 187 120,00 | 98 020,02 | 9,0% |
| Субсидия местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств по содержанию на территории Ненецкого автономного округа мест захоронения участников Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий, участников локальных войн и вооружённых конфликтов | 180 000,00 | 120 000,00 | -60 000,00 | -33,3% |
| Софинансирование субсидии местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств по содержанию на территории Ненецкого автономного округа мест захоронения участников Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий, участников локальных войн и вооружённых конфликтов | 1 900,00 | 1 300,00 | -600,00 | -31,6% |
| Субсидия в целях финансового возмещения затрат, возникающих в связи с оказанием гарантированного перечня услуг по погребению на территории МО «ГО «Город Нарьян-Мар» | 2 398 500,00 | 2 955 300,00 | 556 800,00 | 23,2% |
| **Всего** | **21 191 508,44** | **21 366 803,73** | **175 295,29** | **0,8%** |

 В рамках мероприятия «Организация освещения улиц» предусматриваются бюджетные ассигнования на приобретение 50 шт. светильников в сумме 583 383,50 руб., материальных запасов в сумме 417 983,23 и оплату за поставку электроэнергии в сумме 6 971 034,69 руб.

 По мероприятию «Уборка территории и аналогичная деятельность» предусмотрены расходы на содержание 32 спортивных и детских игровых площадок на сумму 1 506 930,00 руб., 2 площадок для выгула домашних животных на сумму 216 210,00 руб., содержание контейнерных площадок на сумму 1 882 033,28 руб.

 Для организации мероприятий запланированы расходы на транспортные услуги на сумму 42 866,68, аренду имущества (гараж) на сумму 180 000,00 руб., монтаж и демонтаж праздничного новогоднего оборудования – 264 000,00 руб., закупку материалов (флаги) – 261 932,90 руб., коммунальные услуги на сумму 75 979,91 руб., размещение отходов на полигоне – 45 809,05 руб.

 По мероприятию «Организация благоустройства и озеленения» запланированы бюджетные ассигнования в сумме 1 672 167,00 руб. для приобретения 100 шт. цветочниц на ограждения при оформлении городских дорог.

 Расходы на содержание (эксплуатацию) имущества, находящегося в муниципальной собственности учтены в сумме 503 598,80 руб. и включают коммунальные услуги -396 608,90 руб.; размещение на полигоне ТБО - 47 220,27 руб., техническое обслуживание газопроводов, оборудования - 24 269,59 руб., приобретение материалов - 35 500,00 руб.

 По мероприятию «Приобретение и установка элементов праздничного и тематического оформления города Нарьян-Мара» предусмотрены бюджетные ассигнования на приобретение светодинамических искусственных елей (4 шт. -микрорайон Качгорт, Малый Качгорт, Сахалин, Совхоз) на общую сумму 2 479 154,68 руб.

 На организацию и содержание мест захоронения предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 187 120,00 руб., ежегодно.

 На финансовое обеспечение (возмещение) затрат, возникающих в связи с оказанием ритуальных услуг МУП «КБиБО» на 2023 год запланировано 2 955 300,0 руб. (количество услуг - 196).

На реализацию мероприятий по содержанию на территории Ненецкого автономного округа мест захоронения участников Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий, участников локальных войн и вооружённых конфликтов, запланировано 121 300,00 руб. (из них: 120 000,00 руб. – средства субсидии, предоставляемой из окружного бюджета и 1 300,00 руб. – доля софинансирования за счет средств городского бюджета).

Объемы бюджетных ассигнований обоснованы.

 **По подпрограмме 6** «Создание дополнительных условий для обеспечения жилищных прав граждан, проживающих в МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2023 год предусматриваются бюджетные ассигнования на жилищные компенсационные выплаты по оплате процентов за пользование кредитом на приобретение (строительство) жилья на общую сумму 76 700,00 руб., что меньше значений 2022 года на 17 400,00 руб. или на 18,5 %. Снижение выплат обусловлено уменьшением размера платежей по кредитным договорам в 2023 году.

### 6. Муниципальная программа «Формирование комфортной город­ской среды в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Муниципальная программа разработана и утверждена постановлением Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 31.08.2018 № 586 в целях создания благоприятных условий для системного повышения качества и комфорта городской среды на территории муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» и организации мероприятий массового отдыха жителей муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Достижение поставленной цели реализуется за счет решения следующих задач:

- обеспечение формирования единых подходов и ключевых приоритетов формирования комфортной городской среды на территории муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

- обеспечение проведения мероприятий по благоустройству территории муниципального образования в соответствии с принятыми правилами благоустройства;

- обеспечение вовлечения граждан, организаций в реализацию мероприятий по благоустройству территории муниципального образования.

Ответственным исполнителем программы является Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Соисполнителями программы являются: МКУ «УГХ г. Нарьян-Мара» и Отдел по работе с общественными организациями.

Финансирование Программы осуществляется за счет средств окружного и городского бюджетов, а также за счет иных источников.

Рассматриваемая программа включает в себя 2 подпрограммы, в том числе:

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы (подпрограмм) | Утверждено на 2022 год | Проект 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| сумма | % |
| **МП «Формирование комфортной городской среды в муниципальном образовании «Городской округ «Го­род Нарьян-Мар»** | **110 255 661,37**  | **62 228 000,00**  | **-48 027 661,37**  | **-43,6%** | **64 493 100,00**  | **51 017 200,00**  |
| п/п 1. «Приоритетный проект «Форми­рование комфортной городской среды (благоустройство дворовых и общест­венных территорий)» | 110 255 661,37  | 62 228 000,00  | -48 027 661,37  | -43,6% | 64 493 100,00  | 51 017 200,00  |
| п/п 2. «Приоритетный проект «Форми­рование комфортной городской среды (благоустройство парков)» | - | - | - | - | - | - |

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования в следующих объемах:

- на 2023 год – 62 228 000,00 руб., что составляет 5,3% от общих расходов городского бюджета на год;

- на 2024 год – 64 493 100,00 руб., что составляет 7,8% от общих расходов городского бюджета на год;

- на 2025 год – 51 017 200,00 руб., что составляет 6,2% от общих расходов городского бюджета на год.

**По подпрограмме 1** «Приоритетный проект «Формирование комфортной городской среды (благоустройство дворовых и общественных территорий)» предусмотрено финансирование на 2023 год в сумме 62 228 000,00 руб., из них:

- 60 361 100,00 руб. - средства субсидий, предоставляемых из окружного бюджета, на софинансирование расходных обязательств по благоустройству территорий и на реализацию программ формирования современной городской среды,

- 1 866 900,00 руб. – доля софинансирования за счет средств городского бюджета.

По отношению к утвержденным показателям 2022 года объем финансирования на реализацию подпрограммы 1 в 2023 году сократится на 43,6%, в связи с тем, что на 2023 год не запланированы бюджетные ассигнования на реализацию таких мероприятий, как: «Реализация проектов по поддержке местных инициатив» (на 2022 год утверждено 8 330 128,00 руб.) и «Реализация мероприятий за счет денежных средств недропользователей в рамках исполнения Соглашений о сотрудничестве» (на 2022 год утверждено 39 725 841,00 руб.).

Отмечаем, что к проекту решения представлены локально-сметные расчеты (ЛСР) на реализацию 2-х мероприятий, на общую сумму 42 418 052,35 руб., в том числе:

(руб.)

|  |  |
| --- | --- |
|  Наименование мероприятий | Сумма, согласно ЛСР  |
| Обустройство прогулочной зоны в микрорайоне Сахалин (Сахалинский лес) | 8 694 987,55  |
| Благоустройство общественной территория в районе МКД № 34 по ул. Первомайской, № 3и № 5 по ул. им. В.И. Ленина | 33 723 064,80  |
| **Итого:** | **42 418 052,35**  |

Таким образом, к проекту решения не представлено обоснование на сумму 19 809 947,65 руб. (62 228 000,00 руб. – 42 418 052,35 руб.).

**На основании изложенного предлагаем разработчику представить в адрес Контрольно-счетной палаты г. Нарьян-Мара недостающие документы на сумму 19 809 947,65 руб., подтверждающие планируемые объемы финансирования.**

**По подпрограмме 2** «Приоритетный проект «Формирование комфортной городской среды (благоустройство парков)» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов финансирование **не предусмотрено**.

### 7. Муниципальная программа «Поддержка отдельных категорий граждан муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Муниципальная программа разработана и утверждена постановлением Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 31.08.2018 № 585 в целях создание условий для повышения качества жизни отдельных категорий граждан за счет реализации мер социальной поддержки, установленных правовыми актами муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Достижение поставленной цели реализуется за счет решения задачи программы -

исполнение обязательств муниципального образования по предоставлению мер социальной поддержки.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Управление организационно-информационного обеспечения Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Соисполнителем муниципальной программы – Управление делами Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Финансирование Программы осуществляется исключительно за счет средств городского бюджета.

Рассматриваемая программа включает в себя 2 подпрограммы, в том числе:

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы (подпрограмм) | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| сумма | % |
| **МП «Поддержка отдельных катего­рий граждан муниципального обра­зования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** | **43 660 377,75** | **43 792 100,00** | **131 722,25** | **0,3%** | **43 520 100,00** | **42 748 100,00** |
| п/п 1. «Поддержка отдельных категорий граждан» | 6 424 700,00 | 6 501 000,00 | 76 300,00 | 1,2% | 6 229 000,00 | 6 457 000,00 |
| п/п 2. «Пенсионное обеспечение от­дельных категорий граждан» | 37 235 677,75 | 37 291 100,00 | 55 422,25 | 0,1% | 37 291 100,00 | 37 291 100,00 |

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования в следующих объемах:

- на 2023 год – 42 792 100,00 руб., что составляет 3,8 % от общих расходов городского бюджета на год.

- на 2023 год – 43 520 100,00 руб., что составляет 5,3 % от общих расходов городского бюджета на год.

- на 2024 год – 42 748 100,00 руб., что составляет 5,3 % от общих расходов городского бюджета на год.

**По подпрограмме 1** «Поддержка отдельных категорий граждан» предусмотрено финансирование на 2023 год в сумме 6 501 000,00 руб., что на 1,2 % ниже утвержденного показателя 2022 года, в том числе:

По основному мероприятию: «Выплаты, осуществляемые в рамках предоставления мер поддержки отдельным категориям граждан» предусмотрено 6 501 000,00 руб., в том числе:

- 500 000,00 руб., на предоставление единовременной денежной выплаты отдельным категориям граждан, принимавших участие в специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины, и членам их семей;

- 75 000,00 руб., на единовременную денежную выплату гражданам, которые награждаются Почетной грамотой МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар (в 2022 г. – 15 получателей, в 2023 г. - 25 получателей);

- 60 000,00 руб., на единовременную денежную выплату гражданам, которым присвоено звания «Ветеран города Нарьян-Мара» (20 получателей, без изменений);

- 2 560 000,00 руб., на выплаты гражданам, которым присвоено звание «Почетный гражданин города Нарьян-Мара», что меньше значений 2022 года на 110 000,00 руб. (ежемесячная выплата 21 получателю, в 2022 году – 22 человека);

- 837 000,00 руб., на выплаты гражданам, награжденным знаком отличия «За заслуги перед городом Нарьян-Маром», что больше значений 2022 года на 108 000,00 руб. (в 2022 г. – 18 человек, в 2023 г. – 19 человек);

- 1 494 000,00 руб., подписка на общественно-политическую газету «Няръяна вындер» лицам, имеющим право на бесплатную подписку (2022 г. – 743 человека, в 2023 г. - 724 человека, стоимость подписки увеличилась на 116,1 руб. и составляет 1 031,76 руб.);

- 180 000,00 руб., на единовременную материальную помощь (в размере 80 000,00 руб. – утрата имущества в результате пожара и другого стихийного бедствия (запланировано на 1 человека); 50 000,00 руб. – в связи с чрезвычайными обстоятельствами, повлекшими наступление трудной жизненной ситуации (запланировано на 2 человек);

- 795 000,00 руб., на единовременные выплаты лицам, уволенным в запас после прохождения военной службы по призыву в Вооруженных силах Российской Федерации, что больше значений 2022 г. на 345 000,00 руб.(30 человек в 2022 г. и 53 человека в 2023 г.).

**По подпрограмме 2** «Пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» предусмотрено финансирование на 2023 год в сумме 37 291 100,00 руб., что на 55 422,25 руб. больше утвержденных значений 2022 года, в том числе:

По основному мероприятию «Выплата пенсий за выслугу лет» предусмотрено 36 320 000,00 руб., в том числе:

- на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» - 32 801 000,00 руб. (85 человек);

- на выплату пенсии за выслугу лет к страховой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещавшим выборные должности в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» - 4 4490 100,00 руб. (5 человек).

### 8. Муниципальная программа «Повышение качества водоснабжения муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Муниципальная программа муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» «Повышение качества водоснабжения муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» утверждена постановлением Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 30.08.2019 № 831 в целях повышения качества питьевой воды посредством модернизации систем водоснабжения и водоотведения с использованием перспективных технологий.

Для достижения поставленной цели определены следующие основные задачи:

- обновление основных средств водопроводного хозяйства в целях повышения эксплуатационной надежности источников питьевого водоснабжения;

- обеспечение бесперебойным, гарантированным водоснабжением населения из систем централизованного водоснабжения муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

- повышение качества питьевой воды.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар». Соисполнители муниципальной программы:

- Нарьян-Марское муниципальное унитарное предприятие объединенных котельных и тепловых сетей;

- Муниципальное казенное учреждение «Управление городского хозяйства г. Нарьян-Мара».

Программа реализуется в срок с 2021 года по 2025 год, этапы реализации не выделяются. Финансирование мероприятий осуществляется путем предоставления субсидии из окружного бюджета местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, а также за счет средств городского бюджета, в части софинансирования мероприятий.

Отмечаем, что согласно разделу VI программы «Ресурсное обеспечение муниципальной программы» источниками финансирования являются средства, в том числе и федерального бюджета, вместе с тем данный источник финансирования отсутствует в приложениях 2 и 3 муниципальной программы. **С учетом изложенного, предлагаем внести соответствующие изменения по тексту раздела VI программы «Ресурсное обеспечение муниципальной программы».**

Муниципальная программа не содержит подпрограмм и состоит из одного основного мероприятия «Повышение качества водоснабжения города Нарьян-Мара».

На реализацию программы в 2023 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 140 377,30 руб., что 86,7 % больше значений 2022 года (75 168 100,00 руб.), которые на 01.10.2022 г. не исполнены на 100 %.

В рамках программы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух мероприятий:

- «Реконструкция водовода в две нитки на участке от ВНС-2 до т. А в районе жилого дома № 1 по ул. им. 60 лет Октября с устройством ВНС в микрорайоне Малый Качгорт» за счет средств окружного бюджета в сумме 100 426 100,00 руб., и за счет средств городского бюджета в сумме 3 106 100,00 руб.;

- «Реконструкция наружного водовода в две нитки от ВК-82 перекресток улиц Пионерская и Ленина до ВК-53 район ж.д. № 5 по ул. Ленина» за счет средств окружного бюджета в сумме 35 739 600,00 руб., и за счет средств городского бюджета в сумме 1 105 500,00 руб.

Получателем средств является Нарьян-Марское муниципальное унитарное предприятие объединенных котельных и тепловых сетей, срок ввода в эксплуатацию объектов – 2023 год.

## Анализ непрограммных расходов городского бюджета.

Планируемые расходы городского бюджета в рамках непрограммных расходов (непрограммная часть бюджета) составляют:

- на 2023 год 63 588 991,00 руб. или 5,5% от общего объема расходов на год;

- на 2024 год 72 419 589,79 руб. или 8,8% от общего объема расходов на год;

- на 2025 год 68 699 054,49 руб. или 8,4% от общего объема расходов на год.

Для сведения: на 2022 год непрограммная часть бюджета составляет 68 995 609,36 руб. или 5,3% от общего объема расходов на год.

Информация в разрезе непрограммных расходов представлена в таблице:

(руб.)

| Наименования | Утверждено на 2022 год | Проект 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Функционирование главы муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 7 125 648,52  | 5 497 970,30  | -1 627 678,22  | -22,8% | 5 377 970,30  | 5 497 970,30  |
| Функционирование Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» | 35 033 691,86  | 33 537 073,79  | -1 496 618,07  | -4,3% | 32 668 963,43  | 32 703 963,43  |
| Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 11 745 104,73  | 11 406 950,55  | -338 154,18  | -2,9% | 11 557 340,23  | 11 197 340,23  |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | - | - | - | - | - | - |
| Резервный фонд Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 15 091 164,25  | 13 146 996,36  | -1 944 167,89  | -12,9% | 22 815 315,83  | 19 299 780,53  |
| **Всего расходов****по непрограммной части:** | **68 995 609,36**  | **63 588 991,00**  | **-5 406 618,36**  | **-7,8%** | **72 419 589,79**  | **68 699 054,49**  |

Объем бюджетных ассигнований на исполнение непрограммной части городского бюджета в 2023 году, по сравнению с уточненными плановыми назначениями 2022 года, уменьшится на 5 406 618,36 руб. или на 7,8%. Снижение объема расходов в основном обусловлено уменьшением размера резервного фонда Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 1 944 167,89 руб. или на 12,9%, а также сокращением расходов направленных на функционирование деятельности главы муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», Совета городского округа «Город Нарьян-Мар», Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

### Глава муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»

На функционирование главы муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на 2023 год – 5 497 970,30 руб.;

- на 2024 год – 5 377 970,30 руб.;

- на 2025 год – 5 497 970,30 руб.

В расходы 2023 года включены средства на выплату заработной платы (ФОТ – 4 475 492,02 руб.), расходы, связанные с начислениями на выплаты по оплате труда (902 478,28 руб.), а также средства на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно (120 000,00 руб.).

Сокращение объема расходов в 2023 году относительно 2022 года на 1 627 678,22 руб. или на 22,8% в основном обусловлено прекращением полномочий главы, в связи с чем, в 2022 году произведены выплаты компенсации за неиспользованный отпуск (порядка 100 календарных дней) при прекращении полномочий в соответствии с Положением «О статусе лиц, замещающих выборные должности местного самоуправления МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар», утвержденным решением Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 06.03.2007 № 125-р.

Обращаем внимание, что разработчиком при определении фонда оплаты труда расходы на выплату страховых взносов рассчитаны в соответствии с постановлением Правительства РФ от 16.11.2021 № 1951, вместе с тем, согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2022 года № 2143 «О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2023 года» (вступает в силу с 1 января 2023 года) с 1 января 2023 года устанавливается единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов (1 917 000,00 руб.). Таким образом, разработчику **необходимо будет дополнительно предусмотреть на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов порядка 67 905,00 руб., ежегодно, на выплату страховых взносов.**

### Совет городского округа «Город Нарьян-Мар»

Всего на функционирование деятельности Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» рассматриваемым проектом решения предусмотрено: на 2023 год – 33 537 073,79 руб., на 2024 год – 32 668 963,43 руб., на 2025 год – 32 703 963,43 руб., в том числе:

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| сумма | % |
| **Совет городского округа «Город Нарьян-Мар», в т.ч.:** | **35 033 691,86** | **33 537 073,79** | **-1 496 618,07**  | **-4,3%** | **32 668 963,43** | **32 703 963,43** |
| Председатель городского Совета | 4 138 171,93 | 4 228 171,93 | 90 000,00  | 2,2% | 4 138 171,93 | 4 228 171,93 |
| Центральный аппарат, в т.ч: | 30 895 519,93 | 29 308 901,86 | -1 586 618,07  | -5,1% | 28 530 791,50 | 28 475 791,50 |
| - обеспечение деятельности Общественной молодежной палаты при Совете городского округа «Город Нарьян-Мар» | 126 409,67 | 120 909,85 | -5 499,82  | -4,4% | 50 000,00 | 50 000,00 |

Информация по планируемым бюджетным ассигнованиям отражена на стр. 21-23 настоящего заключения.

### Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»

На обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования: на 2023 год – 11 406 950,55 руб., на 2024 год – 11 557 340,23 руб., на 2025 год – 11 197 340,23 руб., в том числе:

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Отклонение +/- | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год |
| сумма | % |
| **Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** | **11 745 104,73** | **11 406 950,55** | **-338 154,18**  | **-2,9%** | **11 557 340,23** | **11 197 340,23** |
| Председатель КСП города Нарьян-Мара | 2 808 257,80 | 2 748 257,80 | -60 000,00  | -2,1% | 2 808 257,80 | 2 748 257,80 |
| Аудитор КСП города Нарьян-Мара | 2 190 683,30 | 2 370 683,30 | 180 000,00  | 8,2% | 2 190 683,30 | 2 370 683,30 |
| Центральный аппарат | 6 746 163,63 | 6 288 009,45 | -458 154,18  | -6,8% | 6 558 399,13 | 6 078 399,13 |

Информация по планируемым бюджетным ассигнованиям отражена на стр. 24-26 настоящего заключения.

### Резервный фонд Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3% утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

Применительно к рассматриваемому проекту, общий объем расходов городского бюджета составляет:

- на 2023 год – 1 165 303 600,00 руб., таким образом, верхний предел резервного фонда составит 34 959 108,00 руб.;

- на 2024 год – 827 607 650,00 руб., таким образом, верхний предел резервного фонда составит 24 828 229,50 руб.;

 - на 2025 год – 818 777 940,00 руб., таким образом, верхний предел резервного фонда составит 24 563 338,20 руб.

Согласно представленному проекту резервный фонд Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» составит:

- в 2023 году – 13 146 996,36 руб.;

- в 2024 году – 22 815 315,83 руб.;

- в 2025 году – 19 299 780,53 руб.;

Таким образом, указанные значения отвечают требованию части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

На основании части 6 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 08.11.2017 № 1254 «Об утверждении Положения о резервном фонде Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

### Условно утвержденные расходы

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ решениями о бюджете утверждается общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период:

- на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- на второй год планового периода в объеме не менее 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Согласно представленному проекту условно утвержденные расходы предусмотрены:

- на 2024 год в размере 18 987 896,25 руб., что составляет 3,1% от общего объема расходов бюджета на 2024 год в сумме 616 809 750,00 руб. (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- 2025 год в размере 38 172 897,00 руб., что составляет 6,1% от общего объема расходов бюджета на 2025 год в сумме 620 751 840,00 руб. (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Таким образом, указанные значения отвечают требованию пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

# Текстовая часть проекта решения.

 1) В приложениях 4, 5, 6 к проекту решения условно утвержденные расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 18 987 896,**25** руб., вместе с тем в подпункте 2 части 2 статьи 1 текстовой части проекта решения условно утвержденные расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 18 987 896,**30** руб.

 На основании изложенного предлагаем, в подпункте 2 части 2 статьи 1 текстовой части проекта решения цифры «18 987 896,30» заменить на цифры «18 987 896,25».

2) Пункт 4 статьи 7 предлагаем изложить в следующей редакции:

«4. Установить, что в 2023 году средства резервного фонда могут быть перераспределены на финансовое обеспечение расходов, связанных с командированием лиц, замещающих в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» муниципальные должности, **должности** муниципальных служащих, работников, замещающих в органах местного самоуправления муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, работников муниципальных учреждений, подведомственных органам местного самоуправления муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» **(,)** на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области.»;

3) В пункте 5 статьи 8, пункте 3 статьи 10 слово «заключаемых» предлагаем заменить словом **«заключенных**»;

4) Пятый абзац пункта 6 статьи 8 предлагаем изложить в следующей редакции:

«предоставление муниципальной преференции осуществляется в безналичном порядке путем перечисления денежных средств на счет получателя муниципальной преференции, открытый в кредитной организации. Основанием для перечисления денежных средств получателю муниципальной преференции является договор (соглашение), **заключенный (заключенное)** с главным распорядителем бюджетных средств. Обязательным условием **договора (соглашения)** является согласие получателя муниципальной преференции на осуществление главным распорядителем бюджетных средств и органами муниципального финансового контроля проверок соблюдения получателем муниципальной преференции условий, целей и порядка ее предоставления. Получатель муниципальной преференции обязан представлять главному распорядителю бюджетных средств отчетность об использовании муниципальной преференции в соответствии с заключенным соглашением;

5) Подпункт 2 пункта 2 статьи 11 изложить в следующей редакции:

«2) в размере не более 30 процентов суммы **муниципального** контракта, договора, но не более лимитов бюджетных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств городского бюджета в соответствующем финансовом году, **по** **муниципальным** контрактам, договорам **(,)** если иное не предусмотрено законодательством;

Исходя из изложенного, Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» полагает, что рассматриваемый проект решения может быть принят Советом городского округа «Город Нарьян-Мар» с учетом настоящего заключения.

Председатель И.Е. Газимзянова