

УТВЕРЖДЕНО
Коллегией Контрольно-
счетной палаты Мурманской
области
(протокол от 06.09.2023 № 22)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект закона Мурманской области
«О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об областном
бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»»

Общие положения

Заключение на проект закона Мурманской области «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – законопроект) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Законом Мурманской области от 11.12.2007 № 919-01-ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области» (далее – Закон о бюджетном процессе), Законом Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» и Законом Мурманской области от 17.09.2011 № 1389-01-ЗМО «О Контрольно-счетной палате Мурманской области», по материалам, представленным Мурманской областной Думой письмом от 30.08.2023 № 03-01/1474.

Заключение на законопроект подготовлено Контрольно-счетной палатой Мурманской области (далее – Счетная палата) на основе анализа документов и материалов, представленных одновременно с законопроектом.

Перечень документов и материалов, представленных с законопроектом, в целом соответствует перечню, установленному статьей 31 Закона о бюджетном процессе.

Законопроектом вносятся изменения в Закон Мурманской области от 20.12.2022 № 2845-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон о бюджете).

В части основных характеристик областного бюджета в соответствии со статьей 1 законопроекта вносятся изменения во все основные характеристики областного бюджета как на текущий 2023 год, так и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Оценка ожидаемого исполнения областного бюджета на 2023 год (предоставлена в материалах к законопроекту) соответствует предлагаемому к утверждению объему доходов и объему бюджетных обязательств на текущий финансовый год.

Предусмотренные законопроектом изменения в основные характеристики областного бюджета представлены в таблице:

тыс. рублей			
Основные характеристики областного бюджета	Утверждено Законом о бюджете	Изменения	Законопроект
на 2023 год			
Общий объем доходов	106 857 938,5	8 618 542,1	115 476 480,6
Общий объем расходов	118 677 719,1	7 725 483,2	126 403 202,3
Дефицит/профицит	- 11 819 780,6	893 058,9	-10 926 721,7
Верхний предел государственного внутреннего долга на 01.01.2024	32 988 123,0	-3 119 210,1	29 868 912,9
<i>в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Мурманской области</i>	1 600 000,0	0,0	1 600 000,0
на 2024 год			
Общий объем доходов	109 032 515,1	-659 598,9	108 372 916,2
Общий объем расходов	119 524 450,3	-659 598,9	118 864 851,4
Дефицит/профицит	- 10 491 935,2	х	-10 491 935,2
Верхний предел государственного внутреннего долга на 01.01.2025	41 281 903,1	-2 699 210,1	38 582 693,0
<i>в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Мурманской области</i>	0,0	0,0	0,0
на 2025 год			
Общий объем доходов	108 184 557,4	274 151,6	108 458 709,0
Общий объем расходов	108 272 848,8	274 151,6	108 547 000,4
Дефицит/профицит	-88 291,4	х	-88 291,4
Верхний предел государственного внутреннего долга на 01.01.2026	40 847 201,7	-2 099 210,1	38 747 991,6
<i>в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Мурманской области</i>	0,0	0,0	0,0

Доходы

Доходы областного бюджета на 2023 год, прогнозируемые законопроектом, увеличены на 8 618 542,1 тыс. рублей, или на 8,1 % до суммы 115 476 480,7 тыс. рублей (представлено в таблице) в результате:

увеличения налоговых доходов на 8 483 542,3 тыс. рублей (на 9,4 %) в основном за счет увеличения поступлений по налогу на прибыль организаций и по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

уменьшения неналоговых доходов на 57 806,9 тыс. рублей, или на 4,9 % (при увеличении поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства и доходов от штрафов, санкций и возмещения

ущерба, уменьшении доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности);

увеличения безвозмездных поступлений на 192 806,6 тыс. рублей, или на 1,3 процента.

тыс. рублей

Показатели	Утверждено Законом о бюджете	Законопроект	Отклонения	
ДОХОДЫ, в том числе:	106 857 938,6	115 476 480,7	8 618 542,1	8,1%
Налоговые доходы	90 357 329,0	98 840 871,3	8 483 542,3	9,4%
Налог на прибыль организаций	42 752 900,0	51 190 580,6	8 437 680,6	19,7%
Налог на доходы физических лиц	34 748 819,5	34 464 294,0	-284 525,5	-0,8%
Налог на профессиональный доход	55 019,0	78 538,2	23 519,2	42,7%
Налог на имущество организаций	3 845 585,9	2 634 747,4	-1 210 838,5	-31,5%
Налог на игорный бизнес	1 344,0	1 183,0	-161,00	-12,0%
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	333 250,0	1 846 602,7	1 513 352,7	в 5,5 раза
Государственная пошлина	77 874,6	82 389,4	4 514,8	5,8%
Неналоговые доходы, в том числе:	1 188 974,8	1 131 167,9	-57 806,9	-4,9%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	664 554,2	95 384,2	-569 170,0	-85,6%
Платежи при пользовании природными ресурсами	99 470,0	88 321,9	-11 148,1	-11,2%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	66 969,5	550 815,4	483 845,9	в 8,2 раза
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 496,9	8 457,3	-39,6	-0,5%
Административные платежи и сборы	1 218,5	992,4	-226,0	-18,5%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	348 265,8	387 196,7	38 931,0	11,2%
Безвозмездные поступления	15 311 634,8	15 504 441,4	192 806,6	1,3%
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	13 370 016,7	12 959 772,6	-410 244,1	-3,1%
Дотации	1 277 547,0	1 597 515,9	319 968,9	25,0%
Субсидии	9 054 855,9	7 734 874,5	-1 319 981,4	-14,6%
Субвенции	1 721 117,0	1 643 447,5	-77 669,5	-4,5%
Иные межбюджетные трансферты	1 316 496,8	1 983 934,7	667 437,9	50,7%
безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	1 941 618,1	2 325 125,9	383 507,9	19,8%
безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	219 542,9	219 542,9	-

В материалах к законопроекту в соответствии со статьей 31 Закона о бюджетном процессе представлены расчеты по статьям классификации доходов областного бюджета на 2023 год, которые содержат итоговые значения показателей.

Отсутствие в расчетах сведений о соответствующей налоговой базе, льготах, вычетах и налоговых ставках не позволяет оценить достоверность прогноза от их поступлений.

Кроме того, расчет неналоговых доходов представлен по подгруппам доходов без детализации по видам доходов.

Вышеуказанное свидетельствует о недостаточной прозрачности в процессе формирования объемов данных доходов областного бюджета и реалистичности их расчета, что не согласуется с принципом достоверности бюджета, установленным статьей 37 Бюджетного кодекса.

Расходы

В соответствии с законопроектом общий объем расходов областного бюджета на 2023 год предлагается утвердить в размере 126 403 202,3 тыс. рублей, что на 7 725 483,2 тыс. рублей или на 6,5 % больше объема расходов, утвержденного Законом о бюджете, а также на 4 532 662,2 тыс. рублей или на 3,7% больше объема, утвержденного сводной бюджетной росписью (далее также СБР) по данным отчета об исполнении бюджета на 01.08.2023¹.

В структуре **функциональной классификации расходов** областного бюджета на 2023 год объемы ассигнований изменяются по всем четырнадцати разделам, из них по одиннадцати разделам предусмотрено увеличение, по трем – сокращение бюджетных обязательств.

Наибольшее увеличение бюджетных обязательств (в абсолютном выражении), относительно утвержденных Законом о бюджете, произведено по разделам:

0100 «Общегосударственные вопросы» – на 1 358 912,8 тыс. рублей, или на 22,0 %;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 1 032 941,5 тыс. рублей, или на 7,7 %;

0700 «Образование» – на 1 712 281,3 тыс. рублей, или на 6,7 %;

0900 «Здравоохранение» – на 1 398 602,7 тыс. рублей, или на 13,0 %;

1000 «Социальная политика» – на 905 426,8 тыс. рублей, или на 3,0 %.

Сокращение бюджетных обязательств в соответствии с законопроектом произведено по разделам:

0600 «Охрана окружающей среды» – на 238 670,7 тыс. рублей, или на 17,1%;

1200 «Средства массовой информации» – на 5 253,0 тыс. рублей, или на 2,8%;

1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – на 230 000,0 тыс. рублей, или на 39,4 %.

¹ Форма по ОКУД 0503117, предоставлен в материалах к законопроекту

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов областного бюджета по разделам классификации расходов на 2023 год представлен в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование раздела	Утверждено Законом о бюджете	Утверждено (СБР на 01.08.2023)*	Законопроект	Удельный вес в общем объеме расходов		Изменение	
				Закон о бюджете	Законо- проект	гр.4-гр.2	гр.4/гр.2- 100%
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	6 166 247,4	4 370 232,8	7 525 160,2	5,2%	6,0%	1 358 912,8	22,0%
Национальная оборона	24 387,3	81 572,2	80 334,7	0,02%	0,1%	55 947,4	229,4%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 276 779,8	2 354 925,6	2 367 069,8	1,9%	1,9%	90 290,0	4,0%
Национальная экономика	16 439 474,9	18 459 455,9	16 869 433,3	13,8%	13,3%	429 958,4	2,6%
Жилищно- коммунальное хозяйство	13 421 900,2	14 785 524,8	14 454 841,7	11,3%	11,4%	1 032 941,5	7,7%
Охрана окружающей среды	1 392 419,2	1 196 957,2	1 153 748,5	1,2%	0,9%	- 238 670,7	- 17,1%
Образование	25 376 356,5	25 816 053,7	27 088 637,8	21,4%	21,4%	1 712 281,3	6,7%
Культура и кинематография	2 402 072,5	2 841 502,8	2 863 284,3	2,0%	2,3%	461 211,8	19,2%
Здравоохранение	10 736 818,1	11 848 341,8	12 135 420,8	9,0%	9,6%	1 398 602,7	13,0%
Социальная политика	29 730 687,5	28 609 321,7	30 636 114,3	25,1%	24,2%	905 426,8	3,0%
Физическая культура и спорт	1 566 599,5	1 979 191,4	1 966 544,4	1,3%	1,6%	399 944,9	25,5%
Средства массовой информации	186 121,0	180 021,0	180 868,0	0,2%	0,1%	- 5 253,0	- 2,8%
Обслуживание государственного и муниципального долга	583 551,1	583 551,1	353 551,1	0,5%	0,3%	- 230 000,0	- 39,4%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	8 374 304,1	8 763 888,3	8 728 193,4	7,0%	6,9%	353 889,2	4,2%
ВСЕГО РАСХОДОВ	118 677 719,1	121 870 540,1	126 403 202,3	100,0%	100,0%	7 725 483,2	6,5%

*справочная информация об утвержденных бюджетных назначениях согласно данным СБР на 01.08.2023.

В ведомственной структуре расходов областного бюджета объемы бюджетных ассигнований, утвержденные Законом о бюджете на 2023 год, изменены по всем тридцати двум главным распорядителям средств областного бюджета (приложение 1 к заключению).

В абсолютном выражении наибольшее увеличение бюджетных обязательств, относительно утвержденных Законом о бюджете, предусмотрено по следующим главным распорядителям средств областного бюджета:

Министерство строительства Мурманской области – на 1 814 501,8 тыс. рублей или на 16,3 %;

Министерство образования и науки Мурманской области – на 1 701 086,5 тыс. рублей, или на 6,8 %;

Министерство финансов Мурманской области – на 911 969,1 тыс. рублей или на 7,8 %;

Министерство здравоохранения Мурманской области² – на 1 644 850,0 тыс. рублей, или на 10,2 %;

Министерство транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области – на 627 531,3 тыс. рублей, или на 5,4 %.

Сокращены объемы бюджетных обязательств по трем главным распорядителям бюджетных средств, в том числе:

Министерство труда и социального развития Мурманской области – на 106 289,3 тыс. рублей, или на 0,5 %;

Министерство развития Арктики и экономики Мурманской области – на 18 538,7 тыс. рублей, или на 3,4 %;

Министерство природных ресурсов, экологии и рыбного хозяйства Мурманской области – на 239 071,3 тыс. рублей, или на 8,8 %.

В разрезе **видов расходов** классификации расходов бюджетов бюджетные ассигнования на 2023 год планируются с увеличением по следующим группам видов расходов:

«Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (вид расходов 100) – на 152 658,6 тыс. рублей, или на 2,4 %;

«Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (вид расходов 300) – на 633 780,8 тыс. рублей, или на 2,8 %;

«Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (вид расходов 400) – на 382 718,9 тыс. рублей, или на 5,4 %;

«Межбюджетные трансферты» (вид расходов 500) – на 3 349 812,1 тыс. рублей, или на 8,2 %;

«Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (вид расходов 600) – на 1 707 750,7 тыс. рублей, или на 7,5 %;

«Иные бюджетные ассигнования» (вид расходов 800) – на 1 754 421,4 тыс. рублей, или на 15,8 %.

По следующим группам видов расходов планируется уменьшение бюджетных ассигнований:

«Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (вид расходов 200) – на 25 659,3 тыс. рублей, или на 0,3 %;

² в том числе предоставляются средства на дополнительное финансовое обеспечение текущего содержания государственных учреждений здравоохранения, осуществляющих деятельность в системе обязательного медицинского страхования, в сумме 212 356,5 тыс. рублей, что связано с необходимостью возврата медицинскими организациями части средств ОМС (предоставленных страховыми медицинскими организациями в виде авансов в 2022 году) в условиях дефицита средств ОМС для текущих расходов медицинских организаций (в том числе заработная плата) при невыполнении объемов медицинской помощи и недостаточности тарифов на оплату медицинской помощи в 2023 году.

«Обслуживание государственного (муниципального) долга» (вид расходов 600) – на 230 000,0 тыс. рублей, или на 39,4 %.

Изменение структуры расходов областного бюджета на 2023 год по группам видов расходов классификации расходов бюджетов представлено в следующей таблице.

тыс. рублей

Вид расходов		Утверждено Законом о бюджете	в % к итогу	Законопроект	в % к итогу	Изменение	
Наименование	Код					гр.5-гр.3	гр.5/гр.3*100 -100 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	6 326 430,1	5,3%	6 479 088,7	5,1%	152 658,6	2,4%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	7 414 655,1	6,2%	7 388 995,8	5,8%	- 25 659,3	-0,3%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	22 395 350,2	18,9%	23 029 131,0	18,2%	633 780,8	2,8%
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	7 064 589,1	6,0%	7 447 308,0	5,9%	382 718,9	5,4%
Межбюджетные трансферты	500	40 888 608,0	34,4%	44 238 420,1	35,0%	3 349 812,1	8,2%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	22 897 821,5	19,3%	24 605 572,2	19,5%	1 707 750,7	7,5%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	583 551,1	0,5%	353 551,1	0,3%	- 230 000,0	-39,4%
Иные бюджетные ассигнования	800	11 106 714,0	9,4%	12 861 135,4	10,2%	1 754 421,4	15,8%
ИТОГО		118 677 719,1	100,0%	126 403 202,3	100,0%	7 725 483,2	6,5%

Объем расходов областного бюджета на реализацию **государственных программ** (далее также – ГП, госпрограмма) увеличивается законопроектом на 5 985 784,1 тыс. рублей (5,2 %), и составит 121 787 502,0 тыс. рублей.

Предлагается внести изменения в объемы ассигнований относительно утвержденных Законом о бюджете по всем 15 госпрограммам, в том числе предусмотрено:

увеличение бюджетных обязательств по 13 госпрограммам в диапазоне от 11 226,7 тыс. рублей до 1 732 275,0 тыс. рублей;

уменьшение бюджетных ассигнований по 2 госпрограммам в диапазоне от 24 011,4 тыс. рублей до 242 261,3 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений объема расходов областного бюджета на реализацию государственных программ представлен в следующей таблице.

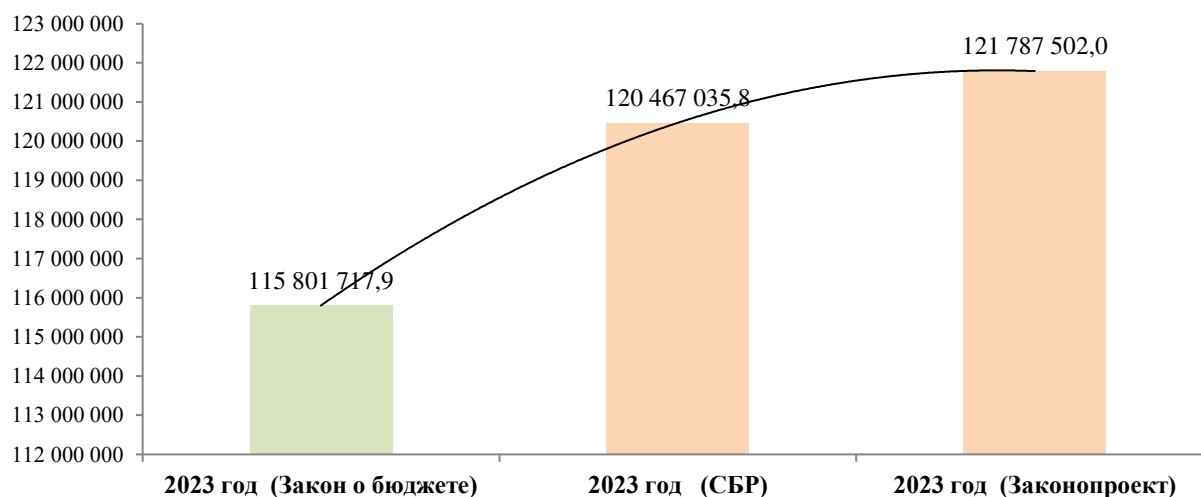
тыс. рублей

№	Наименование ГП	Закон о бюджете	Законопроект	Отклонения законопроекта от Закона о бюджете	
				сумма	%
1	Здравоохранение	17 521 920,1	19 254 195,1	1 732 275,0	9,9
2	Образование и наука	25 239 019,8	26 789 231,7	1 550 212,0	6,1
3	Социальная поддержка	21 291 544,1	21 443 336,7	151 792,5	0,7

№	Наименование ГП	Закон о бюджете	Законопроект	Отклонения законопроекта от Закона о бюджете	
				сумма	%
4	Физическая культура и спорт	1 566 599,5	1 959 838,4	393 238,9	25,1
5	Культура	2 534 862,0	2 899 000,5	364 138,5	14,4
6	Занятость и труд	1 243 285,3	1 287 686,6	44 401,2	3,6
7	Комфортное жилье и городская среда	14 497 567,2	15 654 415,6	1 156 848,4	8,0
8	Общественная безопасность	2 250 215,7	2 342 300,6	92 085,0	4,1
9	Природные ресурсы и экология	1 962 326,9	1 720 065,6	-242 261,3	-12,3
10	Рыбное и сельское хозяйство	1 197 981,2	1 260 945,6	62 964,4	5,3
11	Экономический потенциал	2 427 175,0	2 403 163,5	-24 011,4	-1,0
12	Информационное общество	1 896 964,3	1 908 191,0	11 226,7	0,6
13	Финансы	9 275 446,9	9 386 242,2	110 795,3	1,2
14	Государственное управление и гражданское общество	2 825 964,2	2 868 088,2	42 124,0	1,5
15	Развитие транспортной системы	10 070 845,8	10 610 800,8	539 955,0	5,4
ИТОГО расходы на реализацию государственных программ		115 801 717,9	121 787 502,0	5 985 784,1	5,2

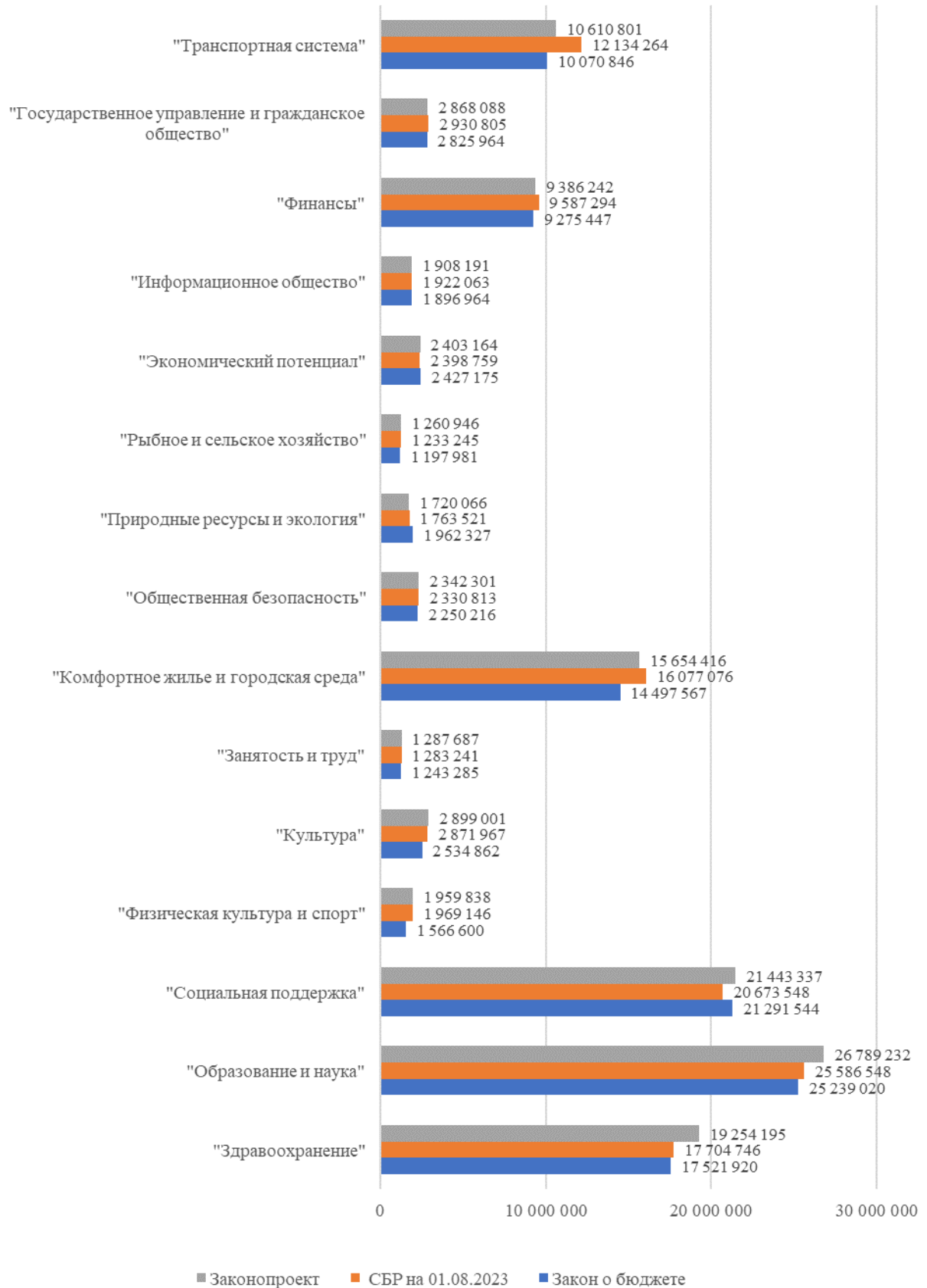
Сведения о расходах областного бюджета на реализацию госпрограмм приведены на следующей диаграмме.

Расходы областного бюджета на реализацию госпрограмм, тыс. рублей



Сведения о расходах областного бюджета в разрезе госпрограмм представлены в следующей диаграмме и в приложении 2 к заключению.

Сведения о расходах областного бюджета на реализацию государственных программ Мурманской области



Изменения в расходной части областного бюджета на текущий финансовый год в основном обусловлены:

приведением расходов областного бюджета в соответствие с уточненными параметрами межбюджетных трансфертов, распределенных (доведенных) Мурманской области из федерального бюджета;

увеличением объема резервного фонда Правительства Мурманской области (далее – Резервный фонд Правительства);

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

- индексацией с 01.10.2023 оплаты труда работников государственных органов, государственных и муниципальных учреждений на 5,5 %;

- увеличением расходов областного бюджета с целью исполнения норм трудового законодательства о минимальном размере оплаты труда и сохранения установленных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688 целевых показателей повышения оплаты труда работников в сфере образования, здравоохранения, культуры, социального обслуживания;

направлением дополнительных средств на формирование специализированного жилищного фонда для предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа и на предоставление выплат по жилищному сертификату;

уточнением потребности на предоставление мер социальной поддержки, в том числе в связи с индексацией социальных выплат гражданам, предусмотренных нормативными правовыми актами Мурманской области, с 01.10.2023 на 5,5 % с учетом изменения численности, а также оказанием помощи военнослужащим, задействованным в специальной военной операции, и членам их семей;

экономией по расходам на обслуживание государственного долга Мурманской области.

Информация и причины предлагаемых законопроектом изменений в расходную часть областного бюджета изложены в пояснительной записке к законопроекту в разрезе каждой госпрограммы и в настоящем заключении не приводятся.

В материалах к законопроекту содержится распределение бюджетных ассигнований областного бюджета, направляемых на исполнение **публичных нормативных обязательств**, согласно которому в 2023 году бюджетные ассигнования на данные цели уменьшены на 657 170,7 тыс. рублей (с 7 556 540,1 тыс. рублей до 6 899 369,4 тыс. рублей).

Объемы бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотренные в приложениях законопроекта, соответствуют распределению расходов, представленному с законопроектом.

Изменение объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году в основном связано:

с изменением механизма предоставления ежемесячной выплаты на детей от 3 до 7 лет включительно (в связи с введением нового универсального пособия и передачей функций по выплате пособия в Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Мурманской области) – уменьшение объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств расходов составило 993 603,4 тыс. рублей;

с предоставлением социальной поддержки участникам специальной военной операции, расходные обязательства Мурманской области по которой установлены постановлениями Правительства Мурманской области от 28.06.2022 № 500-ПП и от 17.07.2023 № 521-ПП – увеличение объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств расходов составило 284 000 тыс. рублей;

с предоставлением впервые выплат молодым ученым в сумме 10 080,0 тыс. рублей в соответствии с постановлением Губернатора Мурманской области от 30.12.2022 № 185-ПГ.

Объем **Резервного фонда Правительства** на 2023 год законопроектом увеличивается на 3 223 154,3 тыс. рублей и в соответствии с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса предлагается к утверждению в размере 5 223 154,3 тыс. рублей. Необходимо отметить, что изменения, внесенные в Бюджетный кодекс Федеральным законом от 21.11.2022 № 448-ФЗ³, сняли ограничение по предельному размеру резервных фондов высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации (3 % утвержденного Законом о бюджете объема расходов).

При формировании законопроекта учтено распределение средств Резервного фонда Правительства с отражением расходов по соответствующим разделам, подразделам, видам расходов классификации расходов областного бюджета исходя из их отраслевой и ведомственной принадлежности, что соответствует утвержденному порядку применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации⁴.

Вместе с тем, при распределении средств Резервного фонда Правительства не в полной мере учтены положения пункта 4 статьи 21 Бюджетного кодекса и пункта 19 раздела III порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части порядка формирования целевых статей расходов бюджетов, а именно не осуществлено изменение кода направления расходов целевой статьи – 20010 в целях привязки выделенных

³ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» (далее – Федеральный закон № 448-ФЗ)

⁴ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н

бюджетных ассигнований на общую сумму 42 824,7 тыс. рублей⁵ (Министерство региональной безопасности Мурманской области) к соответствующим направлениям деятельности исполнительных органов государственной власти и (или) к соответствующим расходным обязательствам. Код направления расходов целевой статьи 20010 отражает информацию только об источнике средств – Резервном фонде Правительства, но не о «направлении расходов бюджета» после его распределения.

Согласно законопроекту, остаток нераспределенного объема Резервного фонда Правительства составляет 3 200 211,6 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований **Дорожного фонда Мурманской области** относительно утвержденного Законом о бюджете увеличился на 450 000,0 тыс. рублей (5,2 %) и установлен в размере 9 174 350,7 тыс. рублей.

Изменение связано с увеличением расходов на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений за счет средств бюджетного кредита, предоставленного из федерального бюджета бюджету Мурманской области в соответствии с частью 41 статьи 9 Федерального закона № 448-ФЗ.

Межбюджетные трансферты

Законопроектом предусматривается увеличение общего объема межбюджетных трансфертов на 3 349 812,1 тыс. рублей (или на 8,2 % к утвержденным Законом о бюджете назначениям) до 44 238 420,2 тыс. рублей за счет увеличения объемов по всем видам межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований. Также законопроектом предусматривается изменение объемов субвенций бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

тыс. рублей

Наименование межбюджетного трансферта	Утверждено Законом о бюджете	Изменения		Предусмотрено законопроектом
		сумма	%	
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований, в том числе	38 550 469,4	3 345 828,7	8,7	41 896 298,1
Дотации:	5 559 132,6	312 497,0	5,6	5 871 629,6
Субсидии:	12 988 434,6	452 940,5	3,5	13 441 375,1
Субвенции:	18 394 188,0	1 481 717,4	8,1	19 875 905,4
Иные межбюджетные трансферты:	1 608 714,2	1 098 673,8	68,3	2 707 388,0
Межбюджетные трансферты бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в том числе	2 338 138,7	3 983,4	-0,7	2 342 122,1

⁵ Средства выделены на предоставление иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований в целях возмещения понесенных бюджетами муниципальных образований Мурманской области расходов на размещение и питание граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области, вынужденно покинувших жилые помещения и находившихся в пунктах временного размещения и питания на территории Мурманской области

Наименование межбюджетного трансферта	Утверждено Законом о бюджете	Изменения		Предусмотрено законопроектом
		сумма	%	
Субвенция на осуществление Министерством внутренних дел Российской Федерации части полномочий Мурманской области по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, предусмотренных Законом Мурманской области от 06.06.2003 № 401-01-ЗМО «Об административных правонарушениях»	9 574,5	0,0	0	9 574,5
Предоставление субсидии на реализацию возложенных на полицию обязанностей по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности по предметам совместного ведения РФ и субъектов РФ	5 000,0	0,0	0	5 000,0
Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	602 616,5	0,0	0	602 616,5
Реализация полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации»	1 400,0	-900,0	-64	500,0
Субвенции бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации на осуществление ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет	760 552,2	-383 089,4	-50	377 462,8
Субвенции бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка	958 995,5	387 972,8	40	1 346 968,3
Итого:	40 888 608,1	3 349 812,1	8,2	44 238 420,2

Согласно материалам, представленным к законопроекту, не распределенными (частично не распределенными) остаются следующие межбюджетные трансферты:

тыс. рублей

Форма межбюджетных трансфертов (количество)	Нераспределенный объем, тыс. рублей	Доля в объеме соответствующей формы межбюджетных трансфертов, (%)
Дотации (1)	200 009,5	3,4
Субсидии (8)	437 372,6	3,3
Субвенции (2)	379 939,7	1,9
Иные межбюджетные трансферты (7)	50 027,4	1,8
Всего, распределяется в ходе исполнения бюджета	1 067 349,3	2,5

В соответствии с частью 1 статьи 11 Закона о бюджете распределение дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов осуществляется в случае недостаточности средств местного бюджета для финансового обеспечения расходных обязательств муниципального образования.

Возможность распределения части межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований (субсидии, распределяемые на конкурсной основе, а также иные межбюджетные трансферты) в ходе исполнения бюджета на основании нормативных правовых актов Правительства Мурманской области, утвержденных в соответствующем финансовом году, предусматривается нормами пункта 1 статьи 138.4, пункта 4 статьи 139, статьи 139.1 и пункта 5 статьи 140 Бюджетного кодекса.

При этом по отдельным межбюджетным трансфертам существуют риски неисполнения бюджетных ассигнований. Так, например, законопроектом не распределен объем субсидии на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения за счет средств Дорожного фонда Мурманской области⁶ в сумме 200 000,0 тыс. рублей, что создает риски неосвоения средств муниципальными образованиями до конца финансового года.

Увеличение **дотаций** на 312 497,0 тыс. рублей в полном объеме приходится на дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований, и предусматривается законопроектом за счет средств федерального бюджета.

Законопроект предусматривает увеличение объема **субвенций** бюджетам муниципальных образований на 1 481 717,3 тыс. рублей (или на 8,1 % от утвержденных бюджетных назначений) до 19 875 905,4 тыс. рублей, что в основном связано с корректировкой численности получателей выплат (услуг) и индексацией оплаты труда специалистов и различных видов социальных выплат на 5,5 % с 01.10.2023.

Так, объем субвенции на организацию предоставления и предоставление ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты специалистам муниципальных учреждений (организаций), указанным в подпунктах 1 – 4, 6, 8 пункта 2 статьи 3 Закона Мурманской области от 27.12.2004 № 561-01-ЗМО⁷, снижен на 3 950,0 тыс. рублей или на 2,4 % в связи с уменьшением численности получателей выплат на 79 человек (с 2 545 человек до 2 466 человек).

Объем субвенции на осуществление государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты многодетным семьям на улучшение жилищных условий снижен на 70 053,6 тыс. рублей или на 75,8 %, в связи с заявительным характером выплаты и уменьшением прогнозируемого количества выплат с 269 до 65⁸, что обусловлено отсутствием индексации размера выплаты (340 000,0 тыс. рублей) с момента начала ее предоставления в Мурманской области (с 2020 года), и с учетом сложившихся темпов роста цен

⁶ Нормативный правовой акт Правительства Мурманской области, распределяющий средства данной субсидии, предоставляемой муниципальным образованиям на конкурсной основе, в материалах к законопроекту также отсутствует. В 2022 году данная субсидия в полном объеме распределена по состоянию на 01.07.2022, и по состоянию на 01.10.2022 исполнена муниципальными образованиями на 95,7 %.

⁷ Закон Мурманской области от 27.12.2004 № 561-01-ЗМО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа».

⁸ По данным Министерства труда и социального развития Мурманской области по состоянию на 05.08.2023 произведено 30 выплат.

на жилье в Мурманской области, нивелирует эффективность предоставления данной меры социальной поддержки.

Несмотря на снижение среднегодовой численности совершеннолетних недееспособных граждан на 25,75 человек (с 155,75 человек до 130 человек) объем субвенции на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан увеличен на 2 990,4 тыс. рублей или на 7,0 %, что обусловлено индексацией размера вознаграждения на коэффициент, равный 1,055.

Согласно представленному расчету объем указанной субвенции определен с применением коэффициента «G», равного 1,303, что противоречит подпункту «з» пункта 12 статьи 1 законопроекта, в соответствии с которым размер указанного коэффициента равен 1,03, и повлекло завышение объема бюджетных ассигнований на указанные цели на 9 558,8 тыс. рублей (приложение 3 к заключению).

Объем субвенций на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений увеличен на 364 227,1 тыс. рублей, в том числе:

в размере 96 182,5 тыс. рублей, выделяемых в связи с ростом численности детей-сирот, нуждающихся в обеспечении жилыми помещениями, на 34 человека;

в размере 268 044,6 тыс. рублей за счет средств Резервного фонда Правительства⁹ в связи с передачей в 2023 году отдельных государственных полномочий органам местного самоуправления города Мурманска без соответствующего финансового обеспечения¹⁰, на что Счетная палата указывала в заключении на проект Закона о бюджете на 2023 год.

Расчет дополнительного объема средств в сумме 96 182,5 тыс. рублей произведен в соответствии с Методикой распределения объема средств местным бюджетам¹¹.

Объем субвенции на реализацию Закона Мурманской области от 10.12.2018 № 2320-01-ЗМО «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» увеличен на 1 202 546,4 тыс. рублей или на 7,7 %, что связано:

с ростом абсолютных значений региональных нормативов финансирования муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций Мурманской области на 2023 год, обусловленным индексацией оплаты труда с 01.10.2023 на 5,5 %, и подтверждается прилагаемыми к

⁹ Постановление Правительства Мурманской области от 24.07.2023 № 527-ПП «О выделении денежных средств из резервного фонда Правительства Мурманской области».

¹⁰ В нарушение пункта 5 статьи 19, пункта 2 статьи 63 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьи 9 Закона Мурманской области от 28.12.2020 № 568-01-ЗМО «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

¹¹ Приложение № 6 к Закону Мурманской области от 28.12.2004 № 568-01-ЗМО «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

законопроекту расчетом и проектами постановлений Правительства Мурманской области;

уточнением потребности в средствах для доведения заработной платы работников государственных учреждений до минимального размера оплаты труда, установленного на 2023 год.

В нарушение пункта 2 статьи 31 Закона о бюджетном процессе в материалах к законопроекту прилагаются расчеты, не соответствующие Методикам расчета объемов бюджетных ассигнований в части отражения в расчетах отдельных показателей, предусмотренных формулами расчета (например, применяемых коэффициентов), по следующим субвенциям:

на реализацию Закона Мурманской области «О патронате» в части финансирования расходов по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат;

на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю;

на обеспечение выпускников муниципальных образовательных учреждений из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, за исключением лиц, продолжающих обучение по очной форме в образовательных учреждениях профессионального образования, одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием.

Отсутствие показателей в расчетах не позволяет дать объективную оценку объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных на вышеуказанные цели.

Увеличение объема **субсидий** на 452 940,5 тыс. рублей, или на 3,5 % к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям, обусловлено предоставлением субсидий из федерального бюджета в сумме 485 214,9 тыс. рублей, при этом общий объем субсидий за счет средств областного бюджета уменьшается на 32 274,3 тыс. рублей.

Уменьшение ассигнований за счет средств областного бюджета в основном связано с экономией средств, сложившейся в результате проведения конкурентных процедур.

Так, по данной причине законопроектом уменьшен объем ассигнований на обеспечение комплексной безопасности муниципальных образовательных организаций на 18 972,6 тыс. рублей (или на 18,9 % от законодательно утвержденных назначений) до 81 027,4 тыс. рублей, а также уменьшена субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, предоставляемой на реконструкцию здания МБУК «Дворец культуры «Восход» (п. Никель) на 161 426,3 тыс. рублей (или на 61,0 % от законодательно утвержденных назначений) до 103 170,6 тыс. рублей.

При изменении бюджетных ассигнований по субсидиям (или их перераспределении) соблюдены требования статьи 139 Бюджетного кодекса в части наличия законов субъекта Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, устанавливающих цели и условия предоставления и расходования субсидий.

Законопроект предусматривает увеличение объема **иных межбюджетных трансфертов** (далее также ИМБТ) на 1 098 673,8 тыс. рублей или на 68,3 % к законодательно утвержденным назначениям, в том числе:

за счет средств федерального бюджета – на 18 831,3 тыс. рублей;

за счет средств областного бюджета – на 1 079 842,5 тыс. рублей.

Увеличение законопроектом бюджетных ассигнований в основном связано с предоставлением средств на проведение работ по содержанию дорог, ямочному ремонту и разработке проектно-сметной документации за счет Дорожного фонда Мурманской области (770 309,8 тыс. рублей) и Резервного фонда Правительства (99 907,8 тыс. рублей).

Кроме того, законопроектом впервые предусмотрено предоставление следующих иных межбюджетных трансфертов:

на укрепление и обновление материально-технической базы образовательных организаций в сумме 5 551,26 тыс. рублей (распределен в полном объеме бюджету Ловозерского муниципального района). В материалах к законопроекту содержатся правила предоставления ИМБТ, согласно которым распределение трансферта осуществляется по мере обращения муниципального образования;

на возмещение затрат при проведении мероприятий по поддержке КВН-движения в Мурманской области в сумме 5 000,0 тыс. рублей. Согласно представленному с законопроектом расчету, из указанной суммы 1 278,0 тыс. рублей распределено бюджету г. Мурманска на основании правил предоставления данного ИМБТ и утвержденных нормативов затрат на услуги специалистов, бюджетные ассигнования в сумме 3 722,0 тыс. рублей подлежат распределению в ходе исполнения бюджета;

на развитие муниципальных учреждений культуры и учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства в сумме 3 900,0 тыс. рублей, распределенный бюджету сельского поселения Алакуртти Кандалакшского муниципального района на основании правил предоставления, прилагаемых в материалах к законопроекту.

Дефицит, источники финансирования дефицита областного бюджета и государственный долг Мурманской области

Законопроектом прогнозируется уменьшение размера **дефицита областного бюджета** на 2023 год на 893 058,9 тыс. рублей, или на 7,6 % до суммы 10 926 721,7 тыс. рублей, что составляет 10,9 % от утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного

объема безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленного пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса.

Размеры дефицита областного бюджета, прогнозируемые законопроектом на плановый период (на 2024 год в сумме 10 491 935,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 88 291,4 тыс. рублей) соответствуют ограничениям, установленным пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса, и остались на уровне показателей, утвержденных Законом о бюджете.

Утверждаемые пунктом 17 статьи 1 законопроекта источники финансирования дефицита областного бюджета на 2023 год (приложение 13 к законопроекту) и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 13.1 к законопроекту) сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным пунктом 1 статьи 95 Бюджетного кодекса для бюджетов субъектов Российской Федерации. Общий объем предусмотренных законопроектом источников финансирования дефицита областного бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита.

Сумма бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, предусмотренная в источниках финансирования дефицита областного бюджета на 2023 год в размере 9 622 410,0 тыс. рублей соответствует ограничениям, установленным пунктом 2 статьи 93.6 Бюджетного кодекса.

Предусмотренные на плановый период размеры указанных бюджетных кредитов также соответствуют ограничениям, установленным пунктом 2 статьи 93.6 Бюджетного кодекса.

Законопроектом предусмотрено уменьшение объема **верхнего предела государственного внутреннего долга Мурманской области** на 1 января 2024 года на 9,5 % (на 3 119 210,1 тыс. рублей) до суммы 29 868 912,9 тыс. рублей, что в основном связано с уменьшением совокупного сальдо привлечения и погашения кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

В плановом периоде также предусмотрено уменьшение объема верхнего предела государственного внутреннего долга Мурманской области на 1 января 2025 года на 6,5 % (на 2 699 210,1 тыс. рублей) до суммы 38 582 693,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года на 5,1 % (на 2 099 210,1 тыс. рублей) до суммы 38 747 991,6 тыс. рублей.

Установленные пунктом 1 статьи 1 законопроекта объемы верхнего предела государственного внутреннего долга Мурманской области на указанные даты находятся в допустимых пределах, определенных пунктом 4 статьи 107 Бюджетного кодекса и пунктом 2 статьи 50 Закона о бюджетном процессе.

Учитывая норму пункта 1 статьи 8 Федерального закона № 448-ФЗ пунктом 8 статьи 1 законопроекта Программы государственных внутренних заимствований Мурманской области исключаются из Закона о бюджете.

Пунктом 6 статьи 1 законопроекта предусматривается уменьшение объема расходов на обслуживание государственного долга Мурманской области на 2023 год на 39,4 % (на 230 000,0 тыс. рублей) до суммы

353 551,1 тыс. рублей. Прогнозируемый объем расходов на обслуживание государственного долга не превышает ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса и пунктом 3 статьи 50 Закона о бюджетном процессе.

Согласно пункту 7 статьи 1 законопроекта увеличен объем бюджетных ассигнований в 2023 году для предоставления бюджетных кредитов местным бюджетам на сумму 100 000,0 тыс. рублей до суммы 400 000,0 тыс. рублей, в том числе на срок, выходящий за пределы финансового года, на сумму 120 000,0 тыс. рублей до суммы 390 000,0 тыс. рублей.

Текстовые статьи

Согласно пояснительной записке к законопроекту ряд бюджетных ассигнований в социальной сфере, предусмотренных статьей 9 Закона о бюджете, индексируется с 01.10.2023 на 5,5 %. При этом законопроект:

не устанавливает дату, с которой пункт 4 статьи 1 вступает в силу;

содержит техническую ошибку в подпункте «а» пункта 4 статьи 1 при указании пунктов (указаны пункты «1 – 12, 15, 17 – 8»), следует указать «1 – 12, 15, 17 – 18»).

С учетом изложенного, текстовая часть законопроекта подлежит корректировке.

Выводы

1. Содержание законопроекта в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

2. Объем расходов, предлагаемый к утверждению законопроектом, обеспечен суммарным объемом доходов бюджета и поступлений источников финансирования дефицита бюджета, размер которого не превышает допустимых значений. Предлагаемый к утверждению бюджет сбалансирован, что соответствует требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса.

3. Предусмотренный законопроектом объем расходов, в том числе межбюджетных трансфертов, учитывает индексацию оплаты труда работников государственных органов, государственных областных и муниципальных учреждений и социальных выплат гражданам с 01.10.2023 и изменение в течение текущего года численности получателей выплат (услуг).

4. В ходе проведения экспертизы законопроекта Счетной палатой выявлены отдельные нарушения и недостатки, выразившиеся в следующем.

4.1. В материалах к законопроекту в соответствии со статьей 31 Закона о бюджетном процессе представлены расчеты по статьям классификации доходов областного бюджета на 2023 год, которые содержат итоговые значения показателей. Отсутствие в расчетах сведений о соответствующей налоговой базе, льготах, вычетах и налоговых ставках не позволяет оценить достоверность прогноза от их поступлений.

Кроме того, расчет неналоговых доходов представлен по подгруппам доходов без детализации по видам доходов.

Вышеуказанное свидетельствует о недостаточной прозрачности в процессе формирования объемов данных доходов областного бюджета и реалистичности их расчета, что не согласуется с принципом достоверности бюджета, установленным статьей 37 Бюджетного кодекса.

4.2. Законопроектом не распределен объем субсидии на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения за счет средств Дорожного фонда Мурманской области в сумме 200 000,0 тыс. рублей, что создает риски неосвоения средств муниципальными образованиями до конца финансового года.

4.3. Объем субвенции на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан завышен на 9 558,8 тыс. рублей в связи с некорректным применением коэффициента.

4.4. В нарушение пункта 2 статьи 31 Закона о бюджетном процессе в материалах к законопроекту прилагаются расчеты, не соответствующие Методикам расчета объемов бюджетных ассигнований в части отражения в расчетах отдельных показателей, предусмотренных формулами расчета (например, применяемых коэффициентов), по трем субвенциям, объем которых рассчитан Министерством образования и науки Мурманской области.

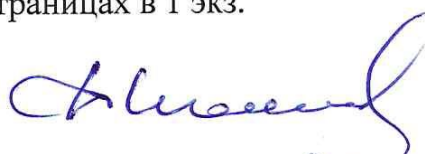
Отсутствие показателей в расчетах не позволяет дать объективную оценку объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных на вышеуказанные цели.

4.5. Текстовая часть законопроекта подлежит уточнению в части определения даты вступления в силу индексации на 1,055 отдельных видов социальных выплат, указанных в пункте 4 статьи 1 законопроекта, а также устранения технической ошибки.

Счетная палата предлагает Мурманской областной Думе при рассмотрении законопроекта учесть настоящее заключение.

Приложения: на 3 страницах в 1 экз.

Председатель



Д.В. Костюкевич

Заместитель Председателя



Е.О. Ли

Аудитор



Н.В. Климова

Аудитор



В.А. Тришкина

Аудитор



О.В. Якуненков

Анализ изменения ведомственной структуры расходов областного бюджета на 2023 год

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Код ведомства	Утверждено Законом о бюджете	Предусмотрено Законом о бюджете	Изменения		Удельный вес в общем объеме расходов, %	
					гр.5-гр.4	гр.6/гр.4 (%)	Закон о бюджете	Законопроект
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Мурманская областная Дума	801	403 507,2	409 637,3	6 130,1	1,5%	0,3%	0,3%
2	Правительство Мурманской области	802	71 112,7	73 591,5	2 478,8	3,5%	0,1%	0,1%
3	Министерство труда и социального развития Мурманской области	803	20 528 116,6	20 421 827,3	-106 289,3	-0,5%	17,3%	16,2%
4	Министерство образования и науки Мурманской области	804	25 159 937,3	26 861 023,8	1 701 086,5	6,8%	21,2%	21,3%
5	Министерство здравоохранения Мурманской области	805	16 085 413,3	17 730 263,3	1 644 850,0	10,2%	13,6%	14,0%
6	Министерство транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области	806	11 564 397,3	12 191 928,6	627 531,3	5,4%	9,7%	9,6%
7	Министерство строительства Мурманской области	807	11 103 934,4	12 918 436,2	1 814 501,8	16,3%	9,4%	10,2%
8	Министерство финансов Мурманской области	808	11 715 653,0	12 627 622,1	911 969,1	7,8%	9,9%	10,0%
9	Министерство развития Арктики и экономики Мурманской области	809	551 808,6	533 269,9	-18 538,7	-3,4%	0,5%	0,4%
10	Министерство имущественных отношений Мурманской области	810	360 354,0	361 630,0	1 276,0	0,4%	0,3%	0,3%
11	Министерство природных ресурсов, экологии и рыбного хозяйства Мурманской области	811	2 731 422,8	2 492 351,5	-239 071,3	-8,8%	2,3%	2,0%
12	Аппарат Правительства Мурманской области (министерство)	812	929 057,0	948 997,9	19 940,9	2,1%	0,8%	0,8%
13	Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области	813	6 799 434,1	7 164 922,5	365 488,4	5,4%	5,7%	5,7%
14	Министерство градостроительства и благоустройства Мурманской области	814	955 663,3	1 358 084,6	402 421,3	42,1%	0,8%	1,1%
15	Комитет молодежной политики Мурманской области	815	242 666,5	262 085,4	19 418,9	8,0%	0,2%	0,2%
16	Министерство информационной политики Мурманской области	817	295 030,1	297 222,8	2 192,7	0,7%	0,2%	0,2%
17	Министерство юстиции Мурманской области	821	671 083,2	679 181,9	8 098,7	1,2%	0,6%	0,5%
18	Министерство культуры Мурманской области	822	1 827 344,6	2 017 093,6	189 749,0	10,4%	1,5%	1,6%
19	Министерство спорта Мурманской области	823	1 345 983,2	1 493 301,6	147 318,4	10,9%	1,1%	1,2%
20	Комитет по тарифному регулированию Мурманской области	824	62 987,8	64 913,5	1 925,7	3,1%	0,1%	0,1%
21	Комитет по ветеринарии Мурманской области	826	266 822,7	281 148,1	14 325,4	5,4%	0,2%	0,2%
22	Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области	830	37 465,4	38 058,5	593,1	1,6%	0,0%	0,0%
23	Министерство цифрового развития Мурманской области	831	1 864 831,7	1 898 334,5	33 502,8	1,8%	1,6%	1,5%
24	Министерство региональной безопасности Мурманской области	832	2 276 306,3	2 423 128,6	146 822,3	6,5%	1,9%	1,9%
25	Комитет по туризму Мурманской области	834	95 732,4	96 727,5	995,1	1,0%	0,1%	0,1%
26	Комитет по конкурентной политике Мурманской области	845	118 375,0	120 054,0	1 679,0	1,4%	0,1%	0,1%
27	Министерство внутренней политики Мурманской области	846	260 619,0	266 718,2	6 099,2	2,3%	0,2%	0,2%
28	Управление по реализации антикоррупционной политики Мурманской	850	24 920,5	26 007,2	1 086,7	4,4%	0,0%	0,0%
29	Министерство государственного жилищного и строительного надзора Мурманской области	860	128 975,8	135 426,9	6 451,1	5,0%	0,1%	0,1%
30	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Мурманской области	880	11 725,0	12 254,3	529,3	4,5%	0,0%	0,0%
31	Избирательная комиссия Мурманской области	881	115 178,7	122 210,4	7 031,7	6,1%	0,1%	0,1%
32	Контрольно-счетная палата Мурманской области	882	71 859,6	75 748,8	3 889,2	5,4%	0,1%	0,1%
	ВСЕГО РАСХОДОВ		118 677 719,1	126 403 202,3	7 725 483,2	6,5%	100,0%	100,0%

Сведения о расходах областного бюджета на реализацию государственных программ Мурманской области

тыс. рублей

№	Наименование	2023 год						Отклонения законопроекта				
		Закон о бюджете в редакции от 21.12.2022	Показатели сводной бюджетной росписи (СБР) на 01.08.2023		Отклонения Закона о бюджете от показателей СБР		Законопроект	Закон о бюджете в редакции от 21.12.2022		СБР на 01.08.2023		
			утверждено	утверждено	исполнено			утверждено		утверждено		
					сумма	%		сумма	%	сумма	%	
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
1	"Здравоохранение"	17 521 920,1	17 704 746,1	10 219 619,8	57,7	182 826,0	1,0	19 254 195,1	1 732 275,0	9,9	1 549 449,0	8,8
2	"Образование и наука"	25 239 019,8	25 586 548,2	15 504 002,0	60,6	347 528,4	1,4	26 789 231,7	1 550 212,0	6,1	1 202 683,5	4,7
3	"Социальная поддержка"	21 291 544,1	20 673 547,8	12 461 289,9	60,3	-617 996,4	-2,9	21 443 336,6	151 792,5	0,7	769 788,9	3,7
4	"Физическая культура и спорт"	1 566 599,5	1 969 146,3	1 066 113,5	54,1	402 546,8	25,7	1 959 838,4	393 238,8	25,1	-9 307,9	-0,5
5	"Культура"	2 534 862,0	2 871 967,0	1 366 925,5	47,6	337 105,1	13,3	2 899 000,5	364 138,5	14,4	27 033,5	0,9
6	"Занятость и труд"	1 243 285,3	1 283 241,5	669 114,7	52,1	39 956,1	3,2	1 287 686,6	44 401,2	3,6	4 445,1	0,3
7	"Комфортное жилье и городская среда"	14 497 567,2	16 077 075,5	6 921 543,2	43,1	1 579 508,3	10,9	15 654 415,6	1 156 848,4	8,0	-422 659,9	-2,6
8	"Общественная безопасность"	2 250 215,7	2 330 813,3	1 133 219,8	48,6	80 597,6	3,6	2 342 300,6	92 085,0	4,1	11 487,4	0,5
9	"Природные ресурсы и экология"	1 962 326,9	1 763 520,6	568 589,1	32,2	-198 806,3	-10,1	1 720 065,6	-242 261,3	-12,3	-43 455,1	-2,5
10	"Рыбное и сельское хозяйство"	1 197 981,2	1 233 245,4	668 808,6	54,2	35 264,2	2,9	1 260 945,6	62 964,4	5,3	27 700,2	2,2
11	"Экономический потенциал"	2 427 175,0	2 398 758,8	438 134,6	18,3	-28 416,2	-1,2	2 403 163,5	-24 011,4	-1,0	4 404,8	0,2
12	"Информационное общество"	1 896 964,3	1 922 063,1	965 320,9	50,2	25 098,8	1,3	1 908 191,0	11 226,7	0,6	-13 872,1	-0,7
13	"Финансы"	9 275 446,9	9 587 293,9	5 422 533,1	56,6	311 847,0	3,4	9 386 242,2	110 795,3	1,2	-201 051,7	-2,1
14	"Государственное управление и гражданское общество"	2 825 964,2	2 930 804,7	1 525 262,9	52,0	104 840,5	3,7	2 868 088,2	42 124,0	1,5	-62 716,5	-2,1
15	"Транспортная система"	10 070 845,8	12 134 263,6	5 863 353,8	48,3	2 063 417,8	20,5	10 610 800,8	539 955,0	5,4	-1 523 462,8	-12,6
ИТОГО ПО ГОСУДАРСТВЕННЫМ ПРОГРАММАМ		115 801 717,9	120 467 035,8	64 793 831,5	53,8	4 665 317,9	4,0	121 787 502,0	5 985 784,1	5,2	1 320 466,2	1,1
Непрограммная деятельность		2 876 001,2	1 403 504,3	692 536,7	49,3	-1 472 496,9	-51,2	4 615 700,4	1 739 699,1	60,5	3 212 196,0	228,9
ВСЕГО расходы областного бюджета		118 677 719,1	121 870 540,1	65 486 368,2	53,7	3 192 821,0	2,7	126 403 202,3	7 725 483,2	6,5	4 532 662,2	3,7

Расчет субвенций на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан в 2023 году

Наименование муниципального образования	Среднегодовая численность совершеннолетних недееспособных граждан, человек (Ч)	Годовые затраты на выплату вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан, рублей (N)	Коэффициент индексации на 2022 год (G2)	Коэффициент индексации на 2023 год (G)		Коэффициент расходов на компенсацию затрат, связанных с обеспечением деятельности органов местного самоуправления в связи с осуществлением переданных им государственных полномочий (К)	Объем субвенции		
				согласно расчету	согласно тексту законопроекта		согласно расчету	согласно тексту законопроекта	отклонение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Городские округа	64,67						22 693,2	17 938,4	-4 754,8
ЗАТО Александровск	3,83	259 284,00	1,0233	1,303	1,03	1,015	1 344,0	1 062,4	-281,6
ЗАТО п. Видяево	0,42	259 284,00	1,0233	1,303	1,03	1,015	147,4	116,5	-30,9
ЗАТО г. Заозерск	0	259 284,00	1,0233	1,303	1,03	1,015	0,0	0,0	0,0
город-герой Мурманск	55	259 284,00	1,0233	1,303	1,03	1,015	19 299,8	15 256,1	-4 043,7
ЗАТО г. Островной	0	259 284,00	1,0233	1,303	1,03	1,015	0,0	0,0	0,0
ЗАТО г. Североморск	5,42	259 284,00	1,0233	1,303	1,03	1,015	1 902,0	1 503,4	-398,6
Муниципальные округа	41,41						14 531,4	11 486,5	-3 044,9
г. Апатиты с подведомственной территорией	17,08	259 284,00	1,0233	1,303	1,03	1,015	5 993,5	4 737,7	-1 255,8
г. Кировск с подведомственной территорией	10	259 284,00	1,0233	1,303	1,03	1,015	3 509,1	2 773,8	-735,3
Ковдорский муниципальный округ	0	259 284,00	1,0233	1,303	1,03	1,015	0,0	0,0	0,0
г. Мончегорск с подведомственной территорией	6,08	259 284,00	1,0233	1,303	1,03	1,015	2 133,6	1 686,5	-447,1
г. Оленегорск с подведомственной территорией	4	259 284,00	1,0233	1,303	1,03	1,015	1 403,7	1 109,5	-294,2
Печенгский муниципальный округ	0,25	259 284,00	1,0233	1,303	1,03	1,015	87,8	69,3	-18,5
г. Полярные Зори с подведомственной территорией	4	259 284,00	1,0233	1,303	1,03	1,015	1 403,7	1 109,5	-294,2
Муниципальные районы	23,92						8 393,9	6 635,0	-1 758,9
Кандалакшский муниципальный район	5,42	259 284,00	1,0233	1,303	1,03	1,015	1 902,0	1 503,4	-398,6
Кольский муниципальный район	16,25	259 284,00	1,0233	1,303	1,03	1,015	5 702,3	4 507,5	-1 194,8
Ловозерский муниципальный район	0	259 284,00	1,0233	1,303	1,03	1,015	0,0	0,0	0,0
Терский муниципальный район	2,25	259 284,00	1,0233	1,303	1,03	1,015	789,6	624,1	-165,5
Итого	130						45 618,5	36 060,0	-9 558,5