



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ЗАТО Г. ОСТРОВНОЙ

пл. Жертв Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел. (81558) 5-00-77, e-mail: krk_sovdep@zato-ostrov.ru
ОКПО 57351305, ОГРН 1225100004711, ИНН 5110008139, КПП 511001001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 1

**по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной
«О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной
от 19.12.2022 № 60-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

г. Островной

27 февраля 2023 года

1. Основание для проведения экспертизы: Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.07.2020 № 16-02 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной Мурманской области» (далее – **Положение о бюджетном процессе**), статья 9 Положения о Контрольно-счетном органе ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.05.2022 № 48-09.

2. Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2022 № 60-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – **проект решения**), материалы и документы, касающиеся указанного проекта решения.

3. Цель экспертизы: контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета ЗАТО г. Островной, а также средств, получаемых бюджетом ЗАТО г. Островной из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

4. Информационная основа составления заключения: Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – **Бюджетный кодекс РФ**), Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Устав муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области, иные акты действующего федерального, регионального законодательства, а также муниципальные правовые акты.

Проект решения поступил в Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной для проведения экспертизы 17 февраля 2023 года (исх. от 17.02.2023 № 01-01-17/697).

С проектом решения представлены следующие документы:

- пояснительная записка к проекту решения;
- документы и материалы, касающиеся внесения изменений в бюджет ЗАТО г. Островной.

5. Результаты экспертизы:

Общие положения

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям статьи 54 Положения о бюджетном процессе.

Заключение на проект решения подготовлено Контрольно-счетным органом ЗАТО г. Островной на основе анализа документов и материалов, представленных с проектом решения и иных материалов, поступивших в Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной.

Проектом решения вносятся изменения в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2022 № 60-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – **решение о бюджете**).

Основные показатели (параметры и характеристики) проекта бюджета

В соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 проекта решения основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной предлагается утвердить в следующих размерах:

➤ **на 2023 год:**

- доходы в сумме – 334 751,4 тыс. рублей, с увеличением на 489,2 тыс. рублей;
- расходы в сумме – 360 925,9 тыс. рублей, с увеличением на 26 663,7 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Островной в сумме 0,00 тыс. рублей;
 - дефицит бюджета – 26 174,5 тыс. рублей, с увеличением на 26 174,5 тыс. рублей.

➤ **на 2024 год**

- доходы в сумме – 325 871,8 тыс. рублей, с увеличением на 390,4 тыс. рублей;
- расходы в сумме – 325 871,8 тыс. рублей, с увеличением на 390,4 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Островной в сумме 0,00 тыс. рублей;
 - дефицит бюджета – 0,0 тыс. рублей.

➤ **на 2025 год**

- доходы в сумме – 292 772,6 тыс. рублей, с увеличением на 385,2 тыс. рублей;
- расходы в сумме – 292 772,6 тыс. рублей, с увеличением на 385,2 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 года в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Островной в сумме 0,00 тыс. рублей;
 - дефицит бюджета – 0,0 тыс. рублей, без изменений.

Изменения основных параметров бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице № 1:

Таблица № 1
тыс. рублей

Основные характеристики	Утверждено решением о бюджете ¹	Проект решения	Изменения
			(гр.3 – гр.2)
1	2	3	4
2023 год			
Доходы	334 262,2	334 751,4	489,2
Расходы	334 262,2	360 925,9	26 663,7
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,0	-26 174,5	-26 174,5
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0
2024 год			
Доходы	325 481,4	325 871,8	390,4
Расходы	325 481,4	325 871,8	390,4
в том числе условно утвержденные	6 283,9	6 283,9	0,0
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0
2025 год			
Доходы	291 887,3	292 772,6	385,2
Расходы	291 887,3	292 772,6	385,2
в том числе условно утвержденные	10 879,2	10 879,2	0,0
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0

Доходы бюджета

Проектом предусмотрено увеличение общего объема доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 489,2 тыс. рублей и составит - 334 751,4 тыс. рублей.

Увеличение суммы доходов связано с увеличением объемов безвозмездных поступлений на 2023 год в соответствии с законом Мурманской области от 20.12.2022 № 2845-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», в том числе:

- в 2023 году:

Таблица № 2
тыс. рублей

№ п/п	Наименование	2023 год (+/-)
1.	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	+ 534,2
2.	Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	- 130,0
3.	Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	+ 85,0
	ИТОГО:	+ 489,23

¹Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной 19.12.2022 № 60-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

- на плановый период 2024 и 2025 годов:

Таблица № 3
тыс. рублей

№ п/п	Наименование	2024 год (+/-)	2025 год (+/-)
1.	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	+ 526,6	+ 526,6
2.	Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	- 136,2	- 141,4
	ИТОГО:	+ 390,4	+ 385,2

Расходы бюджета

В соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 проекта решения расходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 год предлагается утвердить в объеме 360 925,9 тыс. рублей с увеличением на 26 663,7 тыс. рублей или на 7,4%.

Изменение объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной в основном обусловлено следующими факторами:

1. в связи с поступлением уведомлений по расчетам между бюджетами на сумму 489,2 тыс. рублей, в том числе:

- выделен межбюджетный трансферт, передаваемый бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 534,2 тыс. рублей;

- уменьшена субвенция бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на сумму 130,0 тыс. рублей;

- увеличена субсидия бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях на сумму 85,00 тыс. рублей.

2. поступлением обращений главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной по изменению сводной бюджетной росписи ЗАТО г. Островной в части уточнения кодов бюджетной классификации;

3. изменениями, вносимыми в результате распределения неиспользованных остатков средств бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.01.2023, в соответствии с протоколом рабочего совещания Совета депутатов ЗАТО г. Островной на сумму 18 796,6 тыс. рублей;

4. решением начальника Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной на сумму 7 389,0 тыс. рублей (неисполненные контракты 2022 года);

5. уменьшены расходы на сумму 11,1 тыс. рублей в связи с излишне запланированными начислениями на фонд оплаты труда в Совете депутатов ЗАТО г. Островной.

Изменения общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены по безвозмездным поступлениям:

- на 2024 год увеличение в сумме 390,4 тыс. рублей;
- на 2025 год увеличение в сумме 385,2 тыс. рублей.

Динамика и структура расходов

В структуре функциональной классификации расходов бюджета объемы бюджетных ассигнований на 2023 год изменяются по 8 (восемью) разделам.

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 финансовый год по разделам представлен в таблице № 4.

Таблица № 4
тыс. рублей

Раздел	Наименование	Утверждено решением о бюджете ²	Предусмотрено проектом решения	Изменения		Удельный вес в общем объеме расходов	
				гр.4-гр.3	гр.5/гр.3*100	Решение о бюджете	Проект решения
1	2	3	4	5	6	7	8
0100	Общегосударственные вопросы	64 422,5	64 761,2	+338,7	0,5%	19,3%	17,9%
0200	Национальная оборона	412,1	282,1	-130,0	31,5%	0,1%	0,1%
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 762,8	22 144,3	+381,5	1,8%	6,5%	6,1%
0400	Национальная экономика	42 131,8	48 074,2	+5 942,4	14,1%	12,6%	13,3%
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	70 777,3	90 127,5	+19 350,2	27,3%	21,2%	25,0%
0600	Охрана окружающей среды	0,0	249,8	+249,8	0,0%	0,0%	0,1%
0700	Образование	106 890,1	107 661,1	+771,0	0,7%	32,0%	29,8%
0800	Культура и кинематография	18 200,3	18 200,3	0,0	0,0%	5,4%	5,0%
1000	Социальная политика	7 071,7	7 071,7	0,0	0,0%	2,1%	2,0%
1100	Физическая культура и спорт	354,8	364,7	+9,9	2,8%	0,1%	0,1%
1200	Средства массовой информации	1 988,8	1 988,8	0,0	0,0%	0,6%	0,6%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	334 262,2	360 925,9	26 663,7	8,0%	100,0%	100,0%

Увеличение бюджетных ассигнований, относительно утвержденных решением о бюджете, планируется по 7 (семи) разделам, в том числе наиболее значительные:

– по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – увеличиваются ассигнования на 19 350,2 тыс. рублей, или на 27,3%;

– по разделу 0400 «Национальная экономика» – увеличиваются ассигнования на 5 942,4 тыс. рублей, или на 14,1%.

Уменьшение бюджетных ассигнований, относительно утвержденных решением о бюджете, планируется по 1 (одному) разделу 0200 «Национальная оборона» на 130,0 тыс. рублей, или на 31,5%.

²Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2022 № 60-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Постановлением Правительства Мурманской области от 20 декабря 2022 года № 1032-ПП утвержден норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2023 год в размере 50 727,0 тыс. рублей.

Анализ изменения ведомственной структуры расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 финансовый год представлен в таблице № 5.

Таблица № 5
тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Код ведомства	Утверждено решением о бюджете ³	Предусмотрено проектом решения	Изменения		Удельный вес в общем объеме расходов	
					гр.5-гр.4	гр.6/гр.4*100	решение о бюджете	проект решения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Администрация ЗАТО г. Островной	001	191 000,6	216 731,8	25 731,2	13,5%	57,1%	60,0%
2	Совет депутатов ЗАТО г. Островной	002	3 736,8	3 791,6	54,8	1,5%	1,1%	1,1%
3	Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	003	6 178,5	6 211,4	32,9	0,5%	1,8%	1,7%
4	Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной	004	1 532,2	1 565,1	32,9	2,1%	0,4%	0,4%
5	ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	005	131 814,1	132 626,0	811,9	0,6%	39,4%	36,7%
ВСЕГО РАСХОДОВ			334 262,2	360 925,9	26 663,7	8,0%	100,0%	100,0%

В ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Островной объемы бюджетных ассигнований в 2023 году увеличены по всем 5 (пяти) главным распорядителям средств бюджета ЗАТО г. Островной, в том числе наиболее значительные – по Администрации ЗАТО г. Островной (код ведомства 001) на 13,5%.

Расходы на реализацию муниципальных программ

Бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2023-2025 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 13 муниципальных программ (далее также – МП). Проектом решения расходы бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию 12 МП увеличиваются на 26 576,0 тыс. рублей, или на 8,1% и предлагаются к утверждению в объеме 354 569,2 тыс. рублей, или 98,2% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 год.

³Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2022 № 60-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Данные о расходах бюджета ЗАТО г. Островной в 2023 году в разрезе муниципальных программ представлены в таблице № 6.

Таблица № 6
(тыс. рублей)

Наименование МП	Утверждено решением о бюджете ⁴	Предусмотрено проектом решения	Изменения		Удельный вес в общем объеме расходов	
			гр.3-гр.2	гр.4/гр.2 *100	Решение о бюджете	Проект решения
1	2	3	4	5	6	7
МП 1 "Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной"	94 136,3	118 750,9	24 614,6	26,1%	28,2%	32,9%
МП 2 "Развитие образования ЗАТО г. Островной"	112 876,1	113 645,1	769,0	0,7%	33,8%	31,5%
МП 3 "Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной"	18 184,3	18 184,3	0,0	0,0%	5,4%	5,0%
МП 4 "Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной"	354,8	364,7	9,9	2,8%	0,1%	0,1%
МП 5 "Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной"	3 519,3	3 668,3	149,0	4,2%	1,1%	1,0%
МП 6 "Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной"	40 514,4	41 417,6	903,2	2,2%	12,1%	11,5%
МП 7 "Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной"	30 820,1	30 907,2	87,1	0,3%	9,2%	8,6%
МП 8 "Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной"	27 106,4	27 149,5	43,1	0,2%	8,1%	7,5%
МП 9 "Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной"	349,4	349,4	0,0	0,0%	0,1%	0,1%
МП 10 "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной"	14,9	14,9	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
МП 11 "Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной"	101,2	101,2	0,0	0,0%	0,03%	0,02%

⁴Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2022 № 60-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

1	2	3	4	5	6	7
МП 12 "Реализация Стратегии государственной национальной политики Российской Федерации на период до 2025 года на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной"	16,0	16,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
МП 13 "Укрепление общественного здоровья в ЗАТО г. Островной"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО	327 993,2	354 569,2	26 576,0	8,1%	98,1%	98,2%

По сравнению с показателями решения о бюджете на 2022 год проектом решения предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по 7 (семи) муниципальным программам на общую сумму 26 576,0 тыс. рублей (от 0,2% до 26,1%).

В абсолютном выражении наибольшее увеличение расходов предусматривается по МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной» – на 24 614,6 тыс. рублей, или на 26,1% и по МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной» на 149,0 тыс. рублей, или на 4,2%.

Распоряжением Администрации от 20.04.2022 № 85-р, утвержден Перечень муниципальных программ, планируемых к финансированию за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2023-2025 годы (далее – Перечень МП), состоящий из 12 программ. Распоряжением Администрации от 18.11.2022 № 218-р внесено изменение в Перечень МП, добавлена МП «Укрепление общественного здоровья в ЗАТО г. Островной», утвержденная постановлением Администрации от 21.02.2023 № 31, финансовое обеспечение Программы не требуется.

Расходы на публичные нормативные обязательства

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете утверждается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Проектом решения общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год не изменился и составляет 3 170,4 тыс. рублей. На плановый период 2024 и 2025 годов суммы не изменяются, и составляют 3 058,4 тыс. рублей и 2 748,1 тыс. рублей соответственно.

Перечень публичных и публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 14.11.2022 № 213.

Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета

Размер дефицита бюджета ЗАТО г. Островной, предусмотренный проектом решения, в 2023 году увеличен и составляет 26 174,5 тыс. рублей или 69,0% от общего годового объема доходов бюджета ЗАТО г. Островной без учета безвозмездных поступлений.

Источником финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной в 2023 году принят остаток средств на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной на 01.01.2023. На начало 2023 года остаток средств на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной составлял 40 320,2 тыс. рублей.

В связи с утверждением в составе источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной снижение остатков средств на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной, дефицит бюджета ЗАТО г. Островной, предусмотренный проектом решения в сумме 26 174,5 тыс. рублей, может превысить ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, в пределах суммы снижения остатков средств на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной.

Представленным проектом решения изменение объема дефицита бюджета ЗАТО г. Островной в 2024 и 2025 годах не предусмотрено.

Резервные фонды

Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления – Администрацией ЗАТО г. Островной за счет собственных средств бюджета.

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2023 – 2025 годы, не изменяются и составляют в сумме 500,0 тыс. рублей, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Порядок расходования средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной, утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.10.2015 № 224 (в редакции от 10.06.2016 № 155, от 04.10.2016 № 263, от 19.04.2018 № 98, от 08.11.2019 № 289).

Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0% общего объема расходов) и составляет 0,13% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной.

Дорожный фонд

Согласно решению о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной утвержден на 2023 год в размере 6 439,4 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов – 6 830,0 тыс. рублей и 6 830,0 тыс. рублей соответственно. Проектом решения изменение объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной не предусмотрено.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержден решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.11.2013 № 82-09 (в редакции решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.09.2016 № 34-04, от 30.11.2017 № 55-07, от 20.02.2018 № 58-03).

Муниципальный долг

В соответствии с решением о бюджете муниципальный долг не предусмотрен. Представленным проектом решения изменение объема муниципального долга не предусмотрено.

6. Выводы:

6.1. Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

6.2. Принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов, установленные статьями 33 и 35 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены.

7. Предложения:

7.1. Совету депутатов ЗАТО г. Островной по итогам финансово-экономической экспертизы принять представленный проект решения.

Председатель Контрольно-счетного
органа ЗАТО г. Островной

А.В. Приходько