



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 19.12.2023 № 75-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной
на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

г. Островной

20 марта 2024 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 19.12.2023 № 75-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 15 марта 2024 года (исх. от 15.03.2024 № 2-07/156).

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 19.12.2023 № 75-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 на 2024 год предлагается утвердить в следующих размерах:

- доходы в сумме – 367 149,2 тыс. рублей, с увеличением на 3 492,5 тыс. рублей;
- расходы в сумме – 389 112,7 тыс. рублей, с увеличением на 25 456,0 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 – 21 963,5 тыс. рублей, с увеличением на 21 963,5 тыс. рублей.

Изменения основных параметров бюджета ЗАТО г. Островной на 2024 год 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
Доходы	363 656,7	367 149,2	3 492,5
Расходы	363 656,7	389 112,7	25 456,0
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,0	-21 963,5	-21 963,5
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	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 2024 год в сумме 3 492,5 тыс. рублей и составит - 367 149,2 тыс. рублей.

Увеличение суммы доходов связано с увеличением объемов безвозмездных поступлений на 2024 год, в том числе:

- Субсидия из областного бюджета местным бюджетам на реализацию инициативных проектов в муниципальных образованиях Мурманской области – на 2 420,4 тыс. рублей;

- Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение затрат по формированию материально-технической базы, необходимой для функционирования отделений Общероссийского общественно-государственного движения детей и молодежи на территории Мурманской области – на 450,0 тыс. рублей;

- Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий по созданию условий для функционирования Комнат и Домов Всероссийского военно-патриотического общественного движения "ЮНАРМИЯ" – на 283,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета

В соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 проекта решения расходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2024 год предлагается утвердить в объеме 389 112,7 тыс. рублей с увеличением на 25 456,0 тыс. рублей или на 7,0%.

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

- в связи с поступлением уведомлений по расчетам между бюджетами на сумму 3 492,5 тыс. рублей, выделены бюджетные ассигнования:

- 1) на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области (за счет резервного фонда Правительства Мурманской области» в сумме 338,5 тыс. рублей;

¹Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2023 № 75-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

2) на реализацию инициативных проектов в муниципальных образованиях Мурманской области;

3) на финансовое обеспечение затрат по формированию материально-технической базы, необходимой для функционирования отделений Общероссийского общественно-государственного движения детей и молодежи на территории Мурманской области;

4) на реализацию мероприятий по созданию условий для функционирования Комнат и Домов Всероссийского военно-патриотического общественного движения "ЮНАРМИЯ".

- изменениями, вносимыми в результате распределения неиспользованных остатков средств бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.01.2024, в соответствии с протоколом рабочего совещания Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 05.03.2024 № 1 на сумму 14 697,6 тыс. рублей;

- решением начальника Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной на сумму 7 284,3 тыс. рублей (неисполненные контракты 2023 года);

- уменьшены расходы на сумму 18,4 тыс. рублей в связи с технической ошибкой при формировании бюджета ЗАТО г. Островной.

Динамика и структура расходов

В структуре функциональной классификации расходов бюджета объемы бюджетных ассигнований на 2024 год изменяются по 8 (восемь) разделам.

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2024 финансовый год по разделам представлен в таблице № 2.

Таблица № 2
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	69 766,4	69 812,9	46,5	0,1%	19,2%	17,4%
0200	Национальная оборона	295,2	295,2	0,0	0,0%	0,1%	0,1%
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23 194,0	23 408,7	214,7	0,9%	6,4%	6,0%
0400	Национальная экономика	44 631,3	49 317,2	4 685,9	10,5%	12,3%	12,7%
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	85 753,7	98 008,4	12 254,7	14,3%	23,6%	25,2%
0600	Охрана окружающей среды	249,8	593,8	344,0	137,7%	0,1%	0,2%
0700	Образование	113 188,5	117 861,3	4 672,8	4,1%	31,1%	30,3%
0800	Культура и кинематография	17 487,9	20 646,9	3 159,0	18,6%	4,8%	5,3%

²Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2023 № 75-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

1	2	3	4	5	6	7	8
1000	Социальная политика	7 013,7	7 013,7	0,0	0,0%	1,9%	1,8%
1100	Физическая культура и спорт	349,5	427,9	78,4	22,4%	0,1%	0,1%
1200	Средства массовой информации	1 726,6	1 726,6	0,0	0,0%	0,5%	0,5%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	363 656,7	389 112,7	25 456,0	7,0%	100,0%	100,0%

Увеличение бюджетных ассигнований, относительно утвержденных решением о бюджете, планируется по 8 (восемью) разделам, в том числе:

– по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» – увеличиваются ассигнования на 344,0 тыс. рублей, или на 137,7%;

– по разделу 0800 «Культура и кинематография» – увеличиваются ассигнования на 3 159,0 тыс. рублей, или на 18,6%;

– по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – увеличиваются ассигнования на 12 254,7 тыс. рублей, или на 14,3%.

Постановлением Правительства Мурманской области от 28 декабря 2023 года № 1043-ПП утвержден норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2024 год в размере 59 129,0 тыс. рублей.

Анализ изменения ведомственной структуры расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2024 финансовый год представлен в таблице № 3.

Таблица № 3
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	216 939,6	376 281,7	+159 342,1	73,4%	59,7%	96,7%
2	Совет депутатов ЗАТО г. Островной	002	4 187,0	4 209,6	+22,6	0,5%	1,2%	1,1%
3	Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	003	6 914,1	6 882,7	-31,4	-0,5%	1,9%	1,8%
4	Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной	004	1 721,7	1 738,7	+17,0	1,0%	0,5%	0,4%
5	ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	005	133 894,4	0,0 ⁴	-133 894,4	100,0%	36,8%	0,0%
	ВСЕГО РАСХОДОВ		363 656,7	389 112,7	25 456,0	7,0%	100,0%	100,0%

³Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2023 № 75-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

⁴Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 21.11.2023 № 220 «О реорганизации Администрации ЗАТО г. Островной путем присоединения к ней Отдела образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной»

Согласно постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 21.11.2023 № 220 «О реорганизации Администрации ЗАТО г. Островной путем присоединения к ней Отдела образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной» в ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Островной объемы бюджетных ассигнований в 2024 году увеличены по главному распорядителю средств бюджета ЗАТО г. Островной – по Администрации ЗАТО г. Островной (код ведомства 001) и исключены по главному распорядителю средств бюджета ЗАТО г. Островной - ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной (код ведомства 005).

Расходы на реализацию муниципальных программ

Бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2024-2026 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 13 муниципальных программ (далее также – МП). Проектом решения расходы бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию 11 МП увеличиваются на 25 416,2 тыс. рублей, или на 7,2% и предлагаются к утверждению в объеме 380 763,3 тыс. рублей, или 97,8% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2024 год.

Данные о расходах бюджета ЗАТО г. Островной в 2024 году в разрезе муниципальных программ представлены в таблице № 4.

Таблица № 4
(тыс. рублей)

Наименование МП	Утверждено решением о бюджете ⁵	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"	101 829,7	117 299,5	+15 469,8	15,2%	28,0%	30,1%
МП 2 "Развитие образования ЗАТО г. Островной"	116 175,8	120 575,3	+4 399,5	3,8%	31,9%	31,0%
МП 3 " Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной"	17 487,9	20 647,0	+3 159,1	18,1%	4,8%	5,3%
МП 4 "Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной"	349,5	427,9	+78,4	22,4%	0,1%	0,1%
МП 5 "Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной"	3 086,3	3 123,2	+36,9	1,2%	0,8%	0,8%
МП 6 "Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной"	51 080,3	52 872,1	+1 791,8	3,5%	14,0%	13,6%

⁵Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2023 № 75-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

1	2	3	4	5	6	7
МП 7 "Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной"	32 794,9	32 812,8	+17,9	0,1%	9,0%	8,4%
МП 8 "Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной"	31 142,5	31 404,6	+262,1	0,8%	8,6%	8,1%
МП 9 "Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной"	1 259,7	1 260,4	+0,7	0,1%	0,3%	0,3%
МП 10 "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной"	14,9	214,9	+200,0	1 342,3%	0,0%	0,1%
МП 11 "Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной"	125,6	125,6	0,0	0,0%	0,03%	0,03%
МП 12 "Реализация Стратегии государственной национальной политики Российской Федерации на период до 2025 года на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной"	Не требует ФО	Не требует ФО	0,0	0,0	0,0	0,0
МП 13 "Укрепление общественного здоровья в ЗАТО г. Островной"	Не требует ФО	Не требует ФО	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО	355 347,1	380 763,3	25 416,2	7,2%	97,7%	97,8%

По сравнению с показателями решения о бюджете на 2024 год проектом решения предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по 10 (десяти) муниципальным программам на общую сумму 25 416,2 тыс. рублей (от 0,1% до 1 342,3%).

В абсолютном выражении наибольшее увеличение расходов предусматривается по МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной» – на 15 469,8 тыс. рублей, или на 15,2%.

Распоряжением Администрации от 20.04.2023 № 83-р, утвержден Перечень муниципальных программ, планируемых к финансированию за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2024-2026 годы (далее – Перечень МП), состоящий из 13 программ (в редакции распоряжений Администрации ЗАТО г. Островной от 23.10.2023 № 194-р и от 31.01.2024 № 22-р). По двум муниципальным программам «Реализация Стратегии государственной национальной политики Российской Федерации на период до 2025 года на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной» и «Укрепление общественного здоровья в ЗАТО г. Островной» финансовое обеспечение 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 2024 год изменился и составляет 3 061,8 тыс. рублей.

Изменения вносятся на основании ходатайства ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 09.02.2024 № 108 и от 12.02.2024 № 110, в соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 04.08.2006 № 312-ПП «О Порядке предоставления бесплатного проезда детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей» (перераспределение бюджетных ассигнований на оплату проезда к месту отдыха и обратно опекаемого).

На плановый период 2025 и 2026 годов суммы не изменяются, и составляют 2 953,2 тыс. рублей и 2 965,0 тыс. рублей соответственно.

Перечень публичных и публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 13.11.2023 № 196.

Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета

Размер дефицита бюджета ЗАТО г. Островной, предусмотренный проектом решения, в 2024 году увеличен и составляет 21 963,5 тыс. рублей или 58,8% от общего годового объема доходов бюджета ЗАТО г. Островной без учета безвозмездных поступлений.

Источником финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной в 2024 году принят остаток средств на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной на 01.01.2024. На начало 2024 года остаток средств на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной составлял 28 678,8 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 21 963,5 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 2025 и 2026 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 2024 – 2026 годы, не изменяются и составляют в сумме 1 000,0 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 0,3% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной.

Дорожный фонд

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.

Изменения в текстовую часть проекта решения

Пунктом 1.2. проекта решения вносится изменение:

Пункт 1 статьи 6 изложить в следующей редакции:

«1. Утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме 3 061 775,78 рублей, на 2025 год в сумме 2 953 240,88 рублей и на 2026 год в сумме 2 965 040,88 рублей.».

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.