



## 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](mailto:krk_sovdep@zato-ostrov.ru)  
ОКПО 57351305, ОГРН 1225100004711, ИНН 5110008139, КПП 511001001

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 3

**по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной  
«О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной  
от 21.12.2021 № 41-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной  
на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

г. Островной

15 декабря 2022 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 21.12.2021 № 41-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.10.2022 № 56-04) (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 12 декабря 2022 года (исх. от 12.12.2022 № 01-01-17/4946).

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, в целом 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 21.12.2021 № 41-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год предлагается утвердить в следующих размерах:

- доходы в сумме – 371 557,8 тыс. рублей, с увеличением на 3 630,7 тыс. рублей;
- расходы в сумме – 393 179,4 тыс. рублей, с уменьшением на 815,2 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 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 – 21 621,6 тыс. рублей, с уменьшением на 4 481,9 тыс. рублей.

Изменения основных параметров бюджета ЗАТО г. Островной на 2022 год представлены в таблице № 1:

Таблица № 1  
тыс. рублей

Основные характеристики	Утверждено решением о бюджете <sup>1</sup>	Проект решения	Изменения
			(гр.3 – гр.2)
1	2	3	4
Доходы	367 927,1	371 557,8	3 630,7
Расходы	394 030,6	393 179,4	815,2
Дефицит (-)/ Профицит (+)	-26 103,5	-21 621,6	4 481,9
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0

<sup>1</sup>Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.10.2022 № 56-04 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

## Доходы бюджета

Проектом предусмотрено увеличение общего объема доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в сумме 3 630,7 тыс. рублей и составит – 371 557,8 тыс. рублей.

Изменение суммы доходов в 2022 году связано с поступившими Уведомлениями по расчетам между бюджетами, уточнением объема безвозмездных поступлений на сумму **3 630,7 тыс. рублей**, том числе:

Увеличение суммы доходов в 2022 году:

- Субсидия бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений - **700,6 тыс. рублей**;

- Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – **179,8 тыс. рублей**;

- Единая субвенция бюджетам городских округов – **3 123,5 тыс. рублей**.

Уменьшение суммы доходов в 2022 году:

- Субсидия бюджетам муниципальных образований на подготовку к отопительному периоду - 573,9 тыс. рублей.

На плановый период 2023 и 2024 годов проектом решения изменений не предусмотрено.

## Расходы бюджета

В соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 проекта решения расходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2022 год предлагается утвердить в объеме 393 179,4 тыс. рублей с уменьшением на 815,2 тыс. рублей или на 0,2%.

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

- изменениями, вносимыми в результате увеличения безвозмездных поступлений на основании поступивших уведомлений по расчетам между бюджетами на сумму 4 204,7 тыс. рублей;

- изменениями, вносимыми в результате уменьшения безвозмездных поступлений на основании поступившего уведомления по расчетам между бюджетами на сумму 573,9 тыс. рублей;

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

- изменениями, вносимыми в результате возврата бюджетных средств на сумму 4 481,9 тыс. рублей.

## Динамика и структура расходов

В структуре функциональной классификации расходов бюджета объемы бюджетных ассигнований на 2022 год изменяются по 8 (восемь) разделам.

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2022 финансовый год по разделам представлен в таблице № 2.

Таблица № 2  
тыс. рублей

Раз-дел	Наименование	Утверждено решением о бюджете <sup>2</sup>	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	65 848,4	63 694,2	-2 154,2	3,3%	16,7%	16,2%
0200	Национальная оборона	358,2	358,2	0,0	0,0%	0,1%	0,1%
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	26 207,7	26 072,9	-134,8	0,5%	6,7%	6,6%
0400	Национальная экономика	47 531,5	47 474,0	-57,5	0,1%	12,1%	12,1%
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	116 349,3	115 949,3	-400,0	0,4%	29,5%	29,5%
0700	Образование	106 128,4	108 628,0	2 499,6	2,4%	26,9%	27,6%
0800	Культура и кинематография	21 295,3	20 860,3	-435,0	2,1%	5,4%	5,3%
1000	Социальная политика	7 758,4	7 657,1	-101,3	1,3%	2,0%	2,0%
1100	Физическая культура и спорт	564,6	496,6	-68,0	12,1%	0,2%	0,1%
1200	Средства массовой информации	1 988,8	1 988,8	0,0	0,0%	0,5%	0,5%
	<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>394 030,6</b>	<b>393 179,4</b>	<b>-851,2</b>	<b>0,2%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Увеличение бюджетных ассигнований, относительно утвержденных решением о бюджете, планируется по 1 (одному) разделу 0700 «Образование» – увеличиваются ассигнования на 2 499,6 тыс. рублей, или на 2,4%.

Уменьшение бюджетных ассигнований, относительно утвержденных решением о бюджете, планируется по 7 (семи) разделам, в том числе наибольшее сокращение по разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2 154,2 тыс. рублей, или на 3,3%;
- 0800 «Культура и кинематография» на 435,0 тыс. рублей, или на 2,1%;
- 1100 «Физическая культура и спорт» на 68,0 тыс. рублей, или на 12,1%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 400,0 тыс. рублей, или на 0,4% .

Постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2021 № 962-ПП утвержден норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2022 год в размере 49 250 тыс. рублей. В представленном проекте решения объем бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной за исключением компенсационных выплат<sup>3</sup> составляет 38 514,1 тыс. рублей.

<sup>2</sup>Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.10.2022 № 56-04 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024

<sup>3</sup>Поименованные в пункте 5 постановления Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП «Об утверждении методики расчета и нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области» (в редакции от 20.12.2021 N 961-ПП).

Анализ изменения ведомственной структуры расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2022 финансовый год представлен в таблице № 3.

Таблица № 3  
тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Код ведомства	Утверждено решением о бюджете <sup>4</sup>	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	248 196,2	246 243,7	-1 952,5	0,8%	63,0%	62,6%
2	Совет депутатов ЗАТО г. Островной	002	4 925,6	4 925,6	0,0	0,0%	1,3%	1,3%
3	Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	003	6 037,0	5 057,9	-979,1	16,2%	1,5%	1,3%
4	Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной	004	461,0	461,0	0,0	0,0%	0,1%	0,1%
5	ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	005	134 410,7	136 491,1	+2 080,4	1,6%	34,1%	34,7%
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>			<b>394 030,6</b>	<b>393 179,4</b>	<b>-851,2</b>	<b>2,9%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

В ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Островной объемы бюджетных ассигнований в 2022 году:

- *увеличены* по 1 (одному) главному распорядителю средств бюджета ЗАТО г. Островной – ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной (код ведомства 005) на 1,6%;

- *уменьшены* по 2 (двум) главным распорядителям средств бюджета ЗАТО г. Островной - Администрация ЗАТО г. Островной (код ведомства 001) на 0,8% и Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной (код ведомства 003) на 16,2%.

### Расходы на реализацию муниципальных программ

Бюджет ЗАТО г. Островной на 2022-2024 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 13 муниципальных программ (далее также – МП). Проектом решения расходы бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию 13 МП уменьшаются на 11,3 тыс. рублей, или на 0,01% и предлагаются к утверждению в объеме 387 632,6 тыс. рублей, или 98,6% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2022 год.

Данные о расходах бюджета ЗАТО г. Островной в 2022 году в разрезе муниципальных программ представлены в таблице № 5.

<sup>4</sup>Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.10.2022 № 56-04 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024»

Таблица № 5  
(тыс. рублей)

Наименование МП	Утверждено решением о бюджете <sup>5</sup>	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 на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»	138 561,1	138 161,1	-400,0	0,3%	36,4%	35,9%
МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»	112 075,8	114 691,8	2 616,0	2,3%	28,9%	28,8%
МП 3 «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»	21 295,3	20 860,3	-435,0	2,1%	5,6%	5,5%
МП 4 «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»	564,6	496,6	-68,0	12,1%	0,2%	0,2%
МП 5 «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»	4 232,0	4 140,3	-91,7	2,2%	1,1%	1,1%
МП 6 «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»	43 326,6	43 308,3	-18,3	0,1%	11,5%	11,2%
МП 7 «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»	30 996,8	30 743,7	-253,1	0,8%	8,2%	8,2%
МП 8 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»	30 399,2	29 201,0	-1 198,2	3,9%	8,0%	7,8%
МП 9 «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»	310,4	248,7	-61,7	19,9%	0,1%	0,1%
МП 10 «Энергосбережение и	11,6	11,6	0,0	0,0%	0,01%	0,01%

<sup>5</sup>Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.10.2022 № 56-04 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024»

1	2	3	4	5	6	7
повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»						
МП 11 «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018 - 2022 годы»	5 695,0	5 695,0	0,0	0,0%	0,0%	1,5%
МП 12 «Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»	175,5	74,2	-101,3	57,7	0,1%	0,1%
МП 13 «Реализация Стратегии государственной национальной политики Российской Федерации на период до 2025 года на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%
<b>ИТОГО</b>	<b>387 643,9</b>	<b>387 632,6</b>	<b>-11,3</b>	<b>0,01%</b>	<b>98,4%</b>	<b>98,6%</b>

По сравнению с показателями решения о бюджете на 2022 год проектом решения предусматривается:

Увеличение бюджетных ассигнований по 1 (одной) МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» на общую сумму 2 616,0 тыс. рублей (2,3%).

Уменьшение бюджетных ассигнований по 9 (девяти) муниципальным программам.

Наибольшее сокращение расходов предусматривается по:

- МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» на 68,0 тыс. рублей, или на 12,1%;

- МП «Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» на 101,3 тыс. рублей, или на 57,7%;

- МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» на 61,7 тыс. рублей, или на 19,9%;

- МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» – на 1 198,2 тыс. рублей, или на 3,9%;

- МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» на 435,0 тыс. рублей, или на 2,1%.

### **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 2022 год не изменился и составляет 3 467,3 тыс. рублей. На плановый период 2023 и 2024 годов суммы не изменяются, и составляют 3 119,6 тыс. рублей и 3 130,8 тыс. рублей соответственно.

Перечень публичных и публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 12.11.2021 № 229.

### **Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета**

Размер дефицита бюджета ЗАТО г. Островной, предусмотренный проектом решения, в 2022 году уменьшен на 4 481,9 тыс. рублей и составляет 21 621,6 тыс. рублей или 56,8% от общего годового объема доходов бюджета ЗАТО г. Островной без учета безвозмездных поступлений.

Источником финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной в 2022 году принят остаток средств на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной на 01.01.2022. На начало 2022 года остаток средств на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной составлял 36 300,9 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 21 621,6 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 2023 и 2024 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 2022 год, не изменяются и составляют в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

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

Согласно проекта решения о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной на 2022 год увеличен на 763,00 тыс. рублей и составит - 6 932,6 тыс. рублей.

Проектом решения изменение объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной на плановый период 2023 и 2024 годов не предусмотрено и составит – 6 439,4 тыс. рублей и 6 830,0 тыс. рублей соответственно.

## 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