



**Контрольно-счетная комиссия  
городского округа закрытое административно-территориальное  
образование поселок Видяево Мурманской области  
(Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево)**

**Заключение № 2  
на проект решения Совета депутатов ЗАТО Видяево  
«О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Видяево  
от 25.12.2023 № 146 «О бюджете ЗАТО Видяево  
на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»»**

25 сентября 2024 года

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО Видяево «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Видяево от 25.12.2023 № 146 «О бюджете ЗАТО Видяево на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»» (далее – Проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городском округе закрытое административно-территориальное образование поселок Видяево Мурманской области, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 28.03.2022 № 410, Положением о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 21.10.2021 № 347.

Экспертиза Проекта решения проведена на основе анализа документов и материалов, представленных Администрацией ЗАТО Видяево от 09.09.2024 года № 1610.

**1.Изменение основных характеристик бюджета**

Проектом решения предлагается внести следующие изменения в отдельные статьи решения Совета депутатов ЗАТО Видяево от 25.12.2023 № 146 «О бюджете ЗАТО Видяево на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 27.05.2024 № 186 (далее – Решение о бюджете).

Основные характеристики бюджета ЗАТО Видяево на 2024 год предлагается утвердить:

- общий объем доходов в сумме 1 317 332,5 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 1 333 211,5 тыс. руб.;
- размер дефицита в сумме 15 879,0 тыс. руб.

Изменение основных характеристик бюджета на 2024 год представлено в таблице № 1.

Таблица № 1 (в тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете	Предложено Проектом решения	Отклонение	
			Сумма	%
1	2	3	4 (гр.3-гр.2)	5(гр.4/гр.2*100)
<b>Доходы всего</b>	<b>800 432,9</b>	<b>1 317 332,5</b>	<b>516 899,6</b>	<b>64,6%</b>
в т.ч.налоговые и неналоговые доходы	105 406,7	106 669,0	1 262,3	1,2%
<b>Расходы всего</b>	<b>816 311,9</b>	<b>1 333 211,5</b>	<b>516 899,6</b>	<b>63,3%</b>
<b>Профицит (+)/дефицит (-)</b>	<b>-15 879,0</b>	<b>-15 879,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0%</b>
Размер дефицита%	-15,1%	-14,9%	-	-

Основные характеристики бюджета предусмотрены с увеличением: общий объем доходной и расходной частей - на 516 899,6 тыс. руб. или 64,6% и 63,3% соответственно. В результате дефицит бюджета остается прежним и составляет 15 879,0 тыс. руб. или 14,9% общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, так как источником финансирования дефицита бюджета на 2024 год определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Изменения, как доходной, так и расходной частей бюджета связаны с увеличением объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, а также перераспределением бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств и в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главным распорядителям бюджетных средств.

Проектом решения предлагается увеличение доходной и расходной частей бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов по сравнению с показателями, утвержденными Решением о бюджете, в размере 234 557,6 тыс. руб. или 32% на 2025 год, в размере 266 195,2 тыс. руб. или 39% на 2026 год. Увеличение расходной части отмечается по разделам 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и 07 «Образование» за счет субсидии бюджетам на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации.

Изменения основных характеристик бюджета в плановом периоде связано с увеличением межбюджетных трансфертов из областного бюджета, имеющих целевое назначение.

Размер дефицита, объем условно утвержденных расходов в плановом периоде остаются на прежнем уровне.

В статье 8 «Публичные нормативные обязательства» предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году на 9,0 тыс. руб. с 3 296,9 до 3 305,9 тыс. руб. за счет бюджетных средств, направляемых на предоставление дополнительного пенсионного обеспечения муниципальным служащим.

В результате предложенных корректировок доходной и расходной частей бюджета Проектом решения вносятся соответствующие изменения в приложения:

- 1, 1.1 «Объем поступления доходов в бюджет ЗАТО Видяево»;
- 2, 2.1 «Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО Видяево»;
- 3, 3.1 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО Видяево и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета ЗАТО Видяево»;
- 4, 4.1 «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО Видяево»;
- 5, 5.1 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО Видяево и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета ЗАТО Видяево».

## 2.Изменение доходной части бюджета

Проектом решения общий объем доходов на 2024 год предусмотрен в сумме 1 317 332,5 тыс. руб., что на 516 899,6 тыс. руб. или 64,6% больше объема доходов, утвержденного Решением о бюджете.

Изменение показателей доходов бюджета на 2024 год представлено в таблице № 2.

Таблица № 2(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код бюджетной классификации РФ	Решение о бюджете	Проект решения	Отклонение	
				Сумма	%
1	2	3	4	5(4-3)	6(5/3)
<b>Доходы всего</b>		<b>800 432,9</b>	<b>1 317 332,5</b>	<b>516 899,6</b>	<b>64,6%</b>
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>000 1 00 00000 00 0000 000</b>	<b>105 406,7</b>	<b>106 669,0</b>	<b>1 262,3</b>	<b>1,2%</b>
<i>Налоговые доходы</i>		<i>91 038,0</i>	<i>91 753,5</i>	<i>715,5</i>	<i>0,8%</i>
Налоги на прибыль, доходы	000 1 01 00000 00 0000 000	85 326,3	85 603,3	277,0	0,3%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	000 1 03 00000 00 0000 000	3 365,5	3 555,9	190,4	5,7%
Государственная пошлина	000 1 08 00000 00 0000 000	631,3	879,4	248,1	39,3%
<i>Неналоговые доходы</i>		<i>14 368,7</i>	<i>14 915,5</i>	<i>546,8</i>	<i>3,8%</i>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	000 1 16 00000 00 0000 000	11,4	558,2	546,8	4796,5 %
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>000 2 00 00000 00 0000 000</b>	<b>695 026,2</b>	<b>1 210 663,5</b>	<b>515 637,3</b>	<b>74,2%</b>
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ</i>	<i>000 2 02 00000 00 0000 000</i>	<i>695 026,2</i>	<i>1 210 663,5</i>	<i>515 637,3</i>	<i>74,2%</i>
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	000 2 02 20000 00 0000 151	162 624,2	671 865,0	509 240,8	313,1%
Иные межбюджетные трансферты	000 2 02 40000 00 0000 151	19 330,4	25 726,9	6 396,5	33,1%

Увеличение **налоговых** доходов в общей сумме составляет 715,5 тыс. руб. или 0,8% в результате изменения показателей на основании уточненного прогноза поступления, представленного администраторами доходов и фактического поступления доходов.

Увеличение **неналоговых** доходов составило 546,8 тыс. руб. или 3,8% за счет корректировки по фактическому поступлению доходов, в основном за счет прочего возмещения ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями).

Увеличение **безвозмездных поступлений** предложено в объеме 515 637,3 тыс. руб. или 74,2% за счет дополнительного распределения межбюджетных трансфертов из областного бюджета на основании уведомлений по расчетам между бюджетами, поступившими от соответствующих областных органов исполнительной власти.

**Дотации и субвенции** бюджетам бюджетной системы РФ остаются в прежнем объеме.

**Субсидии** бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) увеличены на 509 240,8 тыс. руб. или 313,1% за счет субсидий:

- на софинансирование расходов по реализации региональной программы «План мероприятий по развитию жилищной, энергетической и социальной инфраструктуры закрытых административно-территориальных образований и населенных пунктов Мурманской области, в которых дислоцированы воинские формирования» на 2024-2026 годы (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в сумме 168 479,8 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации в сумме 340 761,0 тыс. руб.

**Иные межбюджетные трансферты** увеличены на 6 396,5 тыс. руб. или 33,1% за счет межбюджетных трансфертов:

- на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 59,9 тыс. руб.;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в общей сумме 5 540,0 тыс. руб.;

- на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в сумме 796,6 тыс. руб..

### **3.Изменение расходной части бюджета**

Проектом решения общий объем расходов на 2024 год предусмотрен в сумме 1 333 211,5 тыс. руб., что на 516 899,6 тыс. руб. или 63,3% больше объема расходов, утвержденного Решением о бюджете.

Изменение показателей расходов бюджета представлено в таблице № 3.

Таблица № 3 (в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Утверждено Решением о бюджете		Предложено к утверждению Проектом решения		Отклонение	
		Сумма	в т. ч. за счет бюджетов других уровней	Сумма	в т. ч. за счет бюджетов других уровней	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Всего расходов</b>		<b>816 311,9</b>	<b>437 002,5</b>	<b>1 333 211,5</b>	<b>952 639,7</b>	<b>516 899,6</b>	<b>63,3%</b>
Общегосударственные вопросы	01	91 880,3	6 177,3	92 147,1	6 177,3	266,8	0,3%
Национальная оборона	02	819,1	819,1	819,1	819,1	0,0	0,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	33 849,7	383,6	26 734,9	383,5	-7 114,8	- 21,0%
Национальная экономика	04	33 707,6	11 524,7	33 707,6	11 524,7	0,0	0,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	164 370,4	61 746,0	661 435,5	553 540,3	497 065,1	302,4 %
Охрана окружающей среды	06	755,0	0,0	755,0	0,0	0,0	0,0%
Образование	07	404 693,5	314 632,2	428 964,2	336 185,4	24 270,7	6,0%
Культура и кинематография	08	16 549,6	9 261,2	16 932,2	9 551,0	382,6	2,3%
Социальная политика	10	23 849,6	23 797,6	23 858,6	23 797,6	9,0	0,04%
Физическая культура и спорт	11	39 044,3	8 070,7	41 064,5	10 070,7	2 020,2	5,2%
Средства массовой информации	12	6 792,8	590,1	6 792,8	590,1	0,0	0,0%

Согласно представленным документам, причиной изменения расходной части бюджета является увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, перераспределение бюджетных ассигнований между главными распорядителями, а также в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств.

Объем бюджетных ассигнований по отношению к показателям Решения о бюджете остается неизменным по разделам 02 «Национальная оборона», 04 «Национальная экономика», 06 «Охрана окружающей среды» и 12 «Средства массовой информации».

Изменения бюджетных ассигнований планируется по следующим Главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС).

**ГРБС Администрация ЗАТО Видяево:** планируется увеличение на 516 823,9 тыс. руб. или 65,2% за счет изменения следующих показателей.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные ассигнования предложено увеличить на 191,1 тыс. руб. или 0,3% по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы», в том числе:

- уменьшение на 9,1 тыс. руб. за счет экономии бюджетных средств ПП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия в ЗАТО Видяево» одноименной МП;

- увеличение на 200,0 тыс. руб. расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений ПП «Осуществление финансово-экономических функций и бухгалтерского обслуживания муниципальных учреждений ЗАТО Видяево» МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** бюджетные ассигнования уменьшаются на 7 114,8 тыс. руб. или на 21,0% по подразделу 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в связи с перераспределением бюджетных средств на более значимые расходы (ПП «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, обеспечение условий для нормальной жизнедеятельности населения ЗАТО Видяево» МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО Видяево»).

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные ассигнования увеличиваются на 497 065,1 тыс. руб. или 302,4%, в том числе по подразделам:

-01 «Жилищное хозяйство» на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации в сумме на 325 861,7 тыс. руб., из них в рамках ПП «Формирование комфортной городской среды на территории ЗАТО Видяево» одноименной МП в объеме 153 048,6 тыс. руб. и ПП «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности ЗАТО Видяево» МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево» в объеме 172 813,1 тыс. руб.;

- 02 «Коммунальное хозяйство» увеличиваются на 173 123,6 тыс. руб., из них за счет субсидии из областного бюджета местным бюджетам на софинансирование расходов по реализации региональной программы "План мероприятий по развитию жилищной, энергетической и социальной инфраструктуры ЗАТО и населенных пунктов Мурманской области, в которых дислоцированы воинские формирования" на 2024-2026 годы (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) и софинансирования из местного бюджета данной субсидии в общем объеме 168 496,6 тыс. руб. в рамках ПП «Формирование комфортной городской среды на территории ЗАТО Видяево» одноименной МП, а также за счет реализации мероприятий по содержанию и проведению капитальных (текущих) ремонтов социальной, инженерной и жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Видяево (исполнение судебных исков, ремонт подъездов) в рамках подпрограмм МП

«Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево» в сумме 4 626,7 тыс. руб.;

- 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» уменьшается на 1 920,2 тыс. руб. за счет перераспределения бюджетных средств на более значимые расходы, в том числе:

на мероприятия ПП «Обеспечение выполнения муниципальных услуг (работ) для комфортного проживания населения ЗАТО Видяево» МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево» на 1 420,2 тыс. руб.;

на мероприятий ПП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании ЗАТО Видяево» МП «Энергоэффективность и развитие энергетики в ЗАТО Видяево» на 500,0 тыс. руб..

По разделу **07 «Образование»** бюджетные ассигнования в общем объеме прогнозируются с увеличением на 24 270,6 тыс. руб. или 6,0%, по следующим подразделам:

- 01 «Дошкольное образование» на 15 155,3 тыс. руб., в том числе уменьшение на 292,7 тыс. руб. за счет мероприятий ПП «Модернизация образования ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево» (экономия) и увеличение на 15 448,0 тыс. руб. на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации ПП «Формирование комфортной городской среды на территории ЗАТО Видяево» одноименной МП;

- 02 «Общее образование» увеличение на 7 462,9 тыс. руб. за счет бюджетных ассигнований, направленных на финансовое обеспечение ПП «Модернизация образования ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево» (обеспечение деятельности подведомственного учреждения; компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам работающим в бюджетных организациях, финансируемых из местного бюджета; на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам СОШ и обеспечение выплат; на проведении капитального (текущего) ремонта корпуса СОШ);

- 03 «Дополнительное образование детей» увеличение на 945,8 тыс. руб. за счет увеличения на 1 000,0 тыс. руб. финансирования мероприятий ПП «Модернизация образования ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево» и уменьшения финансирования мероприятий ПП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия в ЗАТО Видяево одноименной МП (субсидии на муниципальное задание учреждениям дополнительного образования);

- 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» увеличение на 706,6 тыс. руб. на мероприятия ПП «Молодежная политика ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево»: на реализацию мероприятий связанных

с отдыхом и оздоровлением детей ЗАТО Видяево уменьшение на 90,0 тыс. руб.; на проведение временных общественно полезных работ увеличение в сумме 796,6 тыс. руб. (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области);

По разделу **08 «Культура и кинематография»** подразделу 01 «Культура» бюджетные ассигнования увеличиваются на 382,6 тыс. руб. или 2,3% по ПП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия в ЗАТО Видяево» одноименной МП за счет субсидии и софинансирования субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений в сумме 292,7 тыс. руб. и организацию (проведение) культурно-массовых мероприятий в сумме 90,0 тыс. руб.

По разделу **10 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования в общем объеме прогнозируются с увеличением на 9,0 тыс. руб. или 0,04% по подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» ПП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО Видяево» МП «Социальная поддержка граждан».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** бюджетные ассигнования увеличиваются на 2 020,2 тыс. руб. или 5,2% по подразделу 02 «Массовый спорт» на мероприятия ПП «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Видяево» одноименной МП за счет субсидии и софинансирования субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений.

ГРБС МКУ «**Финансовый отдел Администрации ЗАТО Видяево**» планируется увеличение на 75,7 тыс. руб. или 0,5% по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** подразделу 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» за счет расходов на выплату денежной компенсации за все неиспользованные отпуска при прекращении или расторжении трудового договора ПП «Обеспечение качественного и эффективного управления бюджетными средствами ЗАТО Видяево» МП «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного, устойчивого и ответственного управления муниципальными финансами ЗАТО Видяево».

### **Выводы:**

1. Проектом решения на 2024 год предусмотрен объем доходной части бюджета в сумме 1 317 332,5 тыс. руб., объем расходной части бюджета – 1 333 211,5 тыс. руб., увеличение доходной и расходной частей бюджета составляет 516 899,6 тыс. руб.

Дефицит бюджета в 2024 году составляет 15 879,0 тыс. руб. или 14,9% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.



Размер дефицита соответствует нормам, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в составе источников финансирования дефицита местного бюджета утверждены снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Проект решения о бюджете сбалансирован, так как объем расходов бюджета, предусмотренный проектом решения, обеспечен суммарным объемом поступлений доходов и источников финансирования дефицита бюджета, размер которого не превышает допустимых значений, что соответствует требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса РФ.

Основные характеристики бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов по сравнению с показателями, утвержденными Решением о бюджете, увеличиваются на 2025 год в размере 234 557,6 тыс. руб., на 2026 год в размере 266 195,2 тыс. руб..

2. Изменения, как доходной, так и расходной частей бюджета в 2024 году связаны с увеличением объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, а также перераспределением бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств и в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств.

Изменения основных характеристик бюджета в плановом периоде связано с увеличением межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

3. Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств увеличиваются на 9,0 тыс. руб. в 2024 году.

4. Размер резервного фонда Администрации ЗАТО Видяево соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Видяево остается без изменений.

6. Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево предлагает учесть настоящее заключение при рассмотрении проекта решения Совета депутатов ЗАТО Видяево «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Видяево от 25.12.2023 № 146 «О бюджете ЗАТО Видяево на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции 27.05.2024 № 186.

Председатель Контрольно-счетной  
комиссии ЗАТО Видяево

М.Т.Терещенко