

# КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ

пл. Жертов Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел./факс (81558) 5-00-39, e-mail: [sovdep@gremih.mels.ru](mailto:sovdep@gremih.mels.ru)  
ОКПО 48205645, ОГРН 1025100712306, ИНН 5114090078, КПП 511401001

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 20

### на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

г. Островной

29 ноября 2017 года

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – **Бюджетный кодекс РФ**), Уставом муниципального образования закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области (далее – **Устав ЗАТО г. Островной**), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 03.11.2015 № 18-05 (в редакции от 21.03.2017 № 44-07) (далее – **Положение о бюджетном процессе**), Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.05.2017 № 46-03 (в редакции от 12.10.2017 № 12-07), и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Мурманской области и муниципального образования ЗАТО г. Островной, Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной проведена экспертиза проекта решения о бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – **Проект решения о бюджете**).

Рассмотрев представленный Проект решения о бюджете, Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной отмечает следующее.

#### 1. Общие положения

Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной при подготовке заключения на Проект решения о бюджете (далее – **Заключение**) учитывалась необходимость реализации Основных направлений налоговой политики ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 25.08.2017 № 264 (далее – **Налоговая политика ЗАТО г. Островной**), Основных направлений бюджетной политики ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 16.10.2017 № 318 (далее – **Бюджетная политика ЗАТО г. Островной**), Прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, одобренного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 14.11.2017 № 356 (далее – **Прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Островной**) и муниципальных программ ЗАТО г. Островной (далее – **муниципальные программы, МП**).

Цель проведения экспертизы – определить соответствие представленного Проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, проанализировать материалы, представленные одновременно с Проектом решения

о бюджете в Совет депутатов ЗАТО г. Островной, оценить состояние нормативной и методической баз, регулирующих порядок формирования показателей Проекта решения о бюджете и их расчетов.

Проект решения о бюджете внесен главой Администрации ЗАТО г. Островной на рассмотрение Совета депутатов ЗАТО г. Островной 15 ноября текущего года – с соблюдением срока, установленного пунктом 1 статьи 32 Положения о бюджетном процессе.

В Контрольно-ревизионную комиссию ЗАТО г. Островной Проект решения о бюджете представлен 16 ноября текущего года с документами и материалами, представляемыми одновременно с проектом бюджета, перечень которых установлен статьей 31 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с Проектом решения о бюджете, в целом соответствует требованиям статьи 31 Положения о бюджетном процессе.

Порядок рассмотрения и утверждения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – **бюджет ЗАТО г. Островной, местный бюджет**) регулируется разделом III Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, предложенных к утверждению Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 30 Положения о бюджетном процессе.

Бюджетная политика ЗАТО г. Островной направлена на сохранение социальной и финансовой стабильности в ЗАТО г. Островной, создание условий для устойчивого социально-экономического развития муниципального образования и ориентирована на исполнение действующих расходных обязательств, недопущение принятия новых расходных обязательств, сокращение неэффективных расходов, а также недопущение образования муниципального долга.

Налоговая политика ЗАТО г. Островной в трехлетней перспективе будет выстраиваться с учетом реализации изменений федерального законодательства, законодательства Мурманской области, муниципальных правовых актов ЗАТО г. Островной и будет направлена на укрепление налогового потенциала ЗАТО г. Островной, развитие налогового потенциала и обеспечение роста доходной части бюджета ЗАТО г. Островной.

Основные принципы и подходы к формированию расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов определены исходя из соблюдения следующих положений:

- объем дефицита бюджета не выше 5 процентов от суммы доходов местного бюджета, без учета безвозмездных поступлений;

- установление и исполнение расходных обязательств в пределах полномочий, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, и с учетом требований пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ;

- ограничение увеличения численности работников органов исполнительных органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, за исключением случаев увеличения численности работников, связанных с наделением органов местного самоуправления Мурманской области новыми полномочиями и (или) перераспределением полномочий между органами государственной власти Российской Федерации, Мурманской области и муниципальными образованиями;

- ввода моратория на принятие новых мер социальной поддержки, не регламентированных федеральным законодательством.

В представленном Заключении используются для сравнения данные бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год, утвержденные решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.12.2016 № 41-05 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 28.02.2017 № 43-12, от 11.05.2017 № 46-02, от 05.06.2017 № 47-06, от 05.07.2017 № 48-07, от 12.10.2017 № 52-04) (далее также – **Решение о бюджете на 2017 год, план**).

В соответствии с Календарным планом подготовки и рассмотрения в текущем финансовом году проектов нормативно-правовых актов, документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период<sup>1</sup> (далее – **Календарный план**), проект постановления Администрации ЗАТО г. Островной «Об основных направлениях бюджетной политики на очередной финансовый год и плановый период» *должен быть разработан не позднее 10 августа*. Бюджетная политика ЗАТО г. Островной утверждена постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 16.10.2017 № 318 с учетом основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, разработанных Министерством финансов Российской Федерации, проект которых размещен на сайте ([www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)) 03.10.2017. *Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной рекомендует внести изменения в Календарный план в части изменения сроков подготовки проекта основных направлений бюджетной политики ЗАТО г. Островной с учетом реальных сроков (например, в течение 10 календарных дней с даты публикации Министерством финансов Российской Федерации проекта основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на очередной финансовый год и на плановый период)*.

В соответствии с приказом Минфина России от 30.09.2016 № 168н «О внесении изменений в Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 г. N 112н» (далее – **Общие требования 112н**) начиная с составления, утверждения и ведения бюджетной сметы на 2018 год (плановый период 2019 и 2020 годов) формирование и ведение бюджетной сметы учреждениями осуществляется с использованием государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – **ГИИС УОФ «Электронный бюджет»**). Однако формирование бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной осуществлено без использования ГИИС УОФ «Электронный бюджет». В ходе экспертизы Проекта решения о бюджете Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной предоставлено письмо Минфина России от 20.10.2017 № 09-02-09/68973, в котором указывается, что в настоящее время Минфином России подготовлены изменения в Общие требования 112н в части использования ГИИС УОФ «Электронный бюджет» только федеральными учреждениями. *Проект приказа Минфина России на момент окончания экспертизы не размещен на официальном сайте ([regulation.gov.ru](http://regulation.gov.ru)).*

---

<sup>1</sup> приложение к Порядку составления проекта бюджета ЗАТО г. Островной, утвержденному постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 31.05.2016 № 143 (в редакции от 30.10.2016 № 292)

## 2. Основные показатели (параметры и характеристики) проекта бюджета ЗАТО г. Островной

Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной на 2016-2017 годы и проекта бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – **проект бюджета ЗАТО г. Островной**) представлены в таблице № 1 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2016 год, плановое и ожидаемое поступление доходов в 2017 году).

Таблица № 1  
тыс. рублей

Показатель	2016 год (отчет)	Решение о бюджете на 2017 год (с изм. от 12.10.2017)	Ожидаемое исполнение за 2017 год <sup>2</sup>	Проект решения о бюджете на 2018 год	Проект решения о бюджете на 2019 год	Проект решения о бюджете на 2020год
Общий объем доходов	298 007,5	302 244,5	297 441,4	296 174,1	257 326,9	251 586,5
Общий объем расходов	283 514,8	314 499,4	309 243,5	296 174,1	257 326,9	251 586,5
Дефицит (-)/Профицит (+)	+14 492,7	-12 254,9	-11 802,1	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга	на 1 января 2017 года 0,0	на 1 января 2018 года 0,0	на 1 января 2018 года 0,0	на 1 января 2019 года 0,0	на 1 января 2020 года 0,0	на 1 января 2021 года 0,0

В проекте бюджета ЗАТО г. Островной общий объем доходов на 2018 год по сравнению с оценкой 2017 года снизился на 1 267,3 тыс. рублей или на 0,4% и составил 296 174,1 тыс. рублей.

На 2019 год доходная часть определена в сумме 257 326,9 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 38 847,2 тыс. рублей или на 13,1%. На 2020 год общий объем доходов составит 251 586,5 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 5 740,4 тыс. рублей или на 2,2%.

Расходная часть бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 год предусмотрена в сумме 296 174,1 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2017 года наблюдается уменьшение на 4,2% или на 13 069,4 тыс. рублей.

На 2019 год расходы определены в сумме 257 326,9 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом снижение на 38 847,2 тыс. рублей или на 13,1%. На 2020 год расходы определены в сумме 251 586,5 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 5 740,4 тыс. рублей или на 2,2%.

Дефицит бюджета ЗАТО г. Островной на 2018-2020 годы составляет 0,0 тыс. рублей ежегодно.

Предельный объем муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2018-2020 годы установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей ежегодно.

## 3. Доходы бюджета ЗАТО г. Островной

Проектом решения о бюджете предусмотрены доходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 год в сумме 296 174,1 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 257 326,9 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 251 586,5 тыс. рублей.

Основные показатели, характеризующие доходы бюджета ЗАТО г. Островной, приведены в таблице № 2.

<sup>2</sup> Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к Проекту решения о бюджете.

Таблица № 2  
тыс. рублей

Виды доходов	2016 год (отчет)	2017 год (план)	2017 год (оценка)	2018 год (проект)	2019 год (проект)	2020 год (проект)
<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	29 259,8	27 775,5	26 860,2	27 786,9	27 949,2	28 449,7
в том числе:						
Налоговые доходы	25 691,0	24 287,3	23 686,7	23 847,4	24 435,9	24 846,6
Неналоговые доходы	3 568,8	3 488,2	3 173,5	3 939,5	3 513,3	3 603,1
<i>Безвозмездные поступления всего</i>	268 747,7	274 469,0	270 581,2	268 387,2	229 377,7	223 136,8
в том числе:						
Дотации	238 952,0	240 651,8	240 651,8	233 677,8	197 659,7	190 451,5
Субвенции	28 395,3	30 601,0	30 543,8	27 924,4	29 081,3	30 025,8
Субсидии	1 421,1	3 208,4	2 796,3	6 785,0	2 636,7	2 659,5
Иные межбюджетные трансферты	0,6	-	-	-	-	-
<i>Прочие безвозмездные доходы</i>	-	7,8	7,8	-	-	-
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	-21,3	-	-3 418,5	-	-	-
<b>Доходы всего</b>	<b>298 007,5</b>	<b>302 244,5</b>	<b>297 441,4</b>	<b>296 174,1</b>	<b>257 326,9</b>	<b>251 586,5</b>

Анализ доходов бюджета ЗАТО г. Островной показывает, что по сравнению с оценкой 2017 года в 2018 году доходы уменьшатся на 0,4% (на 1 267,3 тыс. рублей), при этом объем налоговых и неналоговых доходов увеличится на 3,5% (на 926,7 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшатся на 0,8% (на 2 194,0 тыс. рублей).

В плановом периоде соответственно:

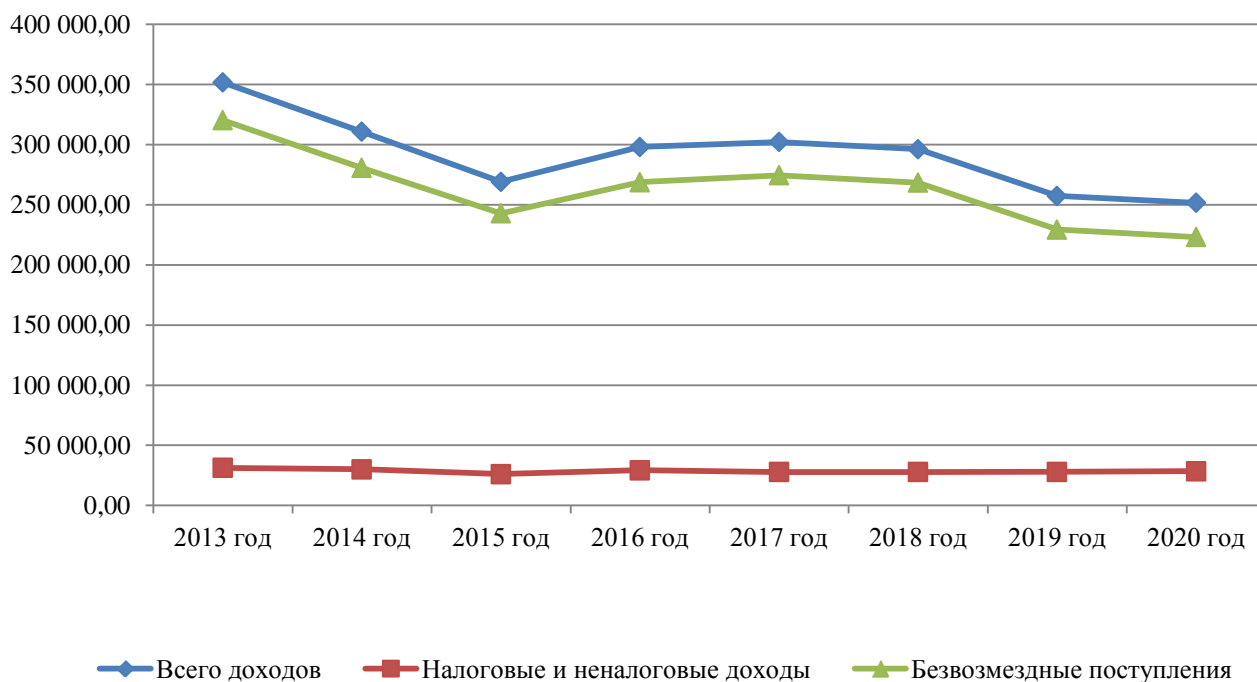
- в 2019 году доходы бюджета ЗАТО г. Островной по сравнению с предыдущим периодом уменьшатся на 13,1% (на 38 847,2 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 0,6% (на 162,3 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшатся на 14,5% (на 39 009,5 тыс. рублей);

- в 2020 году доходы бюджета ЗАТО г. Островной по сравнению с предыдущим периодом уменьшатся на 2,2% (на 5 740,4 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 1,8% (на 500,5 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшатся на 2,7% (на 6 240,9 тыс. рублей).

Сведения об отклонениях в объемах показателей доходов Проекта решения о бюджете с утвержденными показателями доходов бюджета на 2017 год (в разрезе видов доходов) и дефицита бюджета отражены в приложении № 1 к настоящему Заклучению.

Доходы, предусмотренные проектом бюджета ЗАТО г. Островной, отражают сложившуюся за ряд лет тенденцию – уменьшение общего объема поступлений доходов (на 28,5 процентных пункта с 2013 года) за счет увеличения доли налоговых и неналоговых доходов (с 8,9% в 2013 году до 11,3% (прогноз на 2020 г.)) с соответствующим уменьшением на 2,4 процентных пункта доли безвозмездных поступлений (дотаций, субсидий, субвенций).

Динамика поступления доходов приведена в приложении 2 к настоящему Заклучению и представлена в диаграмме (тыс. рублей).



При формировании доходов бюджета ЗАТО г. Островной соблюдены требования статей 64, 174.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 23 Положения о бюджетном процессе. Однако, в нарушение норм Бюджетного кодекса РФ не приостановлены до 1 января 2018 года действия пункта 4 статьи 8, пунктов 3, 4 статьи 23 раздела III Положения о бюджетном процессе.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения о бюджете при формировании доходной части бюджета ЗАТО г. Островной учтено действующее на момент разработки проекта бюджета ЗАТО г. Островной налоговое законодательство Российской Федерации, а также федеральные и региональные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое законодательство Российской Федерации, вступающие в действие с 2018 года.

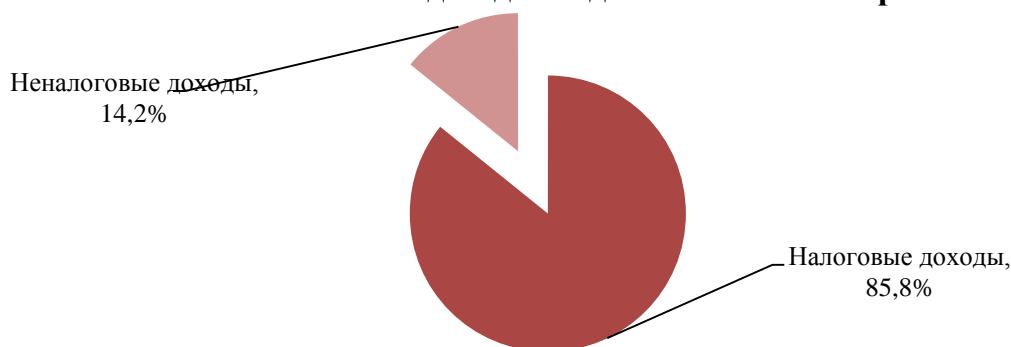
Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов налоговых и неналоговых поступлений бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими показателями (таблица № 3):

Таблица № 3  
тыс. рублей

Период	Единица измерения	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Налоговые и неналоговые доходы – всего
2016 год (отчет)	Сумма, тыс. рублей	25 691,0	3 568,8	<b>29 259,8</b>
	%	87,8%	12,2%	100,0%
2017 год (план)	Сумма, тыс. рублей	24 287,3	3 488,2	<b>27 775,5</b>
	%	87,4%	12,6%	100,0%
2018 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	23 847,4	3 939,5	<b>27 786,9</b>
	%	85,8%	14,2%	100,0%
2019 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	24 435,9	3 513,3	<b>27 949,2</b>
	%	87,4%	12,6%	100,0%
2020 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	24 846,6	3 603,1	<b>28 449,7</b>
	%	87,3%	12,7%	100,0%

Структура налоговых и неналоговых доходов доходной части бюджета ЗАТО г. Островной 2018 года представлена на следующей диаграмме:

### Собственные доходы бюджета ЗАТО г. Островной



Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов включены в проект бюджета ЗАТО г. Островной на основании прогнозных данных главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Островной, рассчитанных в соответствии с методиками прогнозирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, разработанными главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Островной (далее – **Методика прогнозирования доходов**) в соответствии с общими требованиями к методике прогнозирования поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 (далее – **Постановление № 574**).

В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ, Порядком осуществления органами местного самоуправления закрытого административно-территориального образования город Островной и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 27.05.2015 № 92, с 1 января 2016 года главные администраторы доходов наделены полномочиями об утверждении методик прогнозирования доходов в соответствии с общими требованиями, установленными Постановлением № 574.

В муниципальном образовании ЗАТО г. Островной в соответствии с пунктом 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, Постановлением № 574 главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Островной утверждены Методики прогнозирования поступлений доходов бюджета ЗАТО г. Островной следующими муниципальными правовыми актами:

– постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 13.09.2016 № 246 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, администрируемых Администрацией ЗАТО г. Островной» (в редакции от 13.10.2016 № 275, от 09.06.2017 № 169, от 07.11.2017 № 350);

– приказ Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 25.07.2016 № 41-од «Об утверждении методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной, главным администратором которых является Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной»;

– приказ Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 22.08.2016 № 42-од «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, главным администратором которых является Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной» (в редакции от 01.11.2017 № 48-од).

– приказ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 02.09.2016 № 167 о/д

«Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области в части доходов, в отношении которых ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной наделен полномочиями главного администратора доходов бюджета» (в редакции от 02.10.2017 № 210 о/д).

*В материалах к Проекту решения о бюджете не приложены ведомственные расчеты прогноза поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной по видам доходов (далее – **Расчеты прогноза поступлений**). Ведомственные Расчеты прогноза поступлений были представлены по запросу Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной, часть из которых не содержит исходных значений показателей, необходимых для проверки достоверности прогнозируемых поступлений либо приведены прогнозные значения поступлений, что в целом свидетельствует о недостаточной прозрачности в процессе формирования доходной базы бюджета ЗАТО г. Островной и реалистичности расчета доходов бюджета, что не соотносится с нормой статьи 37 Бюджетного кодекса РФ.*

Оценка обоснованности расчета основных налоговых и неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной дана на основании применения Методики прогнозирования доходов и представленных Расчетов прогноза поступлений. Примеры выявленных недостатков применения Расчетов прогноза поступлений представлены в разделах по видам доходов.

### **Налоговые доходы**

Проектом решения о бюджете предусмотрены налоговые доходы в 2018 году в сумме 23 847,4 тыс. рублей, что на 160,7 тыс. рублей (0,7%) больше ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО г. Островной в 2017 году. Налоговые доходы в 2019-2020 годах составят 24 435,9 тыс. рублей и 24 846,6 тыс. рублей соответственно.

Согласно материалам, дополнительно запрошенным Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной, предполагаемая сумма выпадающих доходов бюджета ЗАТО г. Островной от предоставления налоговых льгот в соответствии с решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной в 2018-2020 годах планируется в объеме 68,0 тыс. рублей ежегодно по земельному налогу.

Динамика налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2016-2020 годах приведена в таблице № 4:

Таблица № 4  
тыс. рублей

Наименование	2016 год (отчет)	2017 год (план)	2017 год (оценка)	2018 год (проект)	2019 год (проект)	2020 год (проект)
Налоги на прибыль, доходы	17 155,0	16 440,3	16 440,3	16 605,0	16 771,0	16 939,0
Налоги на товары (работы и услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	6 420,7	5 417,5	4 563,1	4 675,4	5 055,9	5 253,6
Налоги на совокупный доход	1 784,0	2 025,5	2 238,3	2 080,0	2 100,0	2 121,0
Налоги на имущество	-28,2	54,0	54,0	57,0	58,0	59,0
Государственная пошлина	359,5	350,0	391,0	430,0	451,0	474,0
<b>Налоговые доходы - всего</b>	<b>25 691,0</b>	<b>24 287,3</b>	<b>23 686,7</b>	<b>23 847,4</b>	<b>24 435,9</b>	<b>24 846,6</b>
Поступления налоговых доходов по отношению к 2016 году (%)	x	94,5	92,2	92,8	95,1	96,7
Поступления налоговых доходов по отношению к предыдущему году (%)	x	94,5	97,5 к утвержден- ному объему	98,2	102,5	101,7



Анализ динамики поступления налоговых доходов показывает, что относительно утвержденного плана предыдущего года поступления налоговых доходов уменьшатся в 2018 году на 1,8%, в 2019-2020 годах увеличатся на 2,5% и 1,7% соответственно.

Удельный вес налоговых поступлений в общем объеме налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими показателями (таблица № 5):

Таблица № 5  
тыс. рублей

Наименование	2016 год (отчет)		2017 год (план)		2018 год (проект)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес(%)	Сумма	Удельный вес (%)
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	17 155,0	66,8	16 440,3	67,7	16 605,0	69,7
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	6 420,7	25,0	5 417,5	22,3	4 675,4	19,6
Налоги на совокупный доход	1 784,0	6,9	2 025,5	8,3	2 080,0	8,7
Налоги на имущество	-28,2	-0,1	54,0	0,2	57,0	0,2
Государственная пошлина	359,5	1,4	350,0	1,4	430,0	1,8
<b>Налоговые доходы – всего</b>	<b>25 691,0</b>	<b>100,0</b>	<b>24 287,3</b>	<b>100,0</b>	<b>23 847,4</b>	<b>100,0</b>

Основным источником формирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной от налоговых поступлений является налог на доходы физических лиц, имеющий наибольший удельный вес в налоговых поступлениях.

Наиболее значительное изменение объема зачисляемых в бюджет ЗАТО г. Островной налоговых доходов в 2018 году ожидается в связи со снижением поступлений акцизов по сравнению с 2017 годом. По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения за 2017 год в 2018 году поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты увеличатся на 112,3 тыс. рублей, которое связано с незначительным уменьшением для ЗАТО г. Островной нормативов зачисления от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации с 0,33357% в 2017 году до 0,3345% в 2018 году.

Структура налоговых доходов 2018 года по видам налоговых доходов представлена на следующей диаграмме:



Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2017-2020 годах приведена в таблице № 6.

Таблица № 6  
тыс. рублей

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
<b>Проект решения на 2018-2020 гг., тыс. рублей</b>	<b>16 440,3</b>	<b>16 605,0</b>	<b>16 771,0</b>	<b>16 939,0</b>
<i>доля в налоговых доходах, %</i>	67,7%	69,7%	68,6%	68,2%
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	-714,7	164,7	166,0	168,0
<i>к предыдущему году, %</i>	95,8%	101,0%	101,0%	101,0%
<i>темпы роста к 2017 году, %</i>	х	101,0%	102,0%	103,0%

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц в 2018-2020 годах основан на положениях главы 23 Налогового кодекса РФ, с учетом прогнозных данных, представленных МИФНС России № 2 по Мурманской области по закрепленным доходным источникам.

Динамика доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в 2017-2020 годах приведена в таблице № 7.

Таблица № 7  
тыс. рублей

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
<b>Проект решения на 2018-2020 гг., тыс. рублей</b>	<b>5 417,5</b>	<b>4 675,4</b>	<b>5 055,9</b>	<b>5 253,6</b>
<i>доля в налоговых доходах, %</i>	22,3%	19,6%	20,7%	21,1%
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	-1 003,2	-742,1	380,5	197,7
<i>к предыдущему году, %</i>	84,4%	86,3%	108,1%	103,9%
<i>темпы роста к 2017 году, %</i>	х	86,3%	93,3%	97,0%

Прогноз поступлений акцизов основан на прогнозируемых объемах поступления налоговых доходов от уплаты акцизов в консолидированный бюджет Мурманской области и дифференцированных нормативах отчислений в местные бюджеты от налоговых доходов от уплаты акцизов, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Мурманской области, предусмотренных проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Динамика доходов от уплаты налога на совокупный доход в 2017-2020 годах приведена в таблице № 8.

Таблица № 8  
тыс. рублей

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
<b>Проект решения на 2018-2020 гг., тыс. рублей</b>	<b>2 025,5</b>	<b>2 080,0</b>	<b>2 100,0</b>	<b>2 121,0</b>
<i>доля в налоговых доходах, %</i>	8,3%	8,7%	8,6%	8,5%
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	241,5	54,5	20,0	21,0
<i>к предыдущему году, %</i>	113,5%	102,7%	101,0%	101,0%
<i>темпы роста к 2017 году, %</i>	х	102,7%	103,7%	104,7%

Расчет налога на имущество организаций основан на положениях глав 26.2, 26.3 Налогового кодекса РФ, нормах решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 22.11.2005 № 16-02 «О системе налогообложения на территории ЗАТО г. Островной в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» с учетом прогнозных данных, представленных МИФНС России № 2 по Мурманской области по закрепленным доходным источникам.

Динамика доходов от уплаты налога на имущество в 2017-2020 годах приведена в таблице № 9.

Таблица № 9  
тыс. рублей

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
<b>Проект решения на 2018-2020 гг., тыс. рублей</b>	<b>54,0</b>	<b>57,0</b>	<b>57,0</b>	<b>59,0</b>
<i>доля в налоговых доходах, %</i>	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	82,2	3,0	0,0	2,0
<i>к предыдущему году, %</i>	-191,5%	105,6%	100,0%	103,5%
<i>темпы роста к 2017 году, %</i>	х	105,6%	105,6%	109,3%

Расчет налога на имущество организаций основан на положениях главы 30 Налогового кодекса РФ, нормах решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.06.2014 № 94-06 «О земельном налоге», от 21.11.2014 № 03-03 «О налоге на имущество физических лиц», с учетом прогнозных данных, представленных МИФНС России № 2 по Мурманской области по закрепленным доходным источникам.

Динамика доходов от уплаты государственной пошлины в 2017-2020 годах приведена в таблице № 10.

Таблица № 10  
тыс. рублей

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
<b>Проект решения на 2018-2020 гг., тыс. рублей</b>	<b>350,0</b>	<b>430,0</b>	<b>451,0</b>	<b>474,0</b>
<i>доля в налоговых доходах, %</i>	1,4%	1,8%	1,8%	1,9%
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	-9,5	80,0	21,0	23,0
<i>к предыдущему году, %</i>	97,4%	122,9%	104,9%	105,1%
<i>темпы роста к 2017 году, %</i>	х	122,9%	128,9%	135,4%

Расчет государственной пошлины, прогнозируемой к поступлению, основан на нормах главы 25.3 Налогового кодекса РФ и выполнен на основе оценки поступлений за 2017 год, с учетом прогнозных данных, представленных МИФНС России № 2 по Мурманской области по закрепленным доходным источникам.

### Неналоговые доходы

Динамика поступлений неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Островной в 2016-2020 годах с учетом показателей проекта бюджета ЗАТО г. Островной приведена в таблице № 11.

Таблица № 11

Наименование	2016 год (отчет)	2017 год (план)	2017 год (оценка)	2018 год (проект)	2019 год (проект)	2020 год (проект)
Объем поступлений, тыс. руб.	3 568,8	3 488,2	3 173,5	3 939,5	3 513,3	3 603,1
в отношении к 2016 году (%)	х	97,7	88,9	110,4	98,4	101,0
в отношении к предыдущему году (%)	х	97,7	91,0 (к утвержденному объему 2017 года)	112,9 (к утвержденному объему 2017 года)	89,2	102,6

Анализ динамики поступления неналоговых доходов по отношению к 2016 году показывает, что в 2018 и 2020 годах неналоговые доходы увеличиваются, а в 2017 и 2019 годах снижаются на 2,3% (или на 426,2 тыс. рублей) и 1,6% (или на 55,5 тыс. рублей) соответственно.

Сравнительные показатели неналоговых доходов за 2016-2020 годы представлены в таблице № 12.

Таблица № 12  
тыс. рублей

Наименование	Исполнение за 2016 год	Утверждено Решением о бюджете на 2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	Отклонение					
						2018 год от 2017 года		2019 год от 2018 года		2020 год от 2019 года	
						+/-	%	+/-	%	+/-	%
<b>Неналоговые доходы, из них:</b>	<b>3 568,8</b>	<b>3 488,2</b>	<b>3 939,5</b>	<b>3 513,3</b>	<b>3 603,1</b>	451,3	10,4	-426,2	-10,8	89,8	2,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 806,7	1 850,1	2 073,8	1 973,8	1 879,8	223,7	12,1	-100,0	-4,8	-94,0	-4,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	432,0	148,8	77,2	77,2	77,2	-71,6	-48,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	175,1	678,2	548,6	465,5	427,0	-129,6	-19,1	-83,1	-15,1	-38,5	-8,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 154,7	758,3	1 239,0	979,1	1 201,1	480,7	63,4	-259,9	-21,0	222,0	22,7
Прочие неналоговые доходы	0,3	52,8	0,9	17,7	18,0	-51,9	-98,3	16,8	1866,6	0,3	101,7

**В соответствии с требованиями законодательства для более точного прогнозирования показателей доходов необходимо производить расчеты на основании принятых Методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет.**

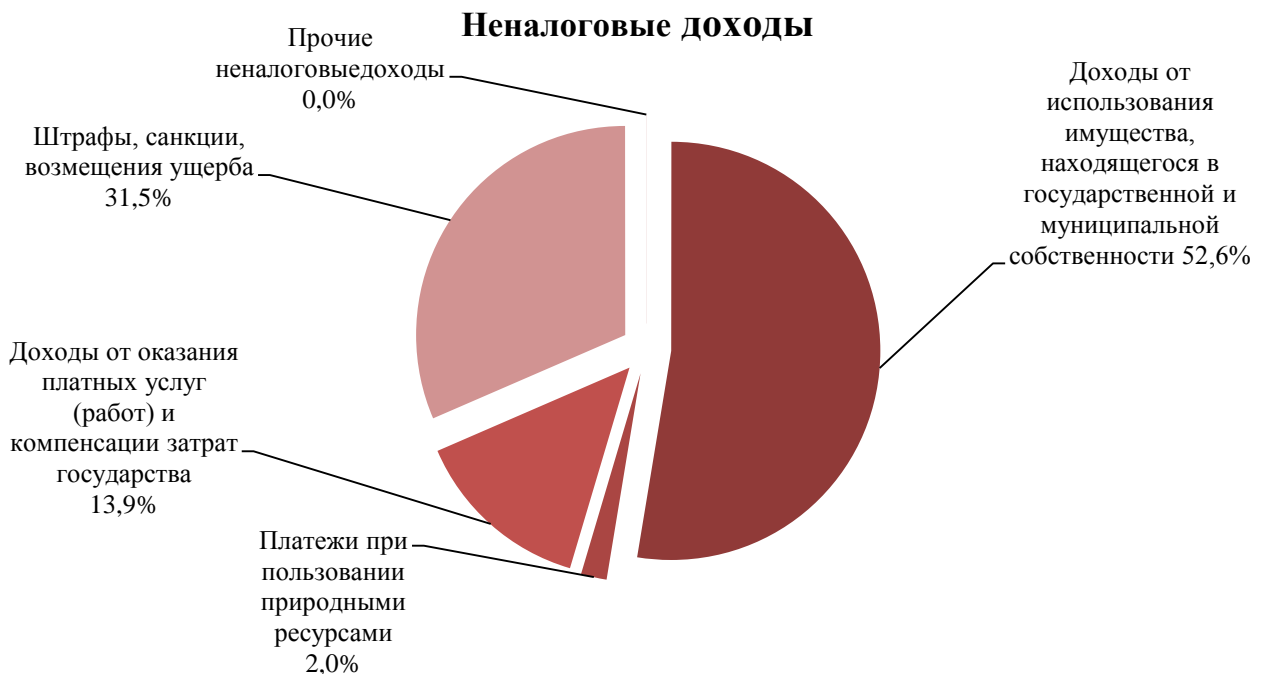
*Предусмотренное поступление доходов в бюджет ЗАТО г. Островной по главному администратору доходов бюджета ЗАТО г. Островной ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной в части прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов, прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов, не соответствуют расчетным показателям, осуществленным Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной в соответствии с Методикой прогнозирования доходов, в отношении которых ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной наделен полномочиями главного администратора доходов бюджета. Поступления по указанным видам доходов завышены в 2018 году на 28,7 тыс. рублей, в 2019 году на 16,0 тыс. рублей, в 2020 году на 31,4 тыс. рублей.*

*Прогнозный объем поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Островной в 2018-2020 годах по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов по главному администратору доходов бюджета ЗАТО г. Островной Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной, рассчитанный в соответствии с Методикой прогнозирования доходов, в отношении которых Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной наделен полномочиями главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Островной, фактически не будет исполняться, так как в соответствии с формами 4-ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной*

нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения» за 2014-2016 годы в течение отчетного периода по итогам квартала текущая задолженность ФСС перед страхователем возмещалась на счет учреждения либо засчитывалась в счет будущих платежей, соответственно не может являться потенциальным резервом поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Островной. Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной рекомендует по данному виду доходов пересмотреть приведенную формулу расчета в Методике прогнозирования доходов в части Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной, так как в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее – **Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации**) на указанный вид доходов относятся: возврат всех дебиторских задолженностей за прошлые отчетные периоды, возмещение расходов по совершению исполнительных действий судебными приставами и другие аналогичные доходы.

**Представленные Расчеты прогноза поступлений неналоговых доходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов не предусматривают отражение исходных значений показателей (включая предусмотренные Методикой прогнозирования доходов), а содержат итоговые значения, что не позволяет дать оценку достоверности прогнозируемых поступлений.**

Структура неналоговых доходов 2018 года по видам неналоговых доходов представлена на следующей диаграмме:



Анализ соотношения видов неналоговых поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной показывает, что основными источниками формирования неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной, имеющими наибольший удельный вес, являются:

– доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также

имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба;
- доходы, от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

### Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления<sup>3</sup> на 2018 год в бюджет ЗАТО г. Островной прогнозируются к уменьшению на 6 074,0 тыс. рублей (на 2,2%) по отношению к утвержденным показателям 2017 года. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета ЗАТО г. Островной составит в 2018 году – 90,6%. Объем безвозмездных поступлений в 2019-2020 годах также снижается ежегодно и составит 229 377,7 тыс. рублей (снижается на 14,5% по отношению к 2018 году), 223 136,8 тыс. рублей (снижается на 2,7% по отношению к 2019 году) соответственно.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими показателями (таблица № 13):

Таблица № 13

Наименование	2016 год (отчет)	2017 год (план)	2017 год (оценка)	2018 год (проект)	2019 год (проект)	2020 год (проект)
<b>Доходы – всего, тыс. рублей</b>	<b>298 007,5</b>	<b>302 244,5</b>	<b>297 441,4</b>	<b>296 174,1</b>	<b>257 326,9</b>	<b>251 586,5</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – всего, тыс. рублей	268 769,0	274 461,2	273 991,9	268 387,2	229 377,7	223 136,8
Удельный вес в общей сумме доходов местного бюджета, (%)	90,2	90,8	92,1	90,6	89,1	88,7

Динамика прогнозируемых безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной на 2016-2020 годы приведена в таблице № 14.

Таблица № 14

Наименование показателя	2016 год (отчет)	2017 год (план)	2017 год (оценка)	2018 год (проект)	2019 год (проект)	2020 год (проект)
<b>Безвозмездные поступления – всего, тыс. рублей</b>	<b>268 747,7</b>	<b>274 469,0</b>	<b>270 581,2</b>	<b>268 387,2</b>	<b>229 377,7</b>	<b>223 136,8</b>
Рост (снижение) к предыдущему году (+;-), тыс. рублей	25 846,7	5 721,3	-3 887,8	-6 081,8	-39 009,5	-6 240,9
Отношение к предыдущему году (%)	110,6	102,1	98,6	97,8	85,5	97,3

Анализ приведенных в таблице № 14 данных свидетельствует об уменьшении в 2018 году безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной на 6 081,8 тыс. рублей (-2,2%) по отношению к утвержденным назначениям 2017 года. В 2019 и 2020 годах объемы безвозмездных поступлений снижаются на 39 009,5 тыс. рублей (-14,5%) и на 6 240,9 тыс. рублей (-2,7%) соответственно.

Структура межбюджетных трансфертов на 2018 год по видам межбюджетных трансфертов представлена на следующей диаграмме, %:

<sup>3</sup> Приводятся данные без учета доходов бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет и возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов



Данные об общем объеме безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной по видам безвозмездных поступлений за 2016-2020 годы приведены в таблице № 15.

Таблица № 15

Наименование доходов	2016 год (отчет)	2017 год (оценка)	2018 год (проект)	2018 год в % к 2017 году	2019 год (проект)	2020 год (проект)
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – всего, тыс. рублей</b>	<b>268 769,0</b>	<b>273 991,9</b>	<b>268 387,2</b>	<b>101,3</b>	<b>229 377,7</b>	<b>223 136,8</b>
в % общей сумме доходов	90,2	92,1	90,6	х	89,1	88,7
<b>Дотации, тыс. рублей</b>	<b>238 952,0</b>	<b>240 651,8</b>	<b>233 677,8</b>	<b>100,7</b>	<b>197 659,7</b>	<b>190 451,5</b>
в % общей суммы	88,9	87,8	87,1	х	86,2	85,4
<b>Субсидии, тыс. рублей</b>	<b>1 421,1</b>	<b>2 796,3</b>	<b>6 785,0</b>	<b>196,5</b>	<b>2 636,7</b>	<b>2 659,5</b>
в % общей суммы	0,5	1,0	2,5	х	1,1	1,2
<b>Субвенции, тыс. рублей</b>	<b>28 395,3</b>	<b>30 543,8</b>	<b>27 924,4</b>	<b>100,0</b>	<b>29 081,3</b>	<b>30 025,8</b>
в % общей суммы	10,6	11,2	10,4	х	12,7	13,4
<b>Иные межбюджетные трансферты, тыс. рублей</b>	<b>0,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
в % общей суммы	0,0	0,0	0,0	х	0,0	0,0

По данным анализа безвозмездных поступлений доля общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в доходах бюджета ЗАТО г. Островной ежегодно снижается за исключением 2017 года (по прогнозу составит 92,1%).

Доля **дотаций** в общем объеме безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджетов в 2018 году составит 87,1%, в 2019-2020 годах 86,2% и 85,4% соответственно.

Увеличивается в 2017 году по сравнению с 2016 годом поступление **субвенций** из федерального и областного бюджетов на реализацию переданных муниципальному образованию ЗАТО г. Островной Мурманской области государственных полномочий Российской Федерации, доля которых в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2018 году составит 10,4%, в 2019-2020 годах 12,7% и 13,4% соответственно.

Проектом решения о бюджете предусмотрено увеличение поступлений **субсидий** из областного бюджета на софинансирование расходов бюджета ЗАТО

г. Островной, в 2018 году на эти цели предусмотрены ассигнования в 2,4 раза больше, чем в 2017 году. Увеличение поступлений субсидий из областного бюджета в основном связано с распределением по муниципальным образованиям Мурманской области субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на возмещение недополученных доходов транспортным организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах по регулируемым тарифам, не обеспечивающим возмещение понесенных затрат. В проекте Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на указанные цели предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы» на 2018 год в размере 3 734,0 тыс. рублей, на 2019-2020 годы предоставление указанной субсидии не предусмотрено.

Поступление из федерального бюджета **иных межбюджетных трансфертов** в 2018-2020 годах не планируется.

Размеры безвозмездных поступлений в разрезе наименований доходов сверены с данными проекта Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», опубликованном на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области (далее – **областной законопроект**), содержащем актуальные данные распределения межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальным образованиям Мурманской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов согласно приложениям 13, 13.1 к областному законопроекту.

Предусмотренные областным законопроектом суммы и наименования безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов отражены в Проекте решения о бюджете в полном объеме.

#### 4. Расходы бюджета ЗАТО г. Островной

Проектом решения о бюджете на 2018 год предусматривается общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной в размере **296 174,1 тыс. рублей**, что меньше плана текущего года на 5,8%, на 2019-2020 годы общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной предусматриваются в размере 257 326,9 тыс. рублей и 251 586,5 тыс. рублей соответственно (таблица № 16):

Таблица № 16

Показатель	Решение о бюджете на 2017 год (с изм. от 12.10.2017)	Проект решения о бюджете на 2018 год	Изменение		Проект решения о бюджете на 2019 год	Проект решения о бюджете на 2020 год
			тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 /гр.2*100)		
<b>Всего расходов, тыс. рублей,</b> в том числе:	<b>314 499,4</b>	<b>296 174,1</b>	<b>-18 325,3</b>	<b>-5,8%</b>	<b>257 326,9</b>	<b>251 586,5</b>
<b>условно утверждаемые (утвержденные) расходы</b>					<b>x</b>	<b>x</b>
<b>средства федерального бюджета, тыс. рублей</b> (доля в общем объеме распределенных расходов)	208 830,3 (66,4%)	196 989,5 (66,5%)	-11 840,8	-5,7%	163 765,1 (63,6%)	156 067,5 (62,0%)
<b>средства областного бюджета, тыс. рублей</b> (доля в общем объеме распределенных расходов)	65 630,9 (20,9%)	71 397,7 (24,1%)	5 766,8	8,8%	65 612,6 (25,5%)	67 069,3 (26,7%)
<b>собственные средства, тыс. рублей</b> (доля в общем объеме распределенных расходов)	40 038,2 (12,7%)	27 786,9 (9,4%)	-12 251,3	-30,6%	27 949,2 (10,9%)	28 449,7 (11,3%)



Утверждение объема условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый и второй год планового периода Проектом решения о бюджете не предусматривается в связи с приостановкой до 01.01.2018 действия пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ. *Однако, в нарушение норм Бюджетного кодекса РФ не приостановлены до 1 января 2018 года действия абзаца восьмого пункта 2 статьи 30, абзаца четвертого пункта 1 статьи 35 раздела III Положения о бюджетном процессе.*

В 2018 году в общем объеме расходной части бюджета ЗАТО г. Островной 268 387,2 тыс. рублей, или 90,6%, составляют расходы, осуществляемые за счет безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджетов (в бюджете 2017 года – 274 461,2 тыс. рублей, или 87,3%).

Представленная к Проекту решения о бюджете оценка ожидаемого исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Островной за 2017 год составляет 309 243,5 тыс. рублей, что не превышает объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной, утвержденный Решением о бюджете (в редакции от 12.10.2017 № 52-04) в сумме 314 499,4 тыс. рублей.

*Пунктом 1 статьи 31 Положения о бюджетном процессе не предусмотрено представление одновременно с Проектом решения о бюджете реестра расходных обязательств бюджета ЗАТО г. Островной, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, что не увязывается со статьей 87 Бюджетного кодекса РФ.*

Согласно пункта 5 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – **Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств**) утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.03.2016 № 47.

*В нарушение пункта 1.4 раздела 1 Порядка формирования и ведения реестра расходных обязательств Администрацией ЗАТО г. Островной в составе материалов к Проекту решения о бюджете не представлен предварительный реестр расходных обязательств бюджета ЗАТО г. Островной, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов.*

Реестры расходных обязательств главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной, Предварительный реестр расходных обязательств ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов были представлены по запросу Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной в ходе проведения экспертизы Проекта решения о бюджете.

Реестры расходных обязательств главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной, Предварительный реестр расходных обязательств ЗАТО г. Островной (далее – **Реестры**) составлены согласно приказу Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 01.04.2016 № 23-од по форме, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2015 № 103н «Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации» (далее – **Приказ № 103н**).

*Приказ № 103н утратил силу в соответствии с приказом Минфина России 31.05.2017 № 82н «Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, и признании утратившим силу приказа Министерства финансов*

Российской Федерации от 1 июля 2015 г. № 103н «Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации» (далее – **Приказ № 82н**).

Согласно Приказу № 82н свод реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, необходимо составлять по рекомендуемому Приказом № 82н образцу.

На основании вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной считает необходимым внести соответствующие изменения в приказ Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 01.04.2016 № 23-од «Об утверждении порядка представления реестров расходных обязательств главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области».

В соответствии с представленными Реестрами, составленными по форме, утвержденной Приказом № 103н, основной объем бюджетных ассигнований приходится на расходные обязательства, связанные с реализацией вопросов местного значения городских округов и полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, доля которых ежегодно увеличивается и в 2018 году составит 90,6% (в 2017 году – 90,2%, в 2016 году – 89,8%) (таблица № 17).

Таблица № 17  
тыс. рублей

Наименование полномочия, расходного обязательства	Код строки	Объем средств на исполнение расходного обязательства (тыс. руб.)		
		Исполнено в 2016 году	2017 год (план на 12.10.2017)	2018 год (проект)
<b>Расходные полномочия городских округов</b>	<b>2000</b>	<b>283 514,9</b>	<b>314 499,3</b>	<b>296 174,1</b>
в том числе				
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского округа, всего доля в общем объеме	2001	194 505,9 68,6%	216 725,3 68,9%	200 728,6 67,8%
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления городского округа по решению вопросов местного значения городского округа, всего доля в общем объеме	2100	60 140,8 21,2%	66 936,6 21,3%	67 521,1 22,8%
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа прав на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения городского округа, всего доля в общем объеме	2200	472,9 0,2%	236,4 0,1%	0,0 0,0%
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти Российской Федерации и (или) органами государственной власти субъекта Российской Федерации, всего доля в общем объеме	2500	28 395,3 10,0%	30 601,0 9,7%	27 924,4 9,4%
<b>Предусмотрено Проектом решения о бюджете и материалами, представленными к рассмотрению</b>		<b>283 514,9</b>	<b>314 499,4</b>	<b>296 174,1</b>
<b>Отклонение</b>		<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>

При рассмотрении представленных сводных обоснований бюджетных ассигнований выявлено следующее.

Приложением № 21 к Порядку формирования и представления главными распорядителями средств местного бюджета обоснований бюджетных ассигнований, утвержденного приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 07.08.2015 № 40-од (в редакции от 23.10.2015 № 48-од, от 18.05.2016 № 32-од, от 25.01.2017 № 8-од) (далее – **Порядок формирования обоснований бюджетных ассигнований**), утверждена форма сводных обоснований бюджетных ассигнований действующих расходных обязательств. *В нарушение формы по приложению № 21 не заполнена графа «План текущего финансового года» по главному распорядителю бюджетных средств Администрация ЗАТО г. Островной (код ведомства 001).*

При рассмотрении представленных бюджетных смет выявлено следующее.

*В нарушение абзаца второго пункта 3 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных Администрации ЗАТО г. Островной<sup>4</sup>, главным распорядителем бюджетных средств Администрация ЗАТО г. Островной (код ведомства 001) не сформирован свод бюджетных смет учреждений, содержащий обобщенные показатели бюджетных смет учреждений, находящихся в его ведении.*

### 5. Динамика и структура расходов

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 год и сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов по разделам классификации расходов бюджетов представлены в таблице № 18.

Таблица № 18  
тыс. рублей

Ра зд ел	Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2017 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2018 год	Изменения		Удельный вес в общем объеме расходов	
				гр.4-гр.3	гр.5/гр.3	Решение о бюджете	Проект решения о бюджете
01	Общегосударственные вопросы	61 938,5	64 509,1	2 570,6	4,2%	19,7%	21,8%
02	Национальная оборона	327,6	355,5	27,9	8,5%	0,1%	0,1%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	24 050,6	19 845,1	-4 205,5	-17,5%	7,6%	6,7%
04	Национальная экономика	25 351,3	27 360,1	2 008,8	7,9%	8,1%	9,2%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	83 684,3	73 319,3	-10 365,0	-12,4%	26,6%	24,8%
07	Образование	92 708,3	86 387,1	-6 321,2	-6,8%	29,5%	29,2%
08	Культура и кинематография	19 149,4	17 429,5	-1 719,9	-9,0%	6,1%	5,9%
10	Социальная политика	4 455,8	4 450,7	-5,1	-0,1%	1,4%	1,5%
11	Физическая культура и спорт	465,8	528,9	63,1	13,5%	0,1%	0,2%
12	Средства массовой информации	2 367,8	1 988,8	-379,0	-16,0%	0,8%	0,7%
	<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>314 499,4</b>	<b>296 174,1</b>	<b>-18 325,3</b>	<b>-5,8%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части бюджета ЗАТО г. Островной в 2018 году показал, что по сравнению с утвержденными объемами расходов на 2017 год из 10 разделов классификации расходов бюджета, увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 4 разделам, уменьшение – по 6 разделам.

В процентном выражении *наибольшее увеличение* в 2018 году по сравнению

<sup>4</sup> утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 22.08.2017 № 259

с 2017 годом предусматривается по разделам: 11 «Физическая культура и спорт» – на 13,5% (или на 63,1 тыс. рублей), 02 «Национальная оборона» – 8,5% (или на 27,9 тыс. рублей), 04 «Национальная экономика» – на 7,9% (2 008,8 тыс. рублей), 01 «Общегосударственные вопросы» – на 4,2% (2 570,6 тыс. рублей).

В процентном выражении *наибольшее сокращение* в 2018 году по сравнению с 2017 годом предусматривается по разделам: 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 17,5% (или на 4 205,5 тыс. рублей), 11 «Средства массовой информации» – на 16,0% (или на 379,0 тыс. рублей), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 12,4% (или на 10 365,0 тыс. рублей).

При этом в составе общего объема расходной части бюджета ЗАТО г. Островной удельный вес расходов в 2018 году уменьшился по сравнению с плановыми показателями 2017 года по следующим разделам:

– 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» с 7,6% до 6,7%;

– 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» с 26,6% до 24,8%;

– 0700 «Образование» с 29,5% до 29,2%;

– 0800 «Культура и кинематография» с 6,1% до 5,9%;

– 1200 «Средства массовой информации» с 0,8% до 0,7%;

увеличился по следующим разделам:

– 0100 «Общегосударственные вопросы» с 19,7% до 21,8%;

– 0400 «Национальная экономика» с 8,1% до 9,2%;

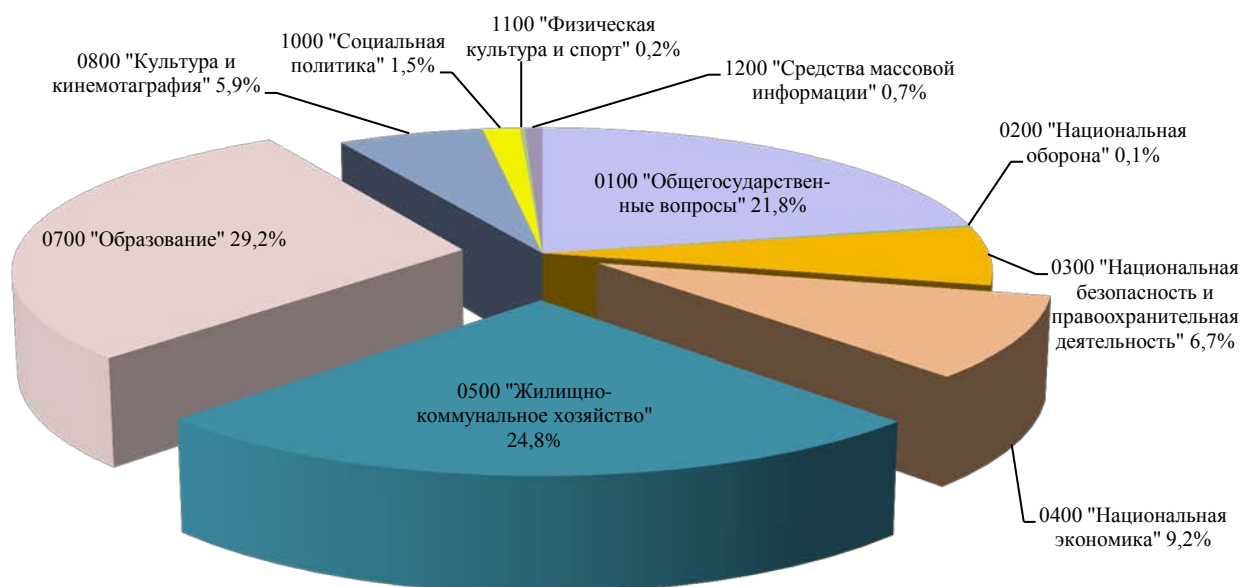
– 1000 «Социальная политика» с 1,4% до 1,5%;

– 1100 «Физическая культура и спорт» с 0,1% до 0,2%;

остался на уровне по следующим разделом:

– 0200 «Национальная оборона».

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2018 году по разделам функциональной классификации представлена на следующей диаграмме.



Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части бюджета ЗАТО г. Островной в среднесрочном периоде (2019-2020 гг.), приведенный в таблице № 19, показал, что по сравнению с утвержденными объемами расходов на 2017 год:

1. Ежегодно сокращаются объемы ассигнований и удельный вес расходов

по разделам:

– 1200 «Средства массовой информации» – в 2019 году на 379,0 тыс. рублей, но удельный вес в общем объеме расходов не меняется, в 2020 году на 879,0 тыс. рублей и на 0,2%;

– 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – в 2019 году на 4 687,2 тыс. рублей и 0,1%, в 2020 году на 4 918,3 тыс. рублей, но удельный вес в общем объеме расходов не меняется;

– 0400 «Национальная экономика» – в 2019 году на 11 218,4 тыс. рублей и на 2,6%, в 2020 году на 11 159,2 тыс. рублей и на 2,5%;

– 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в 2019 году на 23 678,0 тыс. рублей и на 3,3%, в 2020 году на 29 641,4 тыс. рублей и на 5,1%.

2. Увеличиваются бюджетные ассигнования и их доля в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2019-2020 годах по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 700,5 тыс. рублей и на 4,7%, на 671,8 тыс. рублей и на 5,2% соответственно.

Таблица № 19  
(тыс. рублей)

Наименование показателя	2017 год		2018 год		2019 год		2020 год	
	Решение о бюджете на 2017 год	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)
<b>Всего</b>	<b>314 499,4</b>	<b>100,0%</b>	<b>296 174,1</b>	<b>100,0%</b>	<b>257 326,9</b>	<b>100,0%</b>	<b>251 586,5</b>	<b>100,0%</b>
<b>в том числе:</b>								
0100 Общегосударственные вопросы	61 938,5	19,7%	64 509,1	21,8%	62 639,0	24,4%	62 610,3	24,9%
0200 Национальная оборона	327,6	0,1%	355,5	0,1%	359,4	0,1%	372,8	0,1%
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	24 050,6	7,6%	19 845,1	6,7%	19 363,4	7,5%	19 132,3	7,6%
0400 Национальная экономика	25 351,3	8,1%	27 360,1	9,2%	14 132,9	5,5%	14 192,1	5,6%
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	83 684,3	26,6%	73 319,3	24,7%	60 006,3	23,3%	54 042,9	21,5%
0700 Образование	92 708,3	29,5%	86 387,1	29,2%	76 174,3	29,6%	77 087,9	30,6%
0800 Культура, кинематография	19 149,4	6,1%	17 429,5	5,9%	17 593,4	6,8%	17 472,3	7,0%
1000 Социальная политика	4 455,8	1,4%	4 450,7	1,5%	4 585,1	1,8%	4 702,8	1,9%
1100 Физическая культура и спорт	465,8	0,1%	528,9	0,2%	484,3	0,2%	484,3	0,2%
1200 Средства массовой информации	2 367,8	0,8%	1 988,8	0,7%	1 988,8	0,8%	1 488,8	0,6%

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2018-2020 годах составляют расходы по разделам:

– 0700 «Образование» (29,2%, 29,6% и 30,6% соответственно);

– 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (24,7%, 23,3% и 21,5% соответственно);

– 0100 «Общегосударственные вопросы» (21,8%, 24,4% и 24,9% соответственно).

При анализе представленных обоснований бюджетных ассигнований муниципальных казенных учреждений выявлено нарушение Бюджетной политики ЗАТО г. Островной в плановом периоде 2019 и 2020 годов в части ежегодной индексации на 4% расходов на оплату труда категорий работников, на которые не распространяется действие «майских» указов Президента Российской Федерации. В бюджете ЗАТО г. Островной на 2019-2020 годы бюджетные ассигнования

на указанные цели не предусмотрены.

Ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Островной бюджетные ассигнования распределены по 4 главным распорядителям бюджетных средств ЗАТО г. Островной (ГРБС) (таблица № 20):

Таблица № 20  
тыс. рублей

Наименование	2017 год (план)		2018 год (проект)		2019 год (проект)		2020 год (проект)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
<b>ВСЕГО</b>	<b>314 499,4</b>	<b>100,0</b>	<b>296 174,1</b>	<b>100,0%</b>	<b>257 326,9</b>	<b>100,0%</b>	<b>251 586,5</b>	<b>100,0%</b>
в том числе:								
Администрация ЗАТО г. Островной	182 910,4	58,1	171 071,6	57,8	143 469,5	55,7	136 828,5	54,4
Совет депутатов ЗАТО г. Островной	6 894,5	2,2	7 108,3	2,4	6 833,0	2,7	6 887,5	2,8
Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	5 910,5	1,9	6 847,3	2,3	5 988,5	2,3	5 910,7	2,3
Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной	118 784,0	37,8	111 146,9	37,5	101 035,9	39,3	101 959,8	40,5

В 2018 году 95,3% общего объема бюджетных ассигнований планируется по двум главным распорядителям бюджетных средств ЗАТО г. Островной: Администрация ЗАТО г. Островной – 57,8%, Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной – 37,5%.

По сравнению с 2017 годом в 2018 году увеличение расходов бюджета ЗАТО г. Островной предусматривается по 2 главным распорядителям бюджетных средств – «002 Совет депутатов ЗАТО г. Островной» на 213,8 тыс. рублей (на 3,1%), «003 Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной» на 936,8 тыс. рублей (на 15,8%).

По сравнению с 2017 годом в 2018 году уменьшение расходов бюджета ЗАТО г. Островной предусматривается по 2 главным распорядителям бюджетных средств – «001 Администрация ЗАТО г. Островной» на 11 838,8 тыс. рублей (на 6,5%), «005 Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной» на 7 637,1 тыс. рублей (на 6,4%).

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной по разделам и подразделам классификации расходов представлена в приложении № 3 к настоящему Заключению.

Согласно абзацу третьему пункта 2 статьи 30 раздела III Положения о бюджетном процессе решением о бюджете устанавливается распределение бюджетных ассигнований по группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной.

*Проектом решения о бюджете, так же как и в Решении о бюджете на 2017 год и на плановый период 2019 и 2020 годов установлено распределение бюджетных ассигнований без детализации по подгруппам видов расходов, что не противоречит нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 30 Положения о бюджетном процессе. Однако утверждение бюджетных ассигнований только до уровня групп видов расходов затрудняет проведение анализа бюджетных проектировок и снижает прозрачность бюджета ЗАТО г. Островной.*

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной по группам видов расходов в 2017 и 2018 годах представлена в следующей таблице № 21.

Таблица № 21  
тыс. рублей

Вид расходов		2017 год (план)	Структура %	2018 год (проект)	Структура %	Отклонение от плана 2017 г.	
						сумма	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	96 304,1	30,6%	99 823,3	33,7%	3 519,2	3,7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	82 585,0	26,3%	59 476,1	20,1%	-23 108,9	-28,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	2 630,3	0,8%	2 543,7	0,9%	-86,6	-3,3
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	107 626,2	34,2%	101 006,1	34,1%	-6 620,1	-6,2
Иные бюджетные ассигнования	800	25 353,8	8,1%	33 324,9	11,2%	7 971,1	31,4
<b>Всего</b>		<b>314 499,4</b>	<b>100,0%</b>	<b>296 174,1</b>	<b>100,0%</b>	<b>-18 325,3</b>	<b>-5,8</b>

На 2018 год внутренняя структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе видов расходов бюджетной классификации Российской Федерации, по сравнению со структурой 2017 года, существенно не изменяется.

Основной объем бюджетных ассигнований составляют:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расходов 100) – 33,7% в общем объеме расходов (в 2017 году – 30,6%);

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расходов 600) – 34,1% в общем объеме расходов (в 2017 году – 34,2%);

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расходов 200) – 20,1% в общем объеме расходов (в 2017 году – 26,3%).

В общем объеме расходов местного бюджета в 2018 году объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, составляют 34,1% (101 006,1 тыс. рублей), в том числе на финансовое обеспечение муниципального задания – 31,9% (94 549,9 тыс. рублей), на иные цели – 2,2% (6 456,2 тыс. рублей). В 2017 году – 34,2% (107 626,2 тыс. рублей), в том числе на финансовое обеспечение муниципального задания – 30,7% (96 681,6 тыс. рублей), на иные цели – 3,5% (10 944,6 тыс. рублей).

Согласно Пояснительной записке, представленной в материалах к Проекту решения о бюджете, объемы бюджетных ассигнований на 2019-2020 годы сформированы с учетом увеличения фондов оплаты труда работников, повышение размера оплаты труда которых предусмотрено указами Президента РФ, с учетом допустимого отклонения уровня средней заработной платы соответствующей категории работников бюджетной сферы от целевого ориентира по итогам года не более 5 % от размера заработной платы.

Дать оценку объему бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию указов Президента РФ, не представляется возможным, ввиду отсутствия в материалах, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, информации о реализации указов Президента РФ за 9 месяцев 2017 года и анализа исполнения

значений (индикаторов) соотношения средней заработной платы работников муниципальных учреждений, повышение оплаты труда которых предусмотрено указами Президента РФ, в 2018-2020 годах.

На основании контрольного мероприятия, проведенного в МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной в текущем году, Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной обращает внимание на реализацию показателей Плана мероприятий («дорожной карты») **по итогам 1 квартала 2017 года на 83%, что на 7%<sup>5</sup> ниже установленного целевого ориентира на 2017 год (в 2018 году соотношение средней заработной платы работников учреждений культуры и средней заработной платы в Мурманской области составляет 100 %)**. Согласно пункту 3 раздела 3 Основных направлений бюджетной политики ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.10.2016 № 282, допустимое отклонение уровня средней заработной платы соответствующей категории работников бюджетной сферы от целевого ориентира по итогам 2017 года должна составить не более 5% от размера заработной платы.

*Согласно пункту 38 раздела XI Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2017 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23.12.2016 (протокол № 11), повышение заработной платы работников учреждений культуры должно осуществляться не только за счет выделяемых на эти цели бюджетных ассигнований, но и за счет средств, поступающих от приносящей доход деятельности, а также средств, получаемых от мероприятий, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов.*

В составе расходной части местного бюджета на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 33 324,9 тыс. рублей на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, а также грантов физическим лицам в форме субсидий, в том числе предоставляемых на конкурсной основе), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (далее – **субсидии производителям товаров (работ, услуг)**).

В общем объеме расходов местного бюджета расходы на субсидии производителям товаров (работ, услуг) в 2018 году составят 11,2% (на 2017 год – 8,1% (в Решении о бюджете на 2017 год)).

#### **Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Общегосударственные вопросы» приведены в таблице № 22.

Таблица № 22  
тыс. рублей

Наименования показателя	2017 год (план)	2018 год (проект)	2019 год (проект)	2020 год (проект)
Всего по разделу	61 938,5	64 509,1	62 639,0	62 610,3
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	2 570,6	-1 870,1	-28,7
Рост (снижение) к 2017 году (тыс. руб.)	х	2 570,6	700,5	671,8
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	104,2%	97,1%	100,0%
Темпы роста к 2017 году (%)	х	104,2%	101,1%	101,1%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики

<sup>5</sup> На основании постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 25.02.2013 № 50 «О мероприятиях по повышению эффективности и качества услуг в сфере образования и культуры» (в редакции постановления от 18.07.2017 № 219) соотношение средней заработной платы работников учреждений культуры и средней заработной платы в Мурманской области в 2017 году составляет 90%, в 2018 году – 100%



расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с плановыми показателями 2017 года в 2018 году расходы бюджета ЗАТО г. Островной увеличиваются на 2 570,6 тыс. рублей (или на 4,2%), в 2019 году на 700,5 тыс. рублей (или на 1,1%), в 2020 году на 671,8 тыс. рублей (или на 0,0%).

В соответствии с ведомственной структурой, расходы бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2018 году будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств. Наиболее крупные из них – Администрация ЗАТО г. Островной (71,4%), Совет депутатов ЗАТО г. Островной (11,0%), на которые в 2018 году будет приходиться 82,4% расходов по данному разделу.

Структура расходов раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» по группам видов расходов в 2017 и 2018 годах представлена в таблице № 23.

Таблица № 23  
тыс. рублей

Вид расходов		2017 год (план)	Структура %	2018 год (проект)	Структура %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	56 169,7	90,7%	58 399,1	90,5%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	5 258,2	8,5%	5 075,2	7,9%
Иные бюджетные ассигнования	800	510,6	0,8%	1 034,8	1,6%
<b>Всего</b>		<b>61 938,5</b>	<b>100,0%</b>	<b>64 509,1</b>	<b>100,0%</b>

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2018 году предусмотрены:

- на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями – 90,5%;
- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 7,9%.

Увеличение выплат персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями в 2018 году по сравнению с 2017 годом в сумме 2 229,4 тыс. рублей (или на 4,0%) в основном связано с:

- 1) индексацией расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной на 4,0% с 01.01.2018;
- 2) индексацией расходов на оплату труда отдельных категорий казенных учреждений на 4,0% с 01.01.2018;
- 3) увеличением фонда оплаты труда Администрации ЗАТО г. Островной в 2018 году на сумму 78,6 тыс. рублей в связи с планируемым изменением штатного расписания (в 2019 и 2020 годах на сумму 138,6 тыс. рублей ежегодно);
- 4) увеличением фонда оплаты труда Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной на сумму 328,6 тыс. рублей в связи с планированием расходов на выплату единовременного поощрения за безупречную муниципальную службу;
- 5) незначительным увеличением или уменьшением расходов по оплате стоимости проезда работников к месту проведения отпуска и обратно, расходов, связанных с возмещением командировочных расходов, в том числе при курсах повышения квалификации.

При анализе материалов, представленных с Проектом решения о бюджете, Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной выявлено следующее.

В соответствии с абзацем 5 статьи 15 Проекта решения о бюджете установлено,

что при увеличении (индексации) месячного денежного вознаграждения и месячного денежного поощрения лиц, замещающих муниципальные должности, месячного должностного оклада и размера надбавки к должностному окладу за классный чин муниципальных служащих и месячного должностного оклада работников органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы ЗАТО г. Островной, их размеры подлежат округлению до целого рубля в сторону увеличения. *В нарушение указанной нормы при планировании расходов на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих и работников органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы ЗАТО г. Островной округление до целого рубля произведено по методу математического округления, что привело к занижению расходов на общую сумму 3,7 тыс. рублей, в том числе:*

- по Администрации ЗАТО г. Островной (ГРБС 001) на сумму 2,5 тыс. рублей;
- по Совету депутатов ЗАТО г. Островной (ГРБС 002) на сумму 0,6 тыс. рублей;
- по ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной (ГРБС 005) на сумму 0,5 тыс. рублей.

*Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной считает необходимым пересчитать фонд оплаты труда работников Администрации ЗАТО г. Островной, Совета депутатов ЗАТО г. Островной, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной на 2018-2020 годы с учетом вышеизложенных замечаний.*

*Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной обращает внимание на изменение штатного расписания по Администрации ЗАТО г. Островной:*

- с 01.01.2018 в части изменения должности ведущего специалиста ОЭ и МИ на должность главного специалиста отдела ОЭ и МИ;
- с 01.09.2018 в части изменения должности специалиста 1 категории Сектора муниципального заказа на должность ведущего специалиста Сектора муниципального заказа.

**Указанные изменения в штатном расписании Администрации ЗАТО г. Островной приведут к дополнительным расходам средств бюджета ЗАТО г. Островной на сумму 78,6 тыс. рублей в 2018 году, на сумму 138,6 тыс. рублей в плановом периоде 2019 и 2020 годах ежегодно.**

*В нарушение подпункта 4 пункта 13.1 раздела 13 Положения об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области<sup>6</sup> в фонде оплаты труда **неправомерно запланированы средства на выплаты надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, на сумму 29,4 тыс. рублей** лицу по должности главный специалист отдела ОЭ и МИ, отсутствующему в справке, выданной режимно-секретным подразделением Администрации ЗАТО г. Островной (исх. от 13.10.2017 № 01-06-08/99).*

*Справочно: В течение 2017 года увеличена численность работников органов местного самоуправления на 2,0 штатные единицы (Администрация ЗАТО г. Островной), в том числе на 1,0 штатную единицу по должностям муниципальной службы, на 1,0 штатную единицу по должностям, не являющимся должностями муниципальной службы<sup>7</sup>, что нарушает подпункт 2.2.8 пункта 2.2 раздела 2 Соглашения № 1 о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного*

<sup>6</sup> Утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-03 (в редакции 09.07.2015 № 14-02)

<sup>7</sup> По данным Отчетов о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований (Форма 14 МО по ОКУД 0503075) на 01.01.2017, на 01.10.2017

бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области от 27.12.2016, подписанного между Министерством финансов Мурманской области и главой ЗАТО г. Островной в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ<sup>8</sup>.

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ планирование расходных материалов для оргтехники (картриджи, тонеры) на сумму 189,9 тыс. рублей, запасных частей для компьютерной техники (мониторы) на сумму 63,3 тыс. рублей, а также канцелярских товаров на сумму 212,7 тыс. рублей (КБК 001 0113 0830100050 242, 001 0113 0830100050 244) осуществлено без учета (анализа) фактической потребности и остатков материальных запасов на конец года. В ходе настоящего экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ на основе данных оборотной ведомости по нефинансовым активам (счет 105.00) за январь-октябрь 2017 года, в ходе которого выявлено:

- поступление нефинансовых активов за указанный период осуществлялось по ценам значительно ниже, чем запланировано в бюджетной смете, что привело к завышению планируемых средств бюджета ЗАТО г. Островной;

- планируется закупка активов, числящихся в остатках в достаточном количестве (проведен анализ списания материальных запасов; расходные материалы к оргтехнике, мониторы, канцелярские товары имеются на остатках), что привело к завышению планируемых средств бюджета ЗАТО г. Островной на сумму 320,9 тыс. рублей.

В нарушение Бюджетной политики ЗАТО г. Островной индексация расходов на оплату коммунальных услуг произведена в размерах, превышающих установленные (КБК 001 0113 0830100050 244), что привело к завышению расходов на 2018 год на сумму 1,8 тыс. рублей.

По КБК 002 0103 9920006030 122 допущена техническая ошибка при планировании расходов на оплату суточных в служебных командировках на 2018 год, что привело к занижению на 0,7 тыс. рублей.

Представительские расходы рассчитаны без учета муниципального правового акта, устанавливающего предельные нормы отдельных видов представительских расходов (решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 20.10.2010 № 29-04 (в редакции от 13.04.2017 № 45-04)), что привело к занижению указанных расходов:

- по Администрации ЗАТО г. Островной (КБК 001 0104 0810106030 244) на сумму 14,3 тыс. рублей;

- по Совету депутатов ЗАТО г. Островной (КБК 002 0103 9920006030 244) на сумму 24, 0 тыс. рублей.

Занижены расходы на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей:

- по Совету депутатов ЗАТО г. Островной (КБК 002 0103 9920013060 122) на сумму 17,0 тыс. рублей.

Завышены расходы по причине излишнего включения расходов на налог на добавленную стоимость:

- на услуги связи (КБК 001 0113 0500329990 242) на сумму 37,6 тыс. рублей;
- на внесение изменений в договоры по связи (КБК 002 0103 9920006030 244) на сумму 0,2 тыс. рублей.

Приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной

<sup>8</sup> За исключением случаев, когда увеличение численности необходимо для реализации вновь возникших и (или) переданных полномочий (функций)

от 01.09.2017 № 37-од «Об утверждении Перечня и кодов целевых статей классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 13.09.2017 № 39-од, от 01.11.2017 № 50-од) (далее – **Перечень и коды целевых статей классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной**) для детализации направления расходов по обеспечению функций главы местной администрации предусмотрен код направления расходов целевой статьи (далее также – **Цст**) XXXXX04030. *Однако расходы по обеспечению функций главы местной администрации не отражены по указанному коду направления расходов. Путем выборки из проекта бюджетной сметы расходы по обеспечению функций главы местной администрации на 2018 год составят 54,3 тыс. рублей (в том числе возмещение работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками, диспансеризация муниципального служащего). Указанное нарушение было указано в заключении Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной от 28.12.2016 № 30.*

При анализе бюджетного процесса в муниципальном образовании выявлено, что некоторые положения Приложения № 2 к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных Администрации ЗАТО г. Островной<sup>9</sup>, *противоречат Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части:*

- отнесения расходов возмещение работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками (по проезду к месту служебной командировки и обратно, по найму жилых помещений) на подстатьи КОСГУ 222 «Транспортные услуги», 226 «Прочие работы, услуги» *вместо подстатьи КОСГУ 212 «Прочие выплаты»;*

- применения видов расходов 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов», 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов», по которым отражаются расходы муниципальных органов, в связи с чем *не регламентирован порядок отражения расходов муниципальных казенных учреждений в части расходов на выплаты персоналу казенных учреждений.*

При анализе бюджетного процесса в муниципальном образовании выявлено, что некоторые положения Приложения № 2 к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Совета депутатов ЗАТО г. Островной<sup>10</sup>, *противоречат Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части:*

- отнесения расходов возмещение работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками (по проезду к месту служебной командировки и обратно, по найму жилых помещений) на подстатьи КОСГУ 222 «Транспортные услуги», 226 «Прочие работы, услуги» *вместо подстатьи КОСГУ 212 «Прочие выплаты».*

*Нарушен порядок увеличения (индексации) должностного оклада руководителя (его заместителя, главного бухгалтера) МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной», установленный пунктом 1 Порядка определения должностного оклада руководителя муниципальной организации (учреждения) ЗАТО г. Островной Мурманской области<sup>11</sup>, что привело к завышению расходов по КБК 001 0113 0830100050 100 на сумму 0,2 тыс. рублей.*

<sup>9</sup> утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 22.08.2017 № 259

<sup>10</sup> утвержденного распоряжением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 29.06.2017 № 10

<sup>11</sup> утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 24.04.2014 № 118 (в редакции от 30.04.2014 № 127, от 30.06.2014 № 182, от 21.03.2016 № 51, от 30.12.2016 № 348)

*В нарушение Перечня муниципальных кодов цели, детализирующих виды расходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области<sup>12</sup>, расходы на услуги телеграфной связи на сумму 4,7 тыс. рублей отражены по коду цели 29 00 0 «Прочие расходы» вместо кода цели 22 10 0 «Услуги связи» (КБК 002 0103 9920006030 242).*

*Сумма средств бюджета ЗАТО г. Островной на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета (публичное обязательство), запланирована в объеме значительно ниже расчетного показателя в бюджетных сметах. Например, по КБК 001 0104 0810113060 122 в Проект решения о бюджете включены бюджетные ассигнования на сумму 202,4 тыс. рублей, что ниже необходимого по расчету на сумму 207,2 тыс. рублей (сумма по расчету составляет 409,5 тыс. рублей).*

*В нарушение подраздела 3.2 раздела 3 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в Проекте решения о бюджете расходы (услуги связи, обновление программных обеспечений) на общую сумму **1 843,2 тыс. рублей ежегодно** по Администрации ЗАТО г. Островной, Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной отнесены на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» вместо 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». Согласно подразделу 3.2 раздела 3 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации **по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности местных администраций и соответствующих аппаратов, обеспечение деятельности подведомственных учреждений. Расходы на обеспечение деятельности федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления подлежат отражению по соответствующим разделам и подразделам.***

При этом необходимо учесть расчетные нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2018 год. Дать оценку объему бюджетных ассигнований, предусмотренному Проектом решения о бюджете на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, не представляется возможным в связи с тем, что на момент подготовки настоящего Заключения на Портале Мурманской области «Открытый электронный регион» ([openregion.gov-murman.ru](http://openregion.gov-murman.ru)) не размещен проект постановления Правительства Мурманской области «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2018 год».

## **Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По данному разделу предусмотрена межбюджетная субвенция, предоставляемая из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в сумме 355,5 тыс. рублей в 2018 году, 359,4 тыс. рублей в 2019 году, 372,8 тыс. рублей в 2020 году, что больше по сравнению с 2017 годом на 27,9 тыс. рублей (8,8%), на 32,7 тыс. рублей (10,0%), на 46,1 тыс. рублей (14,1%) соответственно.

<sup>12</sup> утвержденного приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 18.09.2017 № 41-од

## Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» приведены в таблице № 24.

Таблица № 24  
тыс. рублей

Наименования показателя	2017 год (план)	2018 год (проект)	2019 год (проект)	2020 год (проект)
Всего по разделу	24 050,6	19 845,1	19 363,4	19 132,3
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	-4 205,5	-481,7	-231,1
Рост (снижение) к 2017 году (тыс. руб.)	х	-4 205,5	-4 687,2	-4 918,3
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	82,5%	97,6%	98,8%
Темпы роста к 2017 году (%)	х	82,5%	80,5%	79,6%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом бюджетные ассигнования в 2018 году уменьшаются на 4 205,5 тыс. рублей (или на 17,5%), в 2019-2020 годах по сравнению с предыдущими годами расходы бюджета ЗАТО г. Островной снижаются на 481,7 тыс. рублей (или на 2,4%) и 231,1 тыс. рублей (или на 1,2%) соответственно.

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2018–2020 годах предусмотрены на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений (МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной»), в том числе в 2018 году – 91,3%, в 2019 году – 91,1%, в 2020 году – 92,2%.

В структуре раздела по подразделу 0304 «Органы юстиции» предусмотрены расходы на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния в 2018, 2019 и 2020 годах в сумме 1 049,1 тыс. рублей, 1 090,4 тыс. рублей и 851,5 тыс. рублей соответственно. По сравнению с 2017 годом расходы уменьшены в 2018 году на 112,6 тыс. рублей или на 9,7%, в 2019 году на 71,3 тыс. рублей или на 6,1%, в 2020 году на 310,2 тыс. рублей или на 26,7%.

При анализе материалов, представленных с Проектом решения о бюджете, Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной также выявлено следующее.

*Завышены расходы по причине излишнего включения расходов на уплату налога на добавленную стоимость*

– на услуги связи (КБК 001 0309 0610520040 242) на сумму 4,0 тыс. рублей.

*В нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных Администрации ЗАТО г. Островной<sup>13</sup>, проект бюджетной сметы МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» утвержден лицом, не уполномоченным на утверждение бюджетной сметы, а также согласован лицом, не уполномоченным на согласование бюджетной сметы.*

*В нарушение Бюджетной политики Администрации ЗАТО г. Островной индексация расходов на оплату коммунальных услуг произведена в размерах, превышающих установленные (КБК 001 0309 0610100050 244) что привело к завышению расходов на 2018 год на сумму 1,5 тыс. рублей.*

*В нарушение главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации не верно определена налогооблагаемая база по налогу на имущество организаций, что повлекло завышенное планирование средств бюджета ЗАТО г. Островной в 2018 году на сумму 24,1 тыс. рублей (КБК 001 0309 0610100050 851).*

<sup>13</sup> утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 22.08.2017 № 259

*В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации расходы по оплате арендных платежей за земельные участки отражены по коду вида расходов 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога» вместо кода видов расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на сумму 22,7 тыс. рублей. Одновременно с тем, Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной обращает внимание на неверный расчет указанных расходов, что привело к завышенному планированию средств бюджета ЗАТО г. Островной в 2018 году на сумму 13,0 тыс. рублей.*

*В представленной к рассмотрению проекте бюджетной сметы МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 83,7 тыс. рублей на заключение гражданско-правового договора с главным специалистом сектора по ГО и ЧС Администрации ЗАТО г. Островной на обучение (повышение квалификации) слушателей по вопросам безопасности жизнедеятельности в области гражданской обороны, защиты от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах. В соответствии с постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 25.01.2016 № 10 «Об организации создания курсов гражданской обороны на территории закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (в редакции от 06.12.2016 № 325) **утвержден План создания курсов гражданской обороны на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области, где срок обучения персонала курсов ГО и ЧС в г. Мурманске по специальности «преподаватель» установлен «в течение 2018 года», а оборудование помещения курсов материально-технической базой, мебелью, стендами, наглядными пособиями, видеофильмами, тематической литературой предусмотрено на январь-февраль 2019 года. Соответственно обучение населения ЗАТО г. Островной до обучения самого персонала курсов ГО и ЧС по соответствующей квалификации и оборудования учебного класса соответствующей материально-технической базой будет невозможно. Таким образом, бюджетные ассигнования по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в Проекте решения о бюджете завышены на 83,7 тыс. рублей в 2018 году.***

*Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной обращает внимание, что в соответствии с пунктом 2.1 раздела 2 Рекомендаций по организации и проведению курсового обучения в области гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций, утвержденных МЧС России 02.12.2015 № 2-4-87-46-11, **курсовое обучение в области ГО и защиты от ЧС не является образовательной деятельностью и лицензированию не подлежит.** В связи с этим необходимо внести изменения в пункты 11, 12 Плана создания курсов гражданской обороны на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области, в которых предусмотрены разработка документов для получения лицензии курсов гражданской обороны и его получение в 2019 году.*

*Согласно распоряжению Администрации ЗАТО г. Островной от 02.02.2017 № 17-р «О курсах гражданской обороны ЗАТО г. Островной» курсы гражданской обороны ЗАТО г. Островной созданы в составе и на базе МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной». Однако в подпункте п) пункта 2.4 Устава МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной», утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 14.09.2017 № 283, установлено, что одним из дополнительных видов деятельности учреждения является «деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая не включенная в другие группировки». На основании*

вышеизложенного необходимо внести изменения в Устав МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной».

В соответствии с подпунктом в) пункта 5 Положения о подготовке населения в области гражданской обороны, утвержденного постановлением Правительства РФ от 02.11.2000 № 841, в полномочия органов местного самоуправления в пределах территорий муниципальных образований, в том числе входит создание, оснащение курсов гражданской обороны и учебно-консультационных пунктов по гражданской обороне и организация их деятельности либо обеспечение курсов обучения соответствующих групп населения и оказание населению консультационных услуг в области гражданской обороны в других организациях. Согласно подпункту г) пункта 5 Положения о подготовке населения в области гражданской обороны организации осуществляют курсовое обучение работников организаций в области гражданской обороны, а также личного состава формирований и служб, создаваемых в организации. В соответствии с пунктом 14 Положения о подготовке населения в области защиты от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, утвержденного постановлением Правительства РФ от 04.09.2003 № 547, финансирование подготовки работающего населения в области защиты от чрезвычайных ситуаций, подготовки и аттестации формирований, а также проведения организациями учений и тренировок осуществляется за счет организаций. Таким образом, курсы гражданской обороны ЗАТО г. Островной, созданные в составе и на базе МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» должны функционировать на платной основе для работающего населения за счет средств работодателя. Доходы от оказания данных услуг должны поступать в доход местного бюджета согласно пункту 3 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ.

#### **Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Национальная экономика» приведены в таблице № 25.

Таблица № 25

тыс. рублей

Наименования показателя	2017 год (план)	2018 год (проект)	2019 год (проект)	2020 год (проект)
Всего по разделу	25 351,3	27 360,1	14 132,9	14 192,1
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	2 008,8	-13 227,2	59,2
Рост (снижение) к 2017 году (тыс. руб.)	х	2 008,8	-11 218,4	-11 159,2
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	107,9%	51,7%	100,4%
Темпы роста к 2017 году (%)	х	107,9%	55,7%	56,0%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом расходы увеличиваются в 2018 году на 2 008,8 тыс. рублей (или на 7,9%), что связано с включением в Проект решения о бюджете бюджетных ассигнований в размере 3 708,5 тыс. рублей на исполнение расходного обязательства городского округа в части возмещения недополученных доходов перевозчикам, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах по регулируемым тарифам, не обеспечивающим возмещение понесенных затрат, в целях софинансирования которого предоставляется субсидия из областного бюджета, в объеме, необходимом для его исполнения. В 2019 году расходы бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу уменьшаются по сравнению с предыдущим годом на 13 227,2 тыс. рублей (или на 48,3%). В 2020 году расходы бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу увеличиваются по сравнению с предыдущим годом на 59,2 тыс. рублей (или на 0,4%).

*При планировании расходов на закупку работ по технической инвентаризации,*



землеустроительных и кадастровых работ по КБК 001 0412 0910120080 244 начальные максимальные цены контрактов не обоснованы на сумму 1 843,9 тыс. рублей, так как использована информация о рыночных ценах по неидентичным, неоднородным работам (использованы цены контрактов, не учитывающие объем работ), а также использована информация о рыночных ценах на работы, предлагаемых одним и тем же исполнителем, что нарушает Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденные приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567.

#### Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» приведены в таблице № 26.

Таблица № 26  
тыс. рублей

Наименования показателя	2017 год (план)	2018 год (проект)	2019 год (проект)	2020 год (проект)
Всего по разделу	83 684,3	73 319,3	60 006,4	54 042,9
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	x	-10 365,0	-13 312,9	-5 963,5
Рост (снижение) к 2017 году (тыс. руб.)	x	-10 365,0	-23 677,9	-29 641,4
Темпы роста к предыдущему году (%)	x	87,6%	81,8%	90,1%
Темпы роста к 2017 году (%)	x	87,6%	71,7%	64,6%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущими годами расходы значительно снижаются.

Удельный вес подразделов в общем объеме финансирования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», характеризуется следующими данными (таблица № 27):

Таблица № 27  
тыс. рублей

Наименования подраздела	2017 год (план)	Удельный вес подраздела (%)	2018 год (проект)	Удельный вес подраздела (%)	Отклонение		2019 год (проект)	2020 год (проект)
					сумма	%		
Жилищное хозяйство	25 549,3	30,5%	23 156,6	31,6%	-2 392,7	-9,4%	17 308,8	13 689,1
Коммунальное хозяйство	18 369,9	22,0%	14 250,4	19,4%	-4 119,5	-22,4%	8 484,0	6 484,0
Благоустройство	5 909,9	7,1%	4 469,7	6,1%	-1 440,2	-24,4%	3 276,2	3 276,2
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	33 855,2	40,5%	31 442,6	42,9%	-2 412,6	-7,1%	30 937,4	30 593,5
<b>Всего по разделу</b>	<b>83 684,3</b>	<b>100,0%</b>	<b>73 319,3</b>	<b>100,0%</b>	<b>-10 365,0</b>	<b>-12,4%</b>	<b>60 006,4</b>	<b>54 042,9</b>

Основной объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2018 году планируется направить на финансирование других вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства (42,9%) и жилищного хозяйства (31,6%).

В структуре подраздела 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2018 – 2020 годах предусмотрены на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных

учреждений (МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»), в том числе в 2018 году – 91,2%, в 2019 году – 91,6%, в 2020 году – 93,2%.

При анализе материалов, представленных с Проектом решения о бюджете, Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной выявлено следующее.

*Проекты бюджетных смет по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» (в части ЖКХ) подготовлены в соответствии с утратившим силу Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений ЗАТО г. Островной<sup>14</sup>. Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 22.08.2017 № 259 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных Администрации ЗАТО г. Островной, применяемый при составлении бюджетных смет на 2018 год (плановый период 2019 и 2020 годов).*

*Расчет субсидии, в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуги по содержанию жилого помещения в муниципальном жилищном фонде в размере платы, не обеспечивающей возмещение издержек, **завышен на 53,7 тыс. рублей** (КБК 001 0501 0110160020 811) по причине применения неверного размера экономически обоснованного тарифа.*

По КБК 001 0501 0110122030 243 запланированы расходы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах № 10 по улице Адмирала Устьянцева (капитальный ремонт индивидуальных тепловых пунктов, капитальный ремонт кровли), № 4 по улице Бессонова (капитальный ремонт индивидуальных тепловых пунктов) на общую сумму 5 832,1 тыс. рублей. Указанные мероприятия запланированы в рамках муниципальной подпрограммы «Обеспечение функционирования жилищно-коммунального хозяйства, проведение ремонтов многоквартирных домов, объектов коммунального хозяйства и благоустройства на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» основное мероприятие «Содержание и ремонт *общего имущества многоквартирных домов*». В соответствии с результатами контрольного мероприятия «Проверка обоснованности установления и утверждения экономически обоснованного размера платы за содержание жилого помещения для нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда ЗАТО г. Островной на 2016 год», проведенного в 2016 году, *подтверждено отсутствие в составе общего имущества многоквартирных домов индивидуальных тепловых пунктов*. В соответствии с документами, представленными в ходе экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2015 год», проведенного в 2016 году, индивидуальные тепловые пункты числятся в составе муниципальной казны как отдельные основные средства (тепловые модульные узлы жилых домов, электрические котлы, водонагреватели, расширительные баки). *Таким образом, отражение расходов в сумме 4 249,3 тыс. рублей на капитальный ремонт индивидуальных тепловых пунктов, не входящих в состав общего имущества многоквартирных домов, по основному мероприятию «Содержание и ремонт общего имущества многоквартирных домов» (Цст 0110122030) является **нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации**, а именно Перечня и кодов целевых статей классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной.*

Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной обращает внимание, что **в нарушение пункта 45 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета** для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными

<sup>14</sup> утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2015 № 347

внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений<sup>15</sup> **индивидуальные тепловые пункты считаются в составе муниципальной казны как отдельные основные средства, тогда как должны входить в состав здания и отдельными инвентарными объектами являться не могут.**

*Справочно:* В соответствии с пунктом 3 Методических рекомендаций установления необходимости проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме<sup>16</sup> решение о необходимости проведения капитального ремонта или об отсутствии такой необходимости рекомендуется принимать в момент принятия решения о включении (невключении) многоквартирного дома в региональную программу капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах. Указанные многоквартирные дома включены в региональную программу капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Мурманской области, на 2014-2043 годы<sup>17</sup>.

*По КБК 001 0502 0110260120 811 неправомерно запланированы расходы на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием коммунальных услуг в нежилых пустующих помещениях эксплуатируемых зданий, находящихся в муниципальной собственности ЗАТО г. Островной, на сумму 396,7 тыс. рублей. Порядок предоставления субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием коммунальных услуг в нежилых пустующих помещениях эксплуатируемых зданий, находящихся в муниципальной собственности ЗАТО г. Островной<sup>18</sup>, с 01.09.2017 признан утратившим силу<sup>19</sup>. Нежилые пустующие помещения эксплуатируемых зданий, находящихся в муниципальной собственности ЗАТО г. Островной (помещения I (5, 6, 7, 8, 11, 12, 13 (1, 2, 4, 9, 10, 14, 15 – часть)), II (3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 14, 18, 19 (1, 2, 15, 16 – часть)) дома № 2 по улице Жертв Интервенции), переданы с 01.11.2017 в безвозмездное пользование МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»<sup>20</sup>.*

Расходы на проведение капитального ремонта участков территорий в микрорайоне Гремиха (капитальный ремонт дворовых территорий многоквартирных домов) запланированы по КБК 001 0503 11001R5550 243, 001 0503 11001L5550 243, 001 0503 1100122030 243. Указанные расходы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации подлежат отражению по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». *Таким образом, в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации расходы на сумму 1 624,3 отражены по подразделу 0503 «Благоустройство».*

По КБК 001 0503 11001L5550 243 в 2018 году запланированы расходы на софинансирование субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды, в том числе в сумме 55,4 тыс. рублей на капитальный ремонт детской площадки между домами № 1 по улице Освобождения и № 4 по улице Жертв Интервенции. В соответствии с обоснованиями бюджетных ассигнований (Форма по ОКУД 0505184) *субсидия* на поддержку муниципальных

<sup>15</sup> утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н

<sup>16</sup> утвержденных приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 04.08.2014 № 427/пр

<sup>17</sup> утвержденную постановлением Правительства Мурманской области от 31.03.2014 № 168-ПП «Об утверждении региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Мурманской области, на 2014-2043 годы»

<sup>18</sup> утвержденный постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 06.04.2017 № 114 (в редакции от 26.06.2017 № 182)

<sup>19</sup> постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.10.2017 № 340

<sup>20</sup> распоряжение Администрации ЗАТО г. Островной от 31.10.2017 № 320-р

программ формирования современной городской среды направлена на проведение капитального ремонта участков территорий в микрорайоне Гремиха. Таким образом, планирование средств бюджета ЗАТО г. Островной в сумме 55,4 тыс. рублей на софинансирование субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части капитального ремонта детской площадки между домами № 1 по улице Освобождения и № 4 по улице Жертв Интервенции неправомерно.

Нарушен порядок увеличения (индексации) должностного оклада руководителя (заместителя руководителя) МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной», установленный пунктом 1 Порядка определения должностного оклада руководителя муниципальной организации (учреждения) ЗАТО г. Островной Мурманской области<sup>21</sup>, что привело к завышению расходов по КБК 001 0505 0110400050 100 на сумму 0,2 тыс. рублей.

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ планирование расходов на услуги связи на сумму 39,1 тыс. рублей (КБК 001 0505 0110400050 244) осуществлено без учета (анализа) результатов кассового исполнения бюджета за отчетный период 2017 года. В ходе настоящего экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ на основе данных оборотно-сальдовой ведомости по счету 401.20 за январь-октябрь 2017 года, в ходе которого выявлено, что обороты за указанный период составили 7,9 тыс. рублей. На основании вышеизложенного, учитывая фактический результат по кассовому исполнению бюджета, Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной сделан вывод о необоснованном завышении средств бюджета ЗАТО г. Островной в плановом периоде.

В нарушение Бюджетной политики ЗАТО г. Островной индексация расходов на оплату коммунальных услуг произведена в размерах, превышающих установленные (КБК 001 0505 0110400050 244), что привело к завышению расходов на 2018 год на сумму 8,1 тыс. рублей.

По КБК 001 0505 0110400050 244 планируются расходы по оплате гражданско-правовых договоров на выполнение работ по подготовке документов органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной к сдаче в муниципальный архив (в том числе оформление обложек дел, составление внутренних описей, составление и вклеивание заверительных листов, нумерация листов в деле, подшивка дел) на сумму 27,9 тыс. рублей. Подготовка документов к сдаче в муниципальный архив входит в должностные обязанности работников органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной в соответствии с должностными инструкциями ведущего специалиста<sup>22</sup>, старшего инспектора-делопроизводителя<sup>23</sup> отдела документационного обеспечения управления, муниципальной службы и кадров Администрации ЗАТО г. Островной, главного специалиста<sup>24</sup>, ведущего специалиста – экономиста<sup>25</sup> отдела экономики и муниципального имущества Администрации ЗАТО г. Островной, главного

<sup>21</sup> Утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 24.04.2014 № 118 (в редакции от 30.04.2014 № 127, от 30.06.2014 № 182, от 21.03.2016 № 51, от 30.12.2016 № 348)

<sup>22</sup> пункт 2.6 раздела 2 должностной инструкции ведущего специалиста отдела документационного обеспечения управления, муниципальной службы и кадров Администрации ЗАТО г. Островной, утвержденной в приложении № 3 к постановлению Администрации ЗАТО г. Островной от 04.04.2017 № 110

<sup>23</sup> пункт 2.11 раздела 2 должностной инструкции старшего инспектора-делопроизводителя отдела документационного обеспечения управления, муниципальной службы и кадров Администрации ЗАТО г. Островной, утвержденной в приложении № 6 к постановлению Администрации ЗАТО г. Островной от 04.04.2017 № 110

<sup>24</sup> пункт 19 раздела 2 должностной инструкции главного специалиста отдела экономики и муниципального имущества Администрации ЗАТО г. Островной, утвержденной в приложении № 3 к постановлению Администрации ЗАТО г. Островной от 24.03.2017 № 096

<sup>25</sup> пункт 17 раздела 2 должностной инструкции ведущего специалиста – экономиста отдела экономики и муниципального имущества Администрации ЗАТО г. Островной, утвержденной в приложении № 5 к постановлению Администрации ЗАТО г. Островной от 24.03.2017 № 096

специалист аппарата Совета депутатов ЗАТО г. Островной<sup>26</sup>. Таким образом, планирование расходов по оплате гражданско-правовых договоров на выполнение работ по подготовке документов органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной к сдаче в муниципальный архив на сумму 27,9 тыс. рублей является неправомерным.

### Раздел 0700 «Образование»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Образование» приведены в таблице № 28.

Таблица № 28  
тыс. рублей

Наименования показателя	2017 год (план)	2018 год (проект)	2019 год (проект)	2020 год (проект)
Всего по разделу	92 708,3	86 387,1	76 174,3	77 088,0
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	-6 321,2	-10 212,8	913,7
Рост (снижение) к 2017 году (тыс. руб.)	х	-6 321,2	-16 534,0	-15 620,3
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	93,2%	88,2%	101,2%
Темпы роста к 2017 году (%)	х	93,2%	82,2%	83,2%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшаются в 2018 году на 6 321,2 тыс. рублей (или на 6,8%), в 2019 году снижаются по сравнению с предыдущим годом на 10 212,8 тыс. рублей (или на 11,8%), в 2020 году увеличиваются по сравнению с предыдущим годом на 913,7 тыс. рублей (или на 1,2%).

Удельный вес подразделов в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Образование», характеризуется следующими данными (таблица № 29):

Таблица № 29  
тыс. рублей

Наименования подраздела	2017 год (план)	Удельный вес подраздела, %	2018 год (проект)	Удельный вес подраздела, %	Отклонение		2019 год (проект)	2020 год (проект)
					сумма	%		
Дошкольное образование	18 557,9	20,0%	16 877,6	19,5%	-1 680,3	-9,1%	16 896,9	17 444,9
Общее образование	18 195,2	19,6%	16 757,8	19,4%	-1 437,4	-7,9%	17 331,2	18 065,2
Дополнительное образование	18 143,6	19,6%	17 438,9	20,2%	-704,7	-3,9%	9 649,3	9 222,5
Молодежная политика	4 053,1	4,4%	2 984,1	3,5%	-1 069,0	-26,4%	2 948,6	2 948,6
Другие вопросы в области образования	33 758,5	36,4%	32 328,7	37,4%	-1 429,8	-4,2%	29 348,3	29 406,8
<b>Всего по разделу</b>	<b>92 708,3</b>	<b>100,0</b>	<b>86 387,1</b>	<b>100,0</b>	<b>-6 321,2</b>	<b>-6,8%</b>	<b>76 174,3</b>	<b>77 088,0</b>

Основной объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Образование» планируется направить на финансирование дополнительного образования (20,2%) и других вопросов в области образования (37,4%).

В 2018 году 26,8% финансирования расходов по указанным подразделам осуществляется за счет межбюджетных трансфертов, в том числе:

- общее образование – 17,8%;
- дошкольное образование – 8,8%;
- молодежная политика и оздоровление – 0,2%.

Сравнение бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом решения о бюджете на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на 2018 год, с результатами расчетов Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной согласно утвержденным значениям нормативных затрат

<sup>26</sup> пункт 8 раздела 2 должностной инструкции главного специалиста от 10.04.2017

и проектов муниципальных заданий на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, представлено в следующей таблице № 30.

Таблица № 30  
тыс. рублей

Сокращенное наименование муниципального бюджетного учреждения	Ведомство	Объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ)		
		Проект решения о бюджете	Результаты расчетов КРК	Отклонение
1	2	3	4	5
МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной»	005	16 275,1	13 711,5	-2 563,6
МБОУ «СОШ № 284 ЗАТО г. Островной»	005	15 045,3	15 310,1	264,8
МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной»	005	9 515,9	9 566,7	50,8
МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной»	005	8 082,9	8 082,9	-
МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной»	005	28 936,4	28 936,4	-
<b>ВСЕГО</b>		<b>77 855,6</b>	<b>75 607,6</b>	<b>-2 248,0</b>

*Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в Проекте решения о бюджете не соответствуют расчетным показателям, произведенным Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной на основании утвержденных значений нормативных затрат и проектов муниципальных заданий на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (Приложение № 4 к настоящему Заключению):*

- в 2018 году объем бюджетных ассигнований превышен на 2 248,0 тыс. рублей;
- в 2019 году объем бюджетных ассигнований занижен на 4 824,3 тыс. рублей;
- в 2020 году объем бюджетных ассигнований занижен на 3 756,2 тыс. рублей.

При анализе материалов, представленных с Проектом решения о бюджете и запрошенных Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной у главного распорядителя бюджетных средств – ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной (код ведомства 005), выявлено следующее.

В значениях нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, базовых нормативов затрат МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов<sup>27</sup> установлены значения затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, в размере 491,9 тыс. рублей. В нарушение главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации не запланированы расходы на уплату земельного налога по земельному участку на сумму 3,0 тыс. рублей (источник информации: налоговая декларация по земельному налогу форма по КНД 1153005).

В нарушение пункта 2 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ главным распорядителем бюджетных средств ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной при составлении проекта бюджета для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным учреждением не использован проект муниципального задания на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной», что повлекло за собой нарушение принципа достоверности бюджета ЗАТО г. Островной на 2019 и 2020 годы.

В нарушение пункта 1 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета ЗАТО г. Островной составлен не на основе Прогноза социально-экономического развития

<sup>27</sup> Утверждены в приложении № 6 к постановлению Администрации ЗАТО г. Островной от 03.11.2017 № 349 «Об утверждении муниципальным бюджетным учреждениям значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых (выполняемых) за счет средств местного бюджета, базовых нормативов затрат на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

*ЗАТО г. Островной:*

- численность детей в дошкольных образовательных организациях занижена на 5 детей (предусмотрено 80 детей вместо 85);

- численность учащихся в общеобразовательных организациях завышена на 3,9 учащихся (предусмотрено 154,9<sup>28</sup> учащихся вместо 151);

- предусмотрена ликвидация (реорганизация) МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» (в Проекте решения о бюджете не предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии на 2019 и 2020 годы, когда в проекте муниципального задания предусмотрено оказание муниципальных услуг в 2019 и 2020 годах).

Пунктом 1 статьи 31 Положения о бюджетном процессе **не предусмотрено представление** одновременно с Проектом решения о бюджете **проектов муниципальных заданий для бюджетных учреждений**, что не увязывается со статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ.

### **Раздел 0800 «Культура и кинематография»**

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Культура и кинематография» приведены в таблице № 31.

Таблица № 31  
тыс. рублей

Наименования показателя	2017 год (план)	2018 год (проект)	2019 год (проект)	2020 год (проект)
Всего по разделу	19 149,4	17 429,5	17 593,5	17 472,3
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	-1 719,9	164,0	-121,2
Рост (снижение) к 2017 году (тыс. руб.)	х	-1 719,9	-1 555,9	-1 677,1
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	91,0%	100,9%	99,3%
Темпы роста к 2017 году (%)	х	91,0%	91,9%	91,2%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Культура и кинематография» в 2018 году *уменьшаются относительно предыдущего года на 1 719,9 тыс. рублей* (или на 9,0%). В 2019 году расходы бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу увеличиваются по сравнению с предыдущим годом на 164,0 тыс. рублей (или на 0,9%), в 2020 году уменьшаются по сравнению с предыдущим годом на 121,2 тыс. рублей (или на 0,7%).

При анализе материалов, представленных с Проектом решения о бюджете, Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной выявлено следующее.

В значениях нормативных затрат на выполнение работ МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов<sup>29</sup> установлены значения затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, в размере 107,7 рублей. В соответствии с информацией, представленной к Проекту решения о бюджете (налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций Форма КНД 1152028), затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, составляют 110,9 рублей. *Таким образом, указанные значения затрат занижены на 3,2 тыс. рублей.*

<sup>28</sup> В расчетах Министерства образования и науки Мурманской области прогнозная численность обучающихся указана 155 человек

<sup>29</sup> Утверждены в приложении № 6 к постановлению Администрации ЗАТО г. Островной от 03.11.2017 № 349 «Об утверждении муниципальных бюджетных учреждений значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых (выполняемых) за счет средств местного бюджета, базовых нормативов затрат на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Социальная политика» приведены в таблице № 32.

Таблица № 32  
тыс. рублей

Наименования показателя	2017 год (план)	2018 год (проект)	2019 год (проект)	2020 год (проект)
Всего по разделу	4 455,8	4 450,7	4 585,1	4 702,8
Рост (снижение) к предыдущему году (тыс. руб.)	х	-5,1	134,4	117,7
Рост (снижение) к 2017 году (тыс. руб.)	х	-5,1	129,3	247,0
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	99,9%	103,0%	102,6%
Темпы роста к 2017 году (%)	х	99,9%	102,9%	105,5%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» в 2018 году незначительно уменьшаются относительно 2017 года на 5,1 тыс. рублей (или на 0,1%). В 2019-2020 годах планируется увеличение расходов по данному разделу по сравнению с предыдущими годами на 134,4 тыс. рублей (или на 3,0%) и на 117,7 тыс. рублей (или на 2,6%) соответственно.

Удельный вес подразделов в общем объеме финансирования по разделу «Социальная политика», характеризуется следующими данными (таблица № 33):

Таблица № 33  
тыс. рублей

Наименования подраздела	2017 год (план)	Удельный вес подраздела (%)	2018 год (проект)	Удельный вес подраздела (%)	Отклонение		2019 год (проект)	2020 год (проект)
					сумма	%		
Пенсионное обеспечение	955,7	21,4%	1 001,5	22,5%	45,8	4,8%	1 001,5	1 001,5
Социальное обеспечение населения	150,2	3,4%	57,3	1,3%	-92,9	-61,9%	57,3	57,3
Охрана семьи и детства	3 193,2	71,7%	3 349,0	75,2%	155,8	4,9%	3 483,4	3 601,1
Другие вопросы в области социальной политики	156,8	3,5%	42,9	1,0%	-113,9	-72,6%	42,9	42,9
<b>Всего по разделу</b>	<b>4 455,8</b>	<b>100,0%</b>	<b>4 450,7</b>	<b>100,0%</b>	<b>-5,1</b>	<b>-0,1%</b>	<b>4 585,1</b>	<b>4 702,8</b>

Основной объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Социальная политика» в 2018-2020 годах планируется направить на финансирование охраны семьи и детства (в 2018 году – 75,2%, в 2019 году – 76,0%, в 2020 году – 76,6%).

В 2018-2020 годах 100% финансирования расходов по подразделу «Охрана семьи и детства» будет осуществляться за счет межбюджетных трансфертов.

При анализе материалов, представленных с Проектом решения о бюджете, Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной выявлено следующее.

*По КБК 001 1001 0170213020 300 расходы на пенсию за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной, занижены на сумму 57,3 тыс. рублей в связи с технической ошибкой.*

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Физическая культура и спорт» приведены в таблице № 34.



Таблица № 34  
тыс. рублей

Наименования показателя	2017 год (план)	2018 год (проект)	2019 год (проект)	2020 год (проект)
Всего по разделу	465,8	528,9	484,3	484,3
Рост (снижение) к предыдущему году (тыс. руб.)	х	63,1	-44,6	0,0
Рост (снижение) к 2017 году (тыс. руб.)	х	63,1	18,5	18,5
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	113,5%	91,6%	100,0%
Темпы роста к 2017 году (%)	х	113,5%	104,0%	104,0%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» относительно плановых показателей 2017 года в 2018 году увеличиваются на 63,1 тыс. рублей (или на 13,5%). В 2019 году по сравнению с предыдущим годом планируется снижение бюджетных ассигнований на 44,6 тыс. рублей (или на 8,4%). В 2020 году показатели бюджетных ассигнований планируются на уровне предыдущего года.

При анализе материалов, представленных с Проектом решения о бюджете, Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной выявлено следующее.

*Расходы по КБК 005 1101 0400229990 244 завышены на сумму 2,1 тыс. рублей в связи с завышением на 3 часа оплаты услуг медицинской сестры, главного судьи и судьи.*

По КБК 005 1101 0400129990 244 запланированы расходы на оплату коммунальных услуг (водопотребление для заливки катка в объеме 1 216,55 м<sup>3</sup>) на сумму 53,0 тыс. рублей. Лимиты потребления коммунальных услуг<sup>30</sup> для заливки катка установлены МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в объеме 1 170,00 м<sup>3</sup>, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной лимиты не установлены. Таким образом, планирование указанных расходов по ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной неправомерно.

*В нарушение Бюджетной политики ЗАТО г. Островной индексация расходов на оплату коммунальных услуг произведена в размерах, превышающих установленные (КБК 005 1101 0400129990 244). В нарушение лимитов потребления коммунальных услуг<sup>31</sup> завышено планируемое потребление коммунальных услуг в год. Указанные нарушения привели к завышению расходов на 2018 год на сумму 2,2 тыс. рублей.*

## **Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Средства массовой информации» приведены в таблице № 35.

Таблица № 35  
тыс. рублей

Наименования показателя	2017 год (план)	2018 год (проект)	2019 год (проект)	2020 год (проект)
Всего по разделу	2 367,8	1 988,8	1 988,8	1 488,8
Рост (снижение) к предыдущему году (тыс. руб.)	х	-379,0	0,0	-500,0
Рост (снижение) к 2017 году (тыс. руб.)	х	-379,0	-379,0	-879,0
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	84,0%	100,0%	74,9%
Темпы роста к 2017 году (%)	х	84,0%	84,0%	62,9%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики

<sup>30</sup> установлены постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 14.09.2016 № 247 (в редакции от 03.07.2017 № 201)

<sup>31</sup> установлены постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 14.09.2016 № 247 (в редакции от 03.07.2017 № 201)

расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Средства массовой информации» относительно 2017 года уменьшаются в 2018 году на 379,0 тыс. рублей (или на 16,0%). В 2019 году показатели бюджетных ассигнований планируются на уровне предыдущего года. В 2020 году расходы бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу снижаются по сравнению с предыдущим годом на 500,0 тыс. рублей (или на 25,1%).

## **6. Расходы на реализацию муниципальных программ**

Проект бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2018-2020 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ (далее также – МП).

Перечень муниципальных программ ЗАТО г. Островной, утвержден распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.04.2017 № 154-р (далее – **Перечень муниципальных программ ЗАТО г. Островной**). Модельная схема системы целеполагания Администрации ЗАТО г. Островной, утвержденная постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 15.06.2015 № 106<sup>32</sup>, предусматривает группировку муниципальных программ по 5 основным направлениям социально-экономического развития ЗАТО г. Островной: «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной» (3 программы), «Развитие и повышение качества человеческого капитала» (3 программы), «Повышение безопасности жизни населения ЗАТО г. Островной» (1 программа), «Повышение конкурентоспособности экономики» (1 программа), «Повышение эффективности муниципального управления» (3 программы).

По тексту Заключения номера муниципальных программ и подпрограмм указаны в соответствии с порядковым номером Перечня муниципальных программ ЗАТО г. Островной.

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию в 2018 году 11 муниципальных программ планируются в объеме 288 065,7 тыс. рублей, или 97,3% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной (в 2017 году – 97,7%). В 2019 году планируется финансирование 11 муниципальных программ в объеме 249 993,9 тыс. рублей (или 97,2% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной). В 2020 году планируется финансирование 10 муниципальных программ в объеме 244 199,0 тыс. рублей (или 97,1% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной).

Анализ формирования бюджета ЗАТО г. Островной в программном формате осуществлен исходя из Проекта решения о бюджете, пояснительной записки к Проекту решения о бюджете (объемы бюджетных ассигнований), паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете.

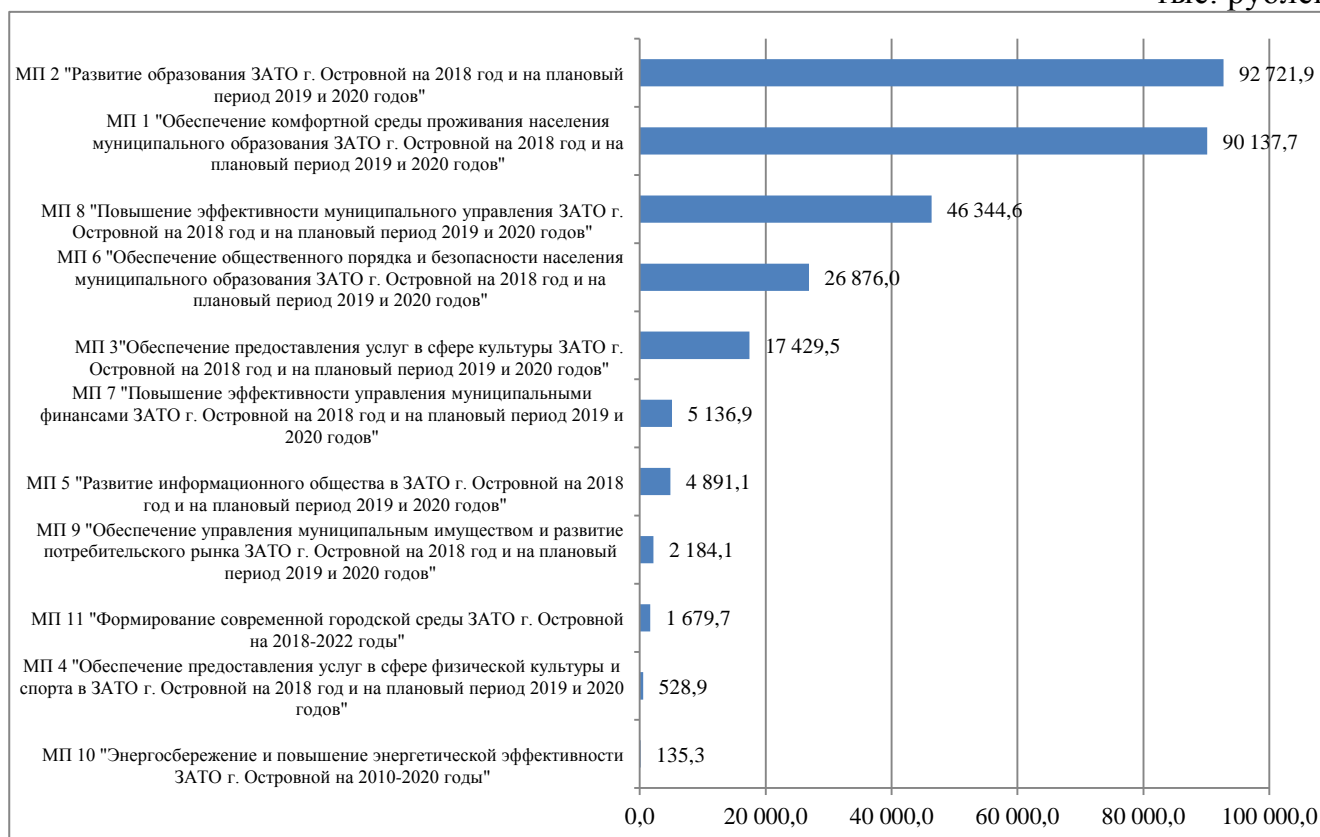
В общем объеме программных расходов бюджета ЗАТО г. Островной наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию трех муниципальных программ:

- МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» – 32,2%;
- МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» – 31,3%;
- МП 8 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» – 16,1%.

<sup>32</sup> в редакции от 15.09.2015 № 180, от 19.04.2016 № 96, от 22.06.2016 № 170, от 21.09.2016 № 253, от 25.11.2016 № 312, от 06.12.2016 № 323, от 01.03.2017 № 65, от 28.03.2017 № 101, от 25.05.2017 № 155, от 06.09.2017 № 275

Графически структура программных расходов бюджета в 2018 году выглядит следующим образом:

тыс. рублей



Анализ предлагаемого к утверждению распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Островной в 2018-2020 годах приведен в приложении № 5 к настоящему Заклучению.

Приведенный сравнительный анализ показал, что *бюджетные ассигнования за счет средств федерального и областного бюджетов предусмотрены Проектом решения о бюджете в объемах, не соответствующих объемам финансового обеспечения муниципальных программ, установленным их паспортами*, по муниципальной программе 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», а именно:

– по подпрограмме «Обеспечение функционирования жилищно-коммунального хозяйства, проведение ремонтов многоквартирных домов, объектов коммунального хозяйства и благоустройства на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» *(не выделена субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд на сумму 1 419,3 тыс. рублей)*;

– по подпрограмме «Организация пассажирских перевозок на социально значимом маршруте на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» *(не выделена субсидия муниципальным образованиям на возмещение недополученных доходов транспортным организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах по регулируемым тарифам, не обеспечивающим возмещение понесенных затрат на сумму 3 734,0 тыс. рублей)*.

Указанное нарушение повлекло за собой несоответствие объемов финансового обеспечения за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной, указанных в паспортах муниципальных программ объемам, предусмотренным Проектом решения о бюджете.

Данные о расходах бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе муниципальных программ представлены в таблице № 36.

Таблица № 36  
тыс. рублей

Наименование	2017 год (план)	Сводная бюджетная роспись на 01.11.2017	Исполнено на 01.11.2017	Процент исполнения гр.4/гр.3	2018 год (проект)	Отклонение 2018 (проект) от 2017 (план) гр.6/гр.2-100%
<b>Расходы всего</b>	<b>314 499,2</b>	<b>314 499,2</b>	<b>225 245,1</b>	<b>71,6%</b>	<b>296 174,1</b>	<b>-5,8%</b>
<b>Непрограммная деятельность</b>	<b>7 377,1</b>	<b>7 339,7</b>	<b>4 970,2</b>	<b>67,7%</b>	<b>8 108,4</b>	<b>9,9%</b>
<b>Расходы на реализацию муниципальных программ</b>	<b>307 122,1</b>	<b>307 159,5</b>	<b>220 274,9</b>	<b>71,7%</b>	<b>288 065,7</b>	<b>-6,2%</b>
МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	104 646,8	104 684,2	63 939,5	61,1%	90 137,7	-13,9%
МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	98 348,8	98 348,8	80 494,3	81,8%	92 721,9	-5,7%
МП 3 «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	18 509,2	18 509,2	15 602,3	84,3%	17 429,5	-5,8%
МП 4 «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	795,9	795,9	253,5	31,9%	528,9	-33,5%
МП 5 «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	5 400,6	5 400,6	3 533,4	65,4%	4 891,1	-9,4%
МП 6 «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	26 792,6	26 792,6	16 253,5	60,7%	26 876,0	0,3%
МП 7 «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	5 045,8	5 045,8	3 953,1	78,3%	5 136,9	1,8%
МП 8 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	45 220,6	45 220,6	34 519,3	76,3%	46 344,6	2,5%
МП 9 «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	682,8	682,8	667,1	97,7%	2 184,1	219,9%
МП 10 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной на 2010-2020 годы»	1 679,0	1 679,0	1 058,9	63,1%	135,3	-91,9%
МП 11 «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2022 годы»	x	x	x	x	1 679,70	100,0%

С 2018 года планируется к реализации новая муниципальная программа 11 «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2022 годы» с финансированием в 2018 году на сумму 1 679,7 тыс. рублей.

По сравнению с показателями Решения о бюджете на 2017 год Проектом решения о бюджете предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по 4 муниципальным программам на общую сумму 2 799,8 тыс. рублей (от 0,3% до 219,9%).

Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по следующим муниципальным программам:

– МП 9 «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» – на 1 501,3 тыс. рублей, или на 219,9%;

– МП 8 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» – на 1 124,0 тыс. рублей, или на 2,5%;

– МП 7 «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» – на 91,1 тыс. рублей, или на 1,8%.

– МП 6 «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» – на 83,4 тыс. рублей, или на 0,3%.

По 6 муниципальным программам бюджетные ассигнования на 2018 год по сравнению с показателями Решения о бюджете на 2017 год сокращаются на общую сумму 23 535,9 тыс. рублей (от 5,7% до 91,9%).

В абсолютном выражении наибольшее сокращение расходов предусматривается по следующим муниципальным программам:

– МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» – на 14 509,1 тыс. рублей, или на 13,9%;

– МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» – на 5 626,9 тыс. рублей, или на 5,7%;

– МП 10 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной на 2010-2020 годы» – на 1 543,7 тыс. рублей, или на 91,9%.

За 10 месяцев 2017 года расходы на реализацию муниципальных программ исполнены в объеме 220 274,9 тыс. рублей или на 71,7% от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью на 2017 год. Вместе с тем, по отдельным муниципальным программам уровень исполнения расходов значительно ниже уровня (за 9 месяцев – не менее 70%), установленного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.12.2016 № 350 «О мерах по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.12.2016 № 41-05 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 09.03.2017 № 74), в том числе:

– МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» – 61,1%;

– МП 4 «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» – 31,9%;

– МП 5 «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» – 65,4%;

– МП 6 «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» – 60,7%;

– МП 10 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной на 2010-2019 годы и на перспективу до 2020 года» – 63,1%.

*Главным распорядителем бюджетных средств ЗАТО г. Островной Мурманской области следует обратить внимание на низкое кассовое исполнение по вышеуказанным муниципальным программам и при формировании бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов принять меры к сокращению ассигнований по неисполненным мероприятиям.*

*В рамках МП 7 «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»<sup>33</sup> планируется основное мероприятие «Организация и осуществление контроля и надзора*

<sup>33</sup> утвержденной постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.06.2017 № 190 (в редакции от 25.09.2017 № 294)

в бюджетной сфере» без финансирования. Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной, в целях соблюдения прозрачности местного бюджета, а также выделения расходных обязательств ЗАТО г. Островной в части исполнения полномочий органами муниципального финансового контроля, считает необходимым отразить по указанному основному мероприятию (Цст 07003XXXXX) расходы на оплату труда и иные расходы главного специалиста – ревизора Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной<sup>34</sup>, а также ведущего специалиста отдела организационно-правовой работы Администрации ЗАТО г. Островной<sup>35</sup>.

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 22.11.2017 № 364 внесены изменения в постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 30.03.2015 № 49 «О социально значимом муниципальном маршруте на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области» в части изменения с 01.01.2018 наименования «социально значимый муниципальный маршрут» на «муниципальный маршрут регулярных перевозок по регулируемым тарифам». На основании вышеизложенного Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной считает необходимым внести соответствующие изменения в МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»<sup>36</sup>, а также в Перечень и коды целевых статей классификации бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов<sup>37</sup>.

## 7. Расходы на публичные нормативные обязательства

Пунктом 1 статьи 7 текстовой части Проекта решения о бюджете предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (далее также – ПНО) на 2018 год в сумме 1 736,8 тыс. рублей, что на 141,0 тыс. рублей (или на 8,8%) больше утвержденного объема на 2017 год. На 2019 год общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предлагается к утверждению в сумме 1 789,0 тыс. рублей, на 2020 год – в сумме 1 820,5 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими данными (таблица № 37):

Таблица № 37  
тыс. рублей

	2017 год (план)	2018 год (проект)	Отклонение		2019 год (проект)	2020 год (проект)
			сумма	%		
Общий объем расходов	314 499,2	296 174,1	-18 325,1	-5,8	257 326,9	251 586,5
Публичные нормативные обязательства	1 595,8	1 736,8	141,0	8,8	1 789	1 820,5
удельный вес от общего объема расходов	0,5%	0,6%			0,7%	0,7%

В общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной удельный вес расходов

<sup>34</sup> осуществляет контрольную деятельность в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 13.05.2016 № 130 «Об утверждении Порядка осуществления Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений»

<sup>35</sup> осуществляет контрольную деятельность в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 13.04.2016 № 87 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета ЗАТО г. Островной, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета ЗАТО г. Островной, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», должностной инструкцией ведущего специалиста отдела организационно-правовой работы, утвержденной постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 14.09.2016 № 248 (в редакции от 20.01.2017 № 7, от 21.04.2017 № 127, от 23.06.2017 № 178, 11.10.2017 № 316)

<sup>36</sup> утвержденную постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 31.07.2017 № 240

<sup>37</sup> утвержденный приказом Финансового отдела ЗАТО г. Островной от 29.08.2017 № 37-од

на исполнение ПНО в 2018 году составит 0,6% (в 2017 году – 0,5%). В 2019-2020 годах удельный вес расходов на исполнение ПНО в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной составит 0,7% ежегодно.

Перечень публичных и публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 15.11.2017 № 360 (далее – **Перечень ПНО**). Расшифровка Перечня ПНО представлена в таблице № 38.

Таблица № 38  
тыс. рублей

Наименование публично-нормативного обязательства	КБК	Объем финансового обеспечения на 2018 год	Объем финансового обеспечения на 2019 год	Объем финансового обеспечения на 2020 год	Примечание
Выплата ежемесячной доплаты к страховой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещающим муниципальные должности в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной	00110010170213020300	1 001,5	1 001,5	1 001,5	по расчету 195,0 тыс. рублей
Выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещающим должности муниципальной службы, в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной					по расчету 806,5 тыс. рублей
Выплата на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	00510040260175340300	735,3	787,5	819,0	расчет не представлен
Выплата на оздоровительные мероприятия ребенка					
<b>Итого</b>	<b>x</b>	<b>1 736,8</b>	<b>1 789,0</b>	<b>1 820,5</b>	<b>x</b>

В соответствии с нормами статьи 74.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены Проектом решения о бюджете по виду обязательств.

*В нарушение абзаца третьего пункта 4 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ, статьи 4 Положения о бюджетном процессе не каждому публичному нормативному обязательству присвоен уникальный код целевой статьи расходов бюджета:*

– *по коду направления расходов Цст XXXXX 13020 «Доплаты к пенсиям государственных служащих субъектов Российской Федерации и муниципальных служащих» отражены расходы на исполнение двух публичных нормативных обязательств (пункты 1, 2 Перечня ПНО);*

– *по коду направления расходов Цст XXXXX 75340 «Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю» отражены расходы на исполнение двух публичных нормативных обязательств (пункты 7, 8 Перечня ПНО).*

## 8. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета

На 2018-2020 годы дефицит бюджета ЗАТО г. Островной не планируется.

## 9. Резервный фонд

Статьей 13 Проекта решения о бюджете на 2018-2020 годы установлен объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной в объеме 1 000,0 тыс. рублей, 500,0 тыс. рублей, 500,0 тыс. рублей соответственно, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

### 10. Дорожный фонд

Бюджетные ассигнования дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – **Дорожный фонд**) определены согласно статье 12 Проекта решения о бюджете в соответствии с пунктом 2.1 раздела 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.11.2013 № 82-09 (в редакции от 23.09.2016 № 34-04) (далее – **Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда**), в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 год в общей сумме 4 675,4 тыс. рублей, что на 742,1 тыс. рублей (или на 13,7%) меньше установленного объема на 2017 год. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2019-2020 годы предусмотрены в размере 5 055,9 тыс. рублей и 5 253,6 тыс. рублей соответственно.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в разрезе источников его формирования представлен в таблице № 39.

Таблица № 39  
тыс. рублей

Наименование источника прогнозируемого объема доходов Дорожного фонда	2017 год (план)	2018 год (проект)	Отклонение		2018 год (проект)	2020 год (проект)
			тыс. руб. (гр.3-гр.2)	%		
1	2	3	4	5	6	7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	5 417,5	4 675,4	-742,1	-13,7%	5 055,9	5 253,6
<b>Всего</b>	<b>5 417,5</b>	<b>4 675,4</b>	<b>-742,1</b>	<b>-13,7%</b>	<b>5 055,9</b>	<b>5 253,6</b>

Направления использования средств Дорожного фонда определены Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда, в том числе на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

### 11. Муниципальный долг

В соответствии с представленным Проектом решения о бюджете муниципальный долг не предусмотрен.

### 12. Текстовые статьи

В абзаце третьем пункта 3 статьи 5 Проекта решения о бюджете необходимо исключить слова «в случае принятия соответствующих изменений в муниципальные программы ЗАТО г. Островной», так как согласно пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Абзац первый пункта 2 статьи 8 Проекта решения о бюджете дополнить словами «к настоящему решению».

### 13. Выводы и предложения

1. В целом Проект решения о бюджете основан на положениях документов, указанных в пункте 2 статьи 19 Положения о бюджетном процессе.

2. Структура и содержание Проекта решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе.

2.1. В проекте бюджета ЗАТО г. Островной общий объем доходов на 2018 год по сравнению с оценкой 2017 года уменьшился на 1 267,3 тыс. рублей или на 0,4% и составил 296 174,1 тыс. рублей.



На 2019 год доходная часть определена в сумме 257 326,9 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 38 847,2 тыс. рублей или на 13,1%.

На 2020 год общий объем доходов составит 251 586,5 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 5 740,4 тыс. рублей или на 2,2%.

2.2. Расходная часть бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 год предусмотрена в сумме 296 174,1 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2017 года наблюдается уменьшение на 4,2% или на 13 069,4 тыс. рублей.

На 2019 год расходы определены в сумме 257 326,9 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом снижение на 13,1% или на 38 847,2 тыс. рублей.

На 2020 год расходы определены в сумме 251 586,5 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 5 740,4 тыс. рублей или на 2,2%.

2.3. Дефицит бюджета ЗАТО г. Островной на 2018-2020 годы составляет 0,0 тыс. рублей.

2.4. Предельный объем муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2018-2020 годы установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

2.5. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2018-2020 годы установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

2.6. Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, соблюден.

2.7. Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной рекомендует внести изменения в Календарный план в части изменения сроков подготовки проекта основных направлений бюджетной политики ЗАТО г. Островной с учетом реальных сроков.

2.8. Формирование бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной осуществлено без использования ГИИС УОФ «Электронный бюджет».

3. Проектом решения о бюджете предусмотрены доходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 год в сумме 296 174,1 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 257 326,9 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 251 586,5 тыс. рублей, которые подлежат корректировке.

3.1. В материалах к Проекту решения о бюджете не приложены ведомственные Расчеты прогноза поступлений. Ведомственные Расчеты прогноза поступлений были представлены по запросу Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной, часть из которых не содержит исходных значений показателей, необходимых для проверки достоверности прогнозируемых поступлений либо приведены прогнозные значения поступлений, что в целом свидетельствует о недостаточной прозрачности в процессе формирования доходной базы бюджета ЗАТО г. Островной и реалистичности расчета доходов бюджета, что не соотносится с нормой статьи 37 Бюджетного кодекса РФ.

3.2. Предусмотренное поступление доходов в бюджет ЗАТО г. Островной по главному администратору доходов бюджета ЗАТО г. Островной ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной в части прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов, прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов, не соответствуют расчетным показателям, осуществленным Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной в соответствии с Методикой прогнозирования доходов, в отношении которых ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной наделен полномочиями главного администратора доходов бюджета. Поступления по указанным

видам доходов завышены в 2018 году на 28,7 тыс. рублей, в 2019 году на 16,0 тыс. рублей, в 2020 году на 31,4 тыс. рублей.

3.3. Прогнозный объем поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Островной в 2018-2020 годах по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов по главному администратору доходов бюджета ЗАТО г. Островной Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной, рассчитанный в соответствии с Методикой прогнозирования доходов, в отношении которых Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной наделен полномочиями главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Островной, фактически не будет исполняться, так как в соответствии с формами 4-ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения» за 2014-2016 годы в течение отчетного периода по итогам квартала текущая задолженность ФСС перед страхователем возмещалась на счет учреждения либо засчитывалась в счет будущих платежей, соответственно не может являться потенциальным резервом поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Островной. Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной рекомендует по данному виду доходов пересмотреть приведенную формулу расчета в Методике прогнозирования доходов в части Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной, так как в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на указанный вид доходов относятся: возврат всех дебиторских задолженностей за прошлые отчетные периоды, возмещение расходов по совершению исполнительных действий судебными приставами и другие аналогичные доходы.

3.4. Представленные Расчеты прогноза поступлений неналоговых доходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов не предусматривают отражение исходных значений показателей (включая предусмотренные Методикой прогнозирования доходов), а содержат итоговые значения, что не позволяет дать оценку достоверности прогнозируемых поступлений.

3.5. В нарушение норм Бюджетного кодекса РФ не приостановлены до 1 января 2018 года действия пункта 4 статьи 8, пунктов 3, 4 статьи 23 раздела III Положения о бюджетном процессе.

4. Проектом решения о бюджете на 2018 год предусматривается общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной в размере 296 174,1 тыс. рублей, что меньше уровня предыдущего года на 5,8%, на 2019-2020 годы общий объем расходов бюджета предусматриваются в размере 257 326,9 тыс. рублей и 251 586,5 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию в 2018 году 11 муниципальных программ планируются в объеме 288 065,7 тыс. рублей, или 97,3% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной (в 2017 году – 97,7%). В 2019 году планируется финансирование 11 муниципальных программ в объеме 249 993,9 тыс. рублей (или 97,2% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной). В 2020 году планируется финансирование 10 муниципальных программ в объеме 244 199,0 тыс. рублей (или 97,1% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной).

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной составляют расходы по разделам: 0700 «Образование»; 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»; 0100 «Общегосударственные вопросы».

4.1. Проектом решения о бюджете, так же как и в Решении о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов установлено распределение бюджетных ассигнований без детализации по подгруппам видов расходов, что не противоречит нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 30 Положения о бюджетном процессе. Однако утверждение бюджетных ассигнований только до уровня групп видов расходов затрудняет проведение анализа бюджетных проектировок и снижает прозрачность бюджета ЗАТО г. Островной.

4.2. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предлагаемый к утверждению в пункте 2 статьи 7 текстовой части Проекта решения о бюджете, соответствует сумме расходов на осуществление выплат, соответствующих определению «публичные нормативные обязательства», установленному статьей 6 Бюджетного кодекса РФ.

4.3. Объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной на 2018-2020 годы установлен в размере 1 000,0 тыс. рублей, 500,0 тыс. рублей, 500,0 тыс. рублей соответственно, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

4.4. В нарушение норм Бюджетного кодекса РФ не приостановлены до 1 января 2018 года действия абзаца восьмого пункта 2 статьи 30, абзаца четвертого пункта 1 статьи 35 раздела III Положения о бюджетном процессе.

4.5. Пунктом 1 статьи 31 Положения о бюджетном процессе не предусмотрено представление одновременно с Проектом решения о бюджете реестра расходных обязательств бюджета ЗАТО г. Островной, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, что не увязывается со статьей 87 Бюджетного кодекса РФ.

4.6. В нарушение пункта 1.4 раздела 1 Порядка формирования и ведения реестра расходных обязательств Администрацией ЗАТО г. Островной в составе материалов к Проекту решения о бюджете не представлен предварительный реестр расходных обязательств бюджета ЗАТО г. Островной, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов.

4.7. Приказ № 103н утратил силу в соответствии с Приказом № 82н. Согласно Приказу № 82н свод реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, необходимо составлять по рекомендуемому Приказом № 82н образцу. На основании вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной считает необходимым внести соответствующие изменения в приказ Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 01.04.2016 № 23-од «Об утверждении порядка представления реестров расходных обязательств главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области».

4.8. В нарушение формы по приложению № 21 не заполнена графа «План текущего финансового года» сводных обоснований бюджетных ассигнований действующих расходных обязательств по главному распорядителю бюджетных средств Администрация ЗАТО г. Островной (код ведомства 001).

4.9. В нарушение абзаца второго пункта 3 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных Администрации ЗАТО г. Островной, главным распорядителем бюджетных средств Администрация ЗАТО г. Островной (код ведомства 001) не сформирован свод бюджетных смет учреждений, содержащий обобщенные показатели бюджетных смет учреждений, находящихся в его ведении.

4.10. При анализе представленных обоснований бюджетных ассигнований муниципальных казенных учреждений выявлено нарушение Бюджетной политики

ЗАТО г. Островной в плановом периоде 2019 и 2020 годов в части ежегодной индексации на 4% расходов на оплату труда категорий работников, на которые не распространяется действие «майских» указов Президента Российской Федерации. В бюджете ЗАТО г. Островной на 2019-2020 годы бюджетные ассигнования на указанные цели не предусмотрены.

4.11. Согласно Пояснительной записке, представленной в материалах к Проекту решения о бюджете, объемы бюджетных ассигнований на 2019-2020 годы сформированы с учетом увеличения фондов оплаты труда работников, повышение размера оплаты труда которых предусмотрено указами Президента РФ, с учетом допустимого отклонения уровня средней заработной платы соответствующей категории работников бюджетной сферы от целевого ориентира по итогам года не более 5% от размера заработной платы.

Дать оценку объему бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию указов Президента РФ, не представляется возможным, ввиду отсутствия в материалах, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, информации о реализации указов Президента РФ за 9 месяцев 2017 года и анализа исполнения значений (индикаторов) соотношения средней заработной платы работников муниципальных учреждений, повышение оплаты труда которых предусмотрено указами Президента РФ, в 2018-2020 годах.

4.12. В нарушение абзаца 5 статьи 15 Проекта решения о бюджете при планировании расходов на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих и работников органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы ЗАТО г. Островной, округление до целого рубля произведено по методу математического округления, что привело к занижению расходов на общую сумму 3,7 тыс. рублей.

4.13. Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной обращает внимание на изменение штатного расписания по Администрации ЗАТО г. Островной, которые приведут к дополнительным расходам средств бюджета ЗАТО г. Островной на сумму 78,6 тыс. рублей в 2018 году, на сумму 138,6 тыс. рублей в плановом периоде 2019 и 2020 годах ежегодно.

4.14. В нарушение подпункта 4 пункта 13.1 раздела 13 Положения об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области в фонде оплаты труда неправомерно запланированы средства на выплаты надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, на сумму 29,4 тыс. рублей лицу по должности главный специалист отдела ОЭ и МИ Администрации ЗАТО г. Островной, отсутствующему в справке, выданной режимно-секретным подразделением Администрации ЗАТО г. Островной.

4.15. В течение 2017 года увеличена численность работников органов местного самоуправления на 2,0 штатные единицы (Администрация ЗАТО г. Островной), в том числе на 1,0 штатную единицу по должностям муниципальной службы, на 1,0 штатную единицу по должностям, не являющимся должностями муниципальной службы, что нарушает подпункт 2.2.8 пункта 2.2 раздела 2 Соглашения № 1 о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области от 27.12.2016, подписанного между Министерством финансов Мурманской области и главой ЗАТО г. Островной в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ.

4.16. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ планирование расходных

материалов для оргтехники, запасных частей для компьютерной техники, а также канцелярских товаров (КБК 001 0113 0830100050 242, 001 0113 0830100050 244) осуществлено без учета (анализа) фактической потребности и остатков материальных запасов на конец года, что привело к завышению планируемых средств бюджета ЗАТО г. Островной на сумму 320,9 рублей.

4.17. В нарушение Бюджетной политики ЗАТО г. Островной индексация расходов на оплату коммунальных услуг произведена в размерах, превышающих установленные (КБК 001 0113 0830100050 244), что привело к завышению расходов на 2018 год на сумму 1,8 тыс. рублей.

4.18. По КБК 002 0103 9920006030 122 допущена техническая ошибка при планировании расходов на оплату суточных в служебных командировках на 2018 год, что привело к занижению на 0,7 тыс. рублей.

4.19. Представительские расходы рассчитаны без учета муниципального правового акта, устанавливающего предельные нормы отдельных видов представительских расходов (решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 20.10.2010 № 29-04 (в редакции от 13.04.2017 № 45-04)), что привело к занижению указанных расходов на сумму 38,3 тыс. рублей.

4.20. Занижены расходы на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей по Совету депутатов ЗАТО г. Островной на сумму 17,0 тыс. рублей.

4.21. Завышены расходы по причине излишнего включения расходов на налог на добавленную стоимость на услуги связи (КБК 001 0113 0500329990 242) на сумму 37,6 тыс. рублей; на внесение изменений в договоры по связи (КБК 002 0103 9920006030 244) на сумму 0,2 тыс. рублей, на услуги связи (КБК 001 0309 0610520040 242) на сумму 4,0 тыс. рублей.

4.22. Расходы по обеспечению функций главы местной администрации не отражены по коду направления расходов Цст XXXXX04030. Путем выборки из проекта бюджетной сметы расходы по обеспечению функций главы местной администрации на 2018 год составят 54,3 тыс. рублей (в том числе возмещение работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками, диспансеризация муниципального служащего). Указанное нарушение было указано в заключении Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной от 28.12.2016 № 30.

4.23. В нарушение подраздела 3.2 раздела 3 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в Проекте решения о бюджете расходы (услуги связи, обновление программных обеспечений) на общую сумму 1 843,2 тыс. рублей ежегодно по Администрации ЗАТО г. Островной, Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной отнесены на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» вместо 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

4.24. Дать оценку объему бюджетных ассигнований, предусмотренному Проектом решения о бюджете на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, не представляется возможным в связи с тем, что на момент подготовки настоящего Заключения на Портале Мурманской области «Открытый электронный регион» ([openregion.gov-murman.ru](http://openregion.gov-murman.ru)) не размещен проект постановления Правительства Мурманской области «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований

Мурманской области на 2018 год».

4.25. При анализе бюджетного процесса в муниципальном образовании выявлено, что некоторые положения Приложения № 2 к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных Администрации ЗАТО г. Островной, противоречат Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части отнесения расходов возмещение работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками (по проезду к месту служебной командировки и обратно, по найму жилых помещений) на подстатьи КОСГУ 222 «Транспортные услуги», 226 «Прочие работы, услуги» вместо подстатьи КОСГУ 212 «Прочие выплаты»; применения видов расходов 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов», 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов», по которым отражаются расходы муниципальных органов, в связи с чем не регламентирован порядок отражения расходов муниципальных казенных учреждений в части расходов на выплаты персоналу казенных учреждений.

4.26. При анализе бюджетного процесса в муниципальном образовании выявлено, что некоторые положения Приложения № 2 к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Совета депутатов ЗАТО г. Островной, противоречат Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части отнесения расходов возмещение работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками (по проезду к месту служебной командировки и обратно, по найму жилых помещений) на подстатьи КОСГУ 222 «Транспортные услуги», 226 «Прочие работы, услуги» вместо подстатьи КОСГУ 212 «Прочие выплаты».

4.27. Нарушен порядок увеличения (индексации) должностного оклада руководителя (его заместителя, главного бухгалтера) МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной», МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной», установленный пунктом 1 Порядка определения должностного оклада руководителя муниципальной организации (учреждения) ЗАТО г. Островной Мурманской области, что привело к завышению расходов по КБК 001 0113 0830100050 100 на сумму 0,2 тыс. рублей, по КБК 001 0505 0110400050 100 на сумму 0,2 тыс. рублей.

4.28. В нарушение Перечня муниципальных кодов цели, детализирующих виды расходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, расходы на услуги телеграфной связи на сумму 4,7 тыс. рублей отражены по коду цели 29 00 0 «Прочие расходы» вместо кода цели 22 10 0 «Услуги связи» (КБК 002 0103 9920006030 242).

4.29. Сумма средств бюджета ЗАТО г. Островной на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета (публичное обязательство), запланирована в объеме значительно ниже расчетного показателя в бюджетных сметах. Например, по КБК 001 0104 0810113060 122 в Проект решения о бюджете включены бюджетные ассигнования на сумму 202,4 тыс. рублей, что ниже необходимого по расчету на сумму 207,2 тыс. рублей (сумма по расчету составляет 409,5 тыс. рублей).

4.30. В нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных Администрации ЗАТО г. Островной, проект бюджетной сметы МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» утвержден лицом, не уполномоченным на утверждение бюджетной сметы, а также согласован лицом, не уполномоченным на согласование бюджетной сметы.

4.31. В нарушение Бюджетной политики Администрации ЗАТО г. Островной индексация расходов на оплату коммунальных услуг произведена в размерах, превышающих установленные (КБК 001 0309 0610100050 244) что привело к завышению расходов на 2018 год на сумму 1,5 тыс. рублей.

4.32. В нарушение главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации не верно определена налогооблагаемая база по налогу на имущество организаций, что повлекло завышенное планирование средств бюджета ЗАТО г. Островной в 2018 году на сумму 24,1 тыс. рублей (КБК 001 0309 0610100050 851).

4.33. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации расходы по оплате арендных платежей за земельные участки отражены по коду вида расходов 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога» вместо кода видов расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на сумму 22,7 тыс. рублей. Одновременно с тем, Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной обращает внимание на неверный расчет указанных расходов, что привело к завышенному планированию средств бюджета ЗАТО г. Островной в 2018 году на сумму 13,0 тыс. рублей.

4.34. В нарушение постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 25.01.2016 № 10 «Об организации создания курсов гражданской обороны на территории закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (в редакции от 06.12.2016 № 325) бюджетные ассигнования по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в Проекте решения о бюджете завышены на 83,7 тыс. рублей в 2018 году на заключение гражданско-правового договора с главным специалистом сектора по ГО и ЧС Администрации ЗАТО г. Островной на обучение (повышение квалификации) слушателей по вопросам безопасности жизнедеятельности в области гражданской обороны, защиты от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах.

4.35. Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной обращает внимание, что в соответствии с пунктом 2.1 раздела 2 Рекомендаций по организации и проведению курсового обучения в области гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций, утвержденных МЧС России 02.12.2015 № 2-4-87-46-11, курсовое обучение в области ГО и защиты от ЧС не является образовательной деятельностью и лицензированию не подлежит. В связи с этим необходимо внести изменения в пункты 11, 12 Плана создания курсов гражданской обороны на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области, в которых предусмотрены разработка документов для получения лицензии курсов гражданской обороны и его получение в 2019 году, а также в подпункт п) пункта 2.4 Устав МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» в части изменения дополнительных видов деятельности учреждения.

4.36. В соответствии с подпунктами в), г) пункта 5 Положения о подготовке населения в области гражданской обороны, утвержденного постановлением Правительства РФ от 02.11.2000 № 841, пунктом 14 Положения о подготовке населения в области защиты от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, утвержденного постановлением Правительства РФ от 04.09.2003 № 547, курсы гражданской обороны ЗАТО г. Островной, созданные в составе и на базе МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» должны функционировать на платной основе для работающего населения за счет средств работодателя. Доходы от оказания данных услуг должны поступать в доход местного бюджета согласно пункту 3 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ.

4.37. При планировании расходов на закупку работ по технической

инвентаризации, землеустроительных и кадастровых работ по КБК 001 0412 0910120080 244 начальные максимальные цены контрактов не обоснованы на сумму 1 843,9 тыс. рублей, так как использована информация о рыночных ценах по неидентичным, неоднородным работам (использованы цены контрактов, не учитывающие объем работ), а также использована информация о рыночных ценах на работы, предлагаемых одним и тем же исполнителем, что нарушает Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденные приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567.

4.38. Проекты бюджетных смет по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» (в части ЖКХ) подготовлены в соответствии с утратившим силу Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений ЗАТО г. Островной, утвержденным постановлениям Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2015 № 347.

4.39. Расчет субсидии, в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуги по содержанию жилого помещения в муниципальном жилищном фонде в размере платы, не обеспечивающей возмещение издержек, завышен на 53,7 тыс. рублей (КБК 001 0501 0110160020 811) по причине применения неверного размера экономически обоснованного тарифа.

4.40. Отражение расходов в сумме 4 249,3 тыс. рублей на капитальный ремонт индивидуальных тепловых пунктов, не входящих в состав общего имущества многоквартирных домов, по основному мероприятию «Содержание и ремонт общего имущества многоквартирных домов» (Цст 0110122030) является нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, а именно Перечня и кодов целевых статей классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной.

4.41. Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной обращает внимание, что в нарушение пункта 45 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений индивидуальные тепловые пункты числятся в составе муниципальной казны как отдельные основные средства, тогда как должны входить в состав здания и отдельными инвентарными объектами являться не могут.

4.42. По КБК 001 0502 0110260120 811 неправомерно запланированы расходы на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием коммунальных услуг в нежилых пустующих помещениях эксплуатируемых зданий, находящихся в муниципальной собственности ЗАТО г. Островной, на сумму 396,7 тыс. рублей. Порядок предоставления субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием коммунальных услуг в нежилых пустующих помещениях эксплуатируемых зданий, находящихся в муниципальной собственности ЗАТО г. Островной, с 01.09.2017 признан утратившим силу. Нежилые пустующие помещения эксплуатируемых зданий, находящихся в муниципальной собственности ЗАТО г. Островной (помещения дома № 2 по улице Жертв Интервенции), переданы с 01.11.2017 в безвозмездное пользование МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной».

4.43. Расходы на проведение капитального ремонта участков территорий в микрорайоне Гремиха (капитальный ремонт дворовых территорий многоквартирных домов) запланированы по КБК 001 0503 11001R5550 243, 001 0503 11001L5550 243, 001 0503 1100122030 243. Указанные расходы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации подлежат отражению по



подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Таким образом, в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации расходы на сумму 1 624,3 отражены по подразделу 0503 «Благоустройство».

4.44. По КБК 001 0503 11001L5550 243 в 2018 году запланированы расходы на софинансирование субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды, в том числе в сумме 55,4 тыс. рублей на капитальный ремонт детской площадки между домами № 1 по улице Освобождения и № 4 по улице Жертв Интервенции. В соответствии с обоснованиями бюджетных ассигнований (Форма по ОКУД 0505184) субсидия на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды направлена на проведение капитального ремонта участков территорий в микрорайоне Гремиха. Таким образом, планирование средств бюджета ЗАТО г. Островной в сумме 55,4 тыс. рублей на софинансирование субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части капитального ремонта детской площадки между домами № 1 по улице Освобождения и № 4 по улице Жертв Интервенции неправомерно.

4.45. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ планирование расходов на услуги связи на сумму 39,1 тыс. рублей (КБК 001 0505 0110400050 244) осуществлено без учета (анализа) результатов кассового исполнения бюджета за отчетный период 2017 года. В ходе настоящего экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ на основе данных оборотно-сальдовой ведомости по счету 401.20 за январь-октябрь 2017 года, в ходе которого выявлено, что обороты за указанный период составили 7,9 тыс. рублей. На основании вышеизложенного, учитывая фактический результат по кассовому исполнению бюджета, Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной сделан вывод о необоснованном завышении средств бюджета ЗАТО г. Островной в плановом периоде.

4.46. В нарушение Бюджетной политики ЗАТО г. Островной индексация расходов на оплату коммунальных услуг произведена в размерах, превышающих установленные (КБК 001 0505 0110400050 244), что привело к завышению расходов на 2018 год на сумму 8,1 тыс. рублей.

4.47. По КБК 001 0505 0110400050 244 неправомерно планируются расходы по оплате гражданско-правовых договоров на выполнение работ по подготовке документов органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной к сдаче в муниципальный архив (в том числе оформление обложек дел, составление внутренних описей, составление и вклеивание заверительных листов, нумерация листов в деле, подшивка дел) на сумму 27,9 тыс. рублей. Подготовка документов к сдаче в муниципальный архив входит в должностные обязанности работников органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной в соответствии с должностными инструкциями ведущего специалиста, старшего инспектора-делопроизводителя отдела документационного обеспечения управления, муниципальной службы и кадров Администрации ЗАТО г. Островной, главного специалиста, ведущего специалиста – экономиста отдела экономики и муниципального имущества Администрации ЗАТО г. Островной, главного специалист аппарата Совета депутатов ЗАТО г. Островной.

4.48. Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в Проекте решения о бюджете не соответствуют расчетным показателям, произведенным Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной на основании утвержденных значений нормативных затрат и проектов муниципальных заданий на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (Приложение № 4 к настоящему Заключению) в 2018 году объем бюджетных ассигнований завышен на 2 248,0 тыс.

рублей, в 2019 году объем бюджетных ассигнований занижен на 4 824,3 тыс. рублей, в 2020 году объем бюджетных ассигнований занижен на 3 756,2 тыс. рублей.

4.49. В значениях нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, базовых нормативов затрат МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов занижены значения затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, в размере 3,0 тыс. рублей (расходы на уплату земельного налога по земельному участку).

4.50. В значениях нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, базовых нормативов затрат МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов занижены значения затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, в размере 3,2 тыс. рублей.

4.51. В нарушение пункта 2 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ главным распорядителем бюджетных средств ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной при составлении проекта бюджета для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным учреждением не использован проект муниципального задания на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной», что повлекло за собой нарушение принципа достоверности бюджета ЗАТО г. Островной на 2019 и 2020 годы.

4.52. В нарушение пункта 1 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета ЗАТО г. Островной составлен не на основе Прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Островной:

- численность детей в дошкольных образовательных организациях занижена на 5 детей (предусмотрено 80 детей вместо 85);
- численность учащихся в общеобразовательных организациях завышена на 4,9 учащихся (предусмотрено 154,9 учащихся вместо 151);
- предусмотрена ликвидация (реорганизация) МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» (в Проекте решения о бюджете не предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии на 2019 и 2020 годы, когда в проекте муниципального задания предусмотрено оказание муниципальных услуг в 2019 и 2020 годах)..

4.53. Пунктом 1 статьи 31 Положения о бюджетном процессе не предусмотрено представление одновременно с проектом решения о бюджете проектов муниципальных заданий для бюджетных учреждений, что не увязывается со статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ.

4.54. По КБК 001 1001 0170213020 312 расходы на пенсию за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной, занижены на сумму 57,3 тыс. рублей в связи с технической ошибкой.

4.55. Расходы по КБК 005 1101 0400229990 244 завышены на сумму 2,1 тыс. рублей в связи с завышением на 3 часа оплаты услуг медицинской сестры, главного судьи и судьи.

4.56. По КБК 005 1101 0400129990 244 запланированы расходы на оплату коммунальный услуг (водопотребление для заливки катка в объеме 1 216,55 м<sup>3</sup>) на сумму 53,0 тыс. рублей. Лимиты потребления коммунальных услуг для заливки катка установлены МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в объеме 1 170,00 м<sup>3</sup>, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной лимиты не установлены. Таким образом, планирование указанных расходов по ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной

неправомерно.

4.57. В нарушение Бюджетной политики ЗАТО г. Островной индексация расходов на оплату коммунальных услуг произведена в размерах, превышающих установленные (КБК 005 1101 0400129990 244). В нарушение лимитов потребления коммунальных услуг завышено планируемое потребление коммунальных услуг в год. Указанные нарушения привели к завышению расходов на 2018 год на сумму 2,2 тыс. рублей.

4.58. Бюджетные ассигнования за счет средств федерального и областного бюджетов предусмотрены Проектом решения о бюджете в объемах, не соответствующих объемам финансового обеспечения муниципальных программ, установленным их паспортами, по муниципальной программе 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», а именно по подпрограмме «Обеспечение функционирования жилищно-коммунального хозяйства, проведение ремонтов многоквартирных домов, объектов коммунального хозяйства и благоустройства на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (не выделена субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд на сумму 1 419,3 тыс. рублей), по подпрограмме «Организация пассажирских перевозок на социально значимом маршруте на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (не выделена субсидия муниципальным образованиям на возмещение недополученных доходов транспортным организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах по регулируемым тарифам, не обеспечивающим возмещение понесенных затрат на сумму 3 734,0 тыс. рублей).

4.59. Главным распорядителям бюджетных средств ЗАТО г. Островной Мурманской области следует обратить внимание на низкое кассовое исполнение по муниципальным программам № 1, 4, 5, 6, 10 и при формировании бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов принять меры к сокращению ассигнований по неисполненным мероприятиям.

4.60. В рамках МП 7 «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» планируется основное мероприятие «Организация и осуществление контроля и надзора в бюджетной сфере» без финансирования. Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной, в целях соблюдения прозрачности местного бюджета, а также выделения расходных обязательств ЗАТО г. Островной в части исполнения полномочий органами муниципального финансового контроля, считает необходимым отразить по указанному основному мероприятию (Цст 07003XXXXX) расходы на оплату труда и иные расходы главного специалиста – ревизора Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной, а также ведущего специалиста отдела организационно-правовой работы Администрации ЗАТО г. Островной.

4.61. Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 22.11.2017 № 364 внесены изменения в постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 30.03.2015 № 49 «О социально значимом муниципальном маршруте на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области» в части изменения с 01.01.2018 наименования «социально значимый муниципальный маршрут» на «муниципальный маршрут регулярных перевозок по регулируемым тарифам». На основании вышеизложенного Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной считает необходимым внести соответствующие изменения в МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», а также в Перечень и коды целевых статей классификации

бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

4.62. В нарушение абзаца третьего пункта 4 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ, статьи 4 Положения о бюджетном процессе не каждому публичному нормативному обязательству присвоен уникальный код целевой статьи расходов бюджета по коду направления расходов Цст XXXXX 13020 «Доплаты к пенсиям государственных служащих субъектов Российской Федерации и муниципальных служащих» отражены расходы на исполнение двух публичных нормативных обязательств (пункты 1, 2 Перечня ПНО), по коду направления расходов Цст XXXXX 75340 «Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю» отражены расходы на исполнение двух публичных нормативных обязательств (пункты 7, 8 Перечня ПНО).

4.63. В абзаце третьем пункта 3 статьи 5 Проекта решения о бюджете необходимо исключить слова «в случае принятия соответствующих изменений в муниципальные программы ЗАТО г. Островной,», так как согласно пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

4.64. Абзац первый пункта 2 статьи 8 Проекта решения о бюджете дополнить словами «к настоящему решению».

4.65. Формирование расходов бюджета ЗАТО г. Островной осуществлять строго в соответствии со статьей 65 Бюджетного кодекса РФ.

Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной предлагает учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем Заключении.

Приложение: на 6 л. в 1 экз.

Председатель

А.Р. Насырова

**Сведения об отклонениях в объемах показателей проекта решения о бюджете на 2018 год по сравнению с утвержденными показателями бюджета на 2017 год в части формирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной (в разрезе видов доходов) и дефицита бюджета**

№	Показатели	Утверждено на 2017 год	Проект решения о бюджете на 2018 год	Отклонения	
				тыс. руб. (гр.3-гр.4)	% (гр.5/гр.3)
1	2	3	4	5	6
<b>1.</b>	<b>ДОХОДЫ, в том числе:</b>	<b>302 244,5</b>	<b>296 174,1</b>	<b>-6 070,4</b>	<b>-2,0%</b>
<b>1.1</b>	<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>27 775,5</b>	<b>27 786,9</b>	<b>11,4</b>	<b>0,0%</b>
<i>1.1.1</i>	<i>Налоговые доходы</i>	<b>24 287,3</b>	<b>23 847,4</b>	<b>-439,9</b>	<b>-1,8%</b>
	налог на доходы физических лиц	16 440,3	16 605,0	164,7	1,0%
	налоги на товары (работы, услуги)	5 417,5	4 675,4	-742,1	-13,7%
	налоги на совокупный доход	2 025,5	2 080,0	54,5	2,7%
	налоги на имущество	54,0	57,0	3,0	100,0%
	государственная пошлина	350,0	430,0	80,0	22,9%
<i>1.1.2</i>	<i>Неналоговые доходы</i>	<b>3 488,2</b>	<b>3 939,5</b>	<b>451,3</b>	<b>12,9%</b>
	доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 850,1	2 073,8	223,7	12,1%
	платежи при пользовании природными ресурсами	148,8	77,2	-71,6	-48,1%
	доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	678,2	548,6	-129,6	-19,1%
	доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	0,0	0,0	0,0%
	штрафы, санкции, возмещение ущерба	758,3	1 239,0	480,7	63,4%
	прочие неналоговые доходы	52,8	0,9	-51,9	100,0%
<b>1.2</b>	<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>274 469,0</b>	<b>268 387,2</b>	<b>-6 081,8</b>	<b>-2,2%</b>
	безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	<b>274 461,2</b>	<b>268 387,2</b>	<b>-6 074,0</b>	<b>-2,2%</b>
	дотации	240 651,8	233 677,8	-6 974,0	-2,9%
	субсидии	3 208,4	6 785,0	3 576,6	111,5%
	субвенции	30 601,0	27 924,4	-2 676,6	-8,7%
	иные межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	0,0%
	безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0,0	0,0	0,0	0,0%
	прочие безвозмездные поступления	7,8	0,0	-7,8	0,0%
<b>2.</b>	<b>РАСХОДЫ</b>	<b>314 499,4</b>	<b>296 174,1</b>	<b>-18 325,3</b>	<b>-5,8%</b>
<b>3.</b>	<b>ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ(+)</b>	<b>-12 254,9</b>	<b>0,0</b>	<b>12 254,9</b>	<b>-100,0%</b>

Динамика доходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2013 - 2020 годах

тыс.рублей

Наименование	Единица измерения	Исполнено за 2013 год	Исполнено за 2014 год	Исполнено за 2015 год	Исполнено за 2016 год	Утверждено на 2017 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2018 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2019 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2020 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	тыс. рублей	<b>31 349,1</b>	<b>30 122,6</b>	<b>26 104,8</b>	<b>29 259,8</b>	<b>27 775,5</b>	<b>27 786,9</b>	<b>27 949,2</b>	<b>28 449,7</b>
	доля к 2013 году	100,0%	96,1%	83,3%	93,3%	88,6%	88,6%	89,2%	90,8%
	доля в доходах	8,9%	9,7%	9,7%	9,8%	9,2%	9,4%	10,9%	11,3%
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:</b>	тыс. рублей	<b>27 579,2</b>	<b>26 169,9</b>	<b>22 667,3</b>	<b>25 691,0</b>	<b>24 287,3</b>	<b>23 847,4</b>	<b>24 435,9</b>	<b>24 846,6</b>
Налог на доходы физических лиц	тыс. рублей	25 406,8	19 074,7	15 460,9	17 155,0	16 440,3	16 605,0	16 771,0	16 939,0
	к предыдущему году, процентов	x	75,1%	81,1%	111,0%	95,8%	101,0%	101,0%	101,0%
Налог на совокупный доход	тыс. рублей	1 969,2	2 277,3	1 952,0	1 784,0	2 025,5	2 080,0	2 100,0	2 121,0
	к предыдущему году, процентов	x	115,6%	85,7%	91,4%	113,5%	102,7%	101,0%	101,0%
Налог на имущество	тыс. рублей	80,9	21,3	151,8	-28,2	54,0	57,0	58,0	59,0
	к предыдущему году, процентов	x	26,3%	712,7%	-18,6%	-191,5%	105,6%	101,8%	101,7%
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	тыс. рублей	<b>3 769,9</b>	<b>3 952,7</b>	<b>3 437,5</b>	<b>3 568,8</b>	<b>3 488,2</b>	<b>3 939,5</b>	<b>3 513,3</b>	<b>3 603,1</b>
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в том числе:</b>	тыс. рублей	<b>320 286,9</b>	<b>280 643,9</b>	<b>242 901,0</b>	<b>268 747,7</b>	<b>274 469,0</b>	<b>268 387,2</b>	<b>229 377,7</b>	<b>223 136,8</b>
	доля к 2013 году	100,0%	87,6%	75,8%	83,9%	85,7%	83,8%	71,6%	69,7%
	доля в доходах	91,1%	90,3%	90,3%	90,2%	90,8%	90,6%	89,1%	88,7%
Возврат остатков средств субвенций и субсидий прошлых лет	тыс. рублей	<b>-1 895,1</b>	<b>-1 147,9</b>	<b>-401,3</b>	<b>-21,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	доля в доходах	-0,5%	-0,4%	-0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	тыс. рублей	<b>351 636,0</b>	<b>310 766,5</b>	<b>269 005,8</b>	<b>298 007,5</b>	<b>302 244,5</b>	<b>296 174,1</b>	<b>257 326,9</b>	<b>251 586,5</b>
	доля к 2013 году	100,0%	88,4%	76,5%	84,7%	86,0%	84,2%	73,2%	71,5%

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов

(тыс. рублей)

	Раздел	Подраздел	2017 год (план)	2018 год (проект)	Отклонение от плана 2017 года		2019 год (проект)	2020 год (проект)
					сумма	%		
Всего расходов			314 499,4	296 174,1	-18 325,3	-5,8%	257 326,9	251 586,6
в том числе:								
Общегосударственные вопросы	01	00	61 938,5	64 509,1	2 570,6	4,2%	62 638,9	62 610,3
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	01	02	2 482,2	2 527,3	45,1	1,8%	2 486,7	2 465,2
Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	01	03	4 412,3	4 581,0	168,7	3,8%	4 346,3	4 422,3
Функционирование местных администраций	01	04	29 840,4	31 155,6	1 315,2	4,4%	30 439,3	30 441,9
Обеспечение гос. полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели	01	05	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0
Резервный фонд администрации	01	11	482,6	1 000,0	517,4	107,2%	500,0	500,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	24 721,0	25 245,2	524,2	2,1%	24 866,6	24 780,9
Национальная оборона	02	00	327,6	355,5	27,9	8,5%	359,4	372,8
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	327,6	355,5	27,9	8,5%	359,4	372,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	00	24 050,6	19 845,1	-4 205,5	-17,5%	19 363,3	19 132,3
Органы юстиции	03	04	1 161,7	1 049,1	-112,6	-9,7%	1 090,4	851,5
Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, гражданская оборона	03	09	22 888,9	18 796,0	-4 092,9	-17,9%	18 272,9	18 280,8
Национальная экономика	04	00	25 351,3	27 360,1	2 008,8	7,9%	14 132,9	14 192,1
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	117,5	155,7	38,2	32,5%	147,8	131,8
Транспорт	04	08	845,2	7 551,5	6 706,3	793,5%	3 817,5	3 817,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	23 670,0	17 786,8	-5 883,2	-24,9%	10 001,9	10 097,1
Связь и информатика	04	10	13,7	14,3	0,6	4,4%	14,3	14,3
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	674,9	1 851,8	1 176,9	174,4%	151,4	131,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	83 684,3	73 319,3	-10 365,0	-12,4%	60 006,4	54 042,9
Жилищное хозяйство	05	01	25 549,3	23 156,6	-2 392,7	-9,4%	17 308,8	13 689,1
Коммунальное хозяйство	05	02	18 369,9	14 250,4	-4 119,5	-22,4%	8 484,0	6 484,0
Благоустройство	05	03	5 909,9	4 469,7	-1 440,2	-24,4%	3 276,2	3 276,2
Другие вопросы в области национальной экономики	05	05	33 855,2	31 442,6	-2 412,6	-7,1%	30 937,4	30 593,5
Образование	07	00	92 708,3	86 387,1	-6 321,2	-6,8%	76 174,3	77 088,0

	Раздел	Подраздел	2017 год (план)	2018 год (проект)	Отклонение от плана 2017 года		2019 год (проект)	2020 год (проект)
					сумма	%		
Дошкольное образование	07	01	18 557,9	16 877,6	-1 680,3	-9,1%	16 896,9	17 444,9
Общее образование	07	02	18 195,2	16 757,8	-1 437,4	-7,9%	17 331,2	18 065,2
Дополнительное образование детей	07	03	18 143,6	17 438,9	-704,7	-3,9%	9 649,3	9 222,5
Молодежная политика	07	07	4 053,1	2 984,1	-1 069,0	-26,4%	2 948,6	2 948,6
Другие вопросы в области образования	07	09	33 758,5	32 328,7	-1 429,8	-4,2%	29 348,3	29 406,8
Культура, кинематография	08	00	19 149,4	17 429,5	-1 719,9	-9,0%	17 593,5	17 472,3
Культура	08	01	19 149,4	17 429,5	-1 719,9	-9,0%	17 593,5	17 472,3
Социальная политика	10	00	4 455,8	4 450,7	-5,1	-0,1%	4 585,1	4 702,8
Пенсионное обеспечение	10	01	955,7	1 001,5	45,8	4,8%	1 001,5	1 001,5
Социальное обеспечение населения	10	03	150,2	57,3	-92,9	-61,9%	57,3	57,3
Охрана семьи и детства	10	04	3 193,2	3 349,0	155,8	4,9%	3 483,4	3 601,1
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	156,8	42,9	-113,9	-72,6%	42,9	42,9
Физическая культура и спорт	11	00	465,8	528,9	63,1	13,5%	484,3	484,3
Физическая культура	11	01	465,8	528,9	63,1	13,5%	484,3	484,3
Средства массовой информации	12	00	2 367,8	1 988,8	-379,0	-16,0%	1 988,8	1 488,8
Периодическая печать и издательства	12	02	2 367,8	1 988,8	-379,0	-16,0%	1 988,8	1 488,8





Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Наименование программы/подпрограммы	Целевая статья	Утверждено в паспорте муниципальной программы						Предусмотрено в проекте бюджета						Отклонение средств предусмотренных в проекте бюджета от средств, утвержденных в муниципальных					
		2018		2019		2020		2018		2019		2020		2018		2019		2020	
		всего	в том числе за счет средств областного бюджета	всего	в том числе за счет средств областного бюджета	всего	в том числе за счет средств областного бюджета	всего	в том числе за счет средств областного бюджета	всего	в том числе за счет средств областного бюджета	всего	в том числе за счет средств областного бюджета	всего	в том числе за счет средств областного бюджета	всего	в том числе за счет средств областного бюджета	всего	в том числе за счет средств областного бюджета
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Муниципальная программа "Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0100000000	90 137 698,01	109 024,00	72 451 117,83	109 024,00	66 702 433,33	109 024,00	90 137 698,01	5 262 318,70	72 451 117,83	1 485 730,16	66 702 433,33	1 485 730,16	0,00	5 153 294,70	0,00	1 376 706,16	0,00	1 376 706,16
Проверка сумм подпрограмм с общей суммой по Цет		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Обеспечение функционирования жилищно-коммунального хозяйства, проведение ремонтов многоквартирных домов, объектов коммунального хозяйства и благоустройства на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0110000000	60 902 421,31	0,00	54 734 779,47	0,00	49 390 926,67	0,00	60 902 421,31	1 419 284,70	54 734 779,47	1 376 706,16	49 390 926,67	1 376 706,16	0,00	1 419 284,70	0,00	1 376 706,16	0,00	1 376 706,16
Подпрограмма "Обращение с отходами на территории муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0120000000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Развитие транспортной инфраструктуры на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0130000000	17 786 828,59	0,00	10 001 900,25	0,00	10 097 068,55	0,00	17 786 828,59	0,00	10 001 900,25	0,00	10 097 068,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Организация пассажирских перевозок на социально значимых маршрутах на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0140000000	7 551 491,20	109 024,00	3 817 481,20	109 024,00	3 817 481,20	109 024,00	7 551 491,20	3 843 034,00	3 817 481,20	109 024,00	3 817 481,20	109 024,00	0,00	3 734 010,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Обеспечение предоставления услуг городского баня на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0150000000	1 803 526,00	0,00	1 803 526,00	0,00	1 303 526,00	0,00	1 803 526,00	0,00	1 803 526,00	0,00	1 303 526,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0160000000	1 049 049,56	0,00	1 049 049,56	0,00	1 049 049,56	0,00	1 049 049,56	0,00	1 049 049,56	0,00	1 049 049,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Социальная поддержка населения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0170000000	1 044 381,35	0,00	1 044 381,35	0,00	1 044 381,35	0,00	1 044 381,35	0,00	1 044 381,35	0,00	1 044 381,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0200000000	92 721 919,33	25 471 955,00	82 545 387,19	26 549 072,00	83 590 506,92	27 691 672,00	92 721 919,33	25 471 955,00	82 545 387,19	26 549 072,00	83 590 506,92	27 691 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Проверка сумм подпрограмм с общей суммой по Цет		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Обеспечение предоставления общедоступного бесплатного дошкольного образования и создание условий для осуществления приема и ухода за детьми на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0210000000	17 450 237,95	8 152 100,00	17 469 510,87	8 512 900,00	18 017 533,87	8 897 700,00	17 450 237,95	8 152 100,00	17 469 510,87	8 512 900,00	18 017 533,87	8 897 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Обеспечение предоставления общедоступного бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0220000000	16 702 824,49	15 346 900,00	17 276 169,90	15 971 000,00	18 010 224,49	16 654 300,00	16 702 824,49	15 346 900,00	17 276 169,90	15 971 000,00	18 010 224,49	16 654 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Обеспечение предоставления дополнительного образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0230000000	17 438 924,26	0,00	9 649 289,46	0,00	9 222 463,61	0,00	17 438 924,26	0,00	9 649 289,46	0,00	9 222 463,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Обеспечение отдыха детей в каникулярное время, организация внешкольных мероприятий и мероприятий для детей и молодежи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0240000000	3 139 052,11	219 655,00	3 103 577,95	218 672,00	3 103 577,95	218 672,00	3 139 052,11	219 655,00	3 103 577,95	218 672,00	3 103 577,95	218 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Обеспечение хозяйственно-коммунального обслуживания учреждений системы образования и культуры на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0250000000	32 173 651,96	0,00	29 193 370,80	0,00	29 251 778,44	0,00	32 173 651,96	0,00	29 193 370,80	0,00	29 251 778,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Обеспечение деятельности органов местного самоуправления, осуществляющего управление в сфере образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0260000000	5 817 228,56	1 753 300,00	5 853 468,21	1 846 500,00	5 984 928,56	1 921 000,00	5 817 228,56	1 753 300,00	5 853 468,21	1 846 500,00	5 984 928,56	1 921 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0300000000	17 429 500,28	486 038,80	17 593 470,84	507 864,80	17 472 284,28	530 672,80	17 429 500,28	486 038,80	17 593 470,84	507 864,80	17 472 284,28	530 672,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Обеспечение услуг по библиотечному обслуживанию ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0310000000	4 125 000,18	1 027,80	4 231 472,66	1 027,80	4 125 000,18	1 027,80	4 125 000,18	1 027,80	4 231 472,66	1 027,80	4 125 000,18	1 027,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Обеспечение развития творческого потенциала и организация досуга населения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0320000000	13 304 500,10	485 011,00	13 361 998,18	506 837,00	13 347 284,10	529 645,00	13 304 500,10	485 011,00	13 361 998,18	506 837,00	13 347 284,10	529 645,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0400000000	528 865,90	0,00	484 268,90	0,00	484 268,90	0,00	528 865,90	0,00	484 268,90	0,00	484 268,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0500000000	4 891 129,62	13 550,96	4 721 442,62	13 550,96	4 221 442,62	13 550,96	4 891 129,62	13 550,96	4 721 442,62	13 550,96	4 221 442,62	13 550,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0600000000	26 876 019,66	1 173 664,00	20 619 752,54	1 206 824,40	20 654 644,49	1 233 798,45	26 876 019,66	1 173 664,00	20 619 752,54	1 206 824,40	20 654 644,49	1 233 798,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Проверка сумм подпрограмм с общей суммой по Цет		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Обеспечение безопасности населения на территории муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0610000000	25 493 219,66	155 664,00	19 195 952,54	147 824,40	19 187 844,49	131 798,45	25 493 219,66	155 664,00	19 195 952,54	147 824,40	19 187 844,49	131 798,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0620000000	1 073 000,00	1 018 000,00	1 114 000,00	1 059 000,00	1 157 000,00	1 102 000,00	1 073 000,00	1 018 000,00	1 114 000,00	1 059 000,00	1 157 000,00	1 102 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Построение и развитие аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0640000000	309 800,00	0,00	309 800,00	0,00	309 800,00	0,00	309 800,00	0,00	309 800,00	0,00	309 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0700000000	5 136 888,89	0,00	5 214 670,89	0,00	5 136 888,89	0,00	5 136 888,89	0,00	5 214 670,89	0,00	5 136 888,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0800000000	46 344 585,92	1 423 070,00	45 548 333,82	1 468 743,00	45 260 752,10	1 243 646,00	46 344 585,92	1 423 070,00	45 548 333,82	1 468 743,00	45 260 752,10	1 243 646,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Проверка сумм подпрограмм с общей суммой по Цет		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Обеспечение деятельности исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0810000000	22 094 742,35	1 423 070,00	22 116 997,50	1 468 743,00	21 915 318,35	1 243 646,00	22 094 742,35	1 423 070,00	22 116 997,50	1 468 743,00	21 915 318,35	1 243 646,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0820000000	1 283 110,80	0,00	569 428,98	0,00	569 428,98	0,00	1 283 110,80	0,00	569 428,98	0,00	569 428,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Обеспечение деятельности по бухгалтерскому обслуживанию муниципальных учреждений на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0830000000	22 966 732,77	0,00	22 861 907,34	0,00	22 776 004,77	0,00	22 966 732,77	0,00	22 861 907,34	0,00	22 776 004,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0900000000	2 184 082,50	0,00	209 619,74	0,00	189 619,74	0,00	2 184 082,50	0,00	209 619,74	0,00	189 619,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Проверка сумм подпрограмм с общей суммой по Цет		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Реформирование и регулирование земельных и имущественных отношений на территории ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0910000000	2 178 382,50	0,00	183 919,74	0,00	183 919,74	0,00	2 178 382,50	0,00	183 919,74	0,00	183 919,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"	0920000000	5 700,00	0,00	25 700,00	0,00	5 700,00	0,00	5 700,00	0,00	25 700,00	0,00	5 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Энергоэффективность и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной на 2018-2020 годы"	1000000000	135 337,22	0,00	119 639,96	0,00	0,00	0,00	135 337,22	0,00										