

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

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 22

**по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной
«О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной
от 28.12.2015 № 23-03 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области
на 2016 год»**

г. Островной

01 сентября 2016 года

1. Основание для проведения экспертизы: Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 03.11.2015 № 18-05 (в редакции от 30.11.2015 № 19-06) «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной Мурманской области» (далее - **Положение о бюджетном процессе**), статья 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.04.2014 № 92-08 (в редакции от 11.06.2015 № 12-07).

2. Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 28.12.2015 № 23-03 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год» (далее – **проект решения**), материалы и документы, касающиеся указанного проекта решения.

3. Цель экспертизы: анализ организации и осуществления контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета.

4. Информационная основа составления заключения: Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – **Бюджетный кодекс РФ**), Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Устав муниципального образования ЗАТО г. Островной Мурманской области, иные акты действующего федерального и областного законодательства.

Проект решения направлен в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной (далее – **Контрольно-ревизионная комиссия**) для проведения экспертизы 26 августа 2016 года (исх.№ 01-05/548).

С проектом решения представлены следующие документы:

- пояснительная записка к проекту решения;
- заключение по результатам первичного анализа (экспертизы) коррупционности НПА;

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

5. Результаты экспертизы:

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, в целом соответствует требованиям статьи 41 Положения о бюджетном процессе.

Заключение на проект решения подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией на основе анализа документов и материалов, представленных с проектом решения и иных материалов, поступивших в Контрольно-ревизионную комиссию.

Проектом решения вносятся изменения в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 28.12.2015 № 23-03 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 07.07.2016 № 33-07) (далее – **решение о бюджете**).

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

В соответствии со статьей 1 проекта решения основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной предлагается утвердить в следующих размерах:

- по доходам в сумме 296 669,6 тыс. рублей, с уменьшением на 0,1 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 299 748,6 тыс. рублей, с уменьшением на 30,1 тыс. рублей.

Изменения основных параметров бюджета ЗАТО г. Островной представлены в Таблице № 1.

Таблица № 1
тыс. рублей

Основные характеристики	Утверждено решением о бюджете	Проект решения	изменения
			(гр.3 – гр.2)
1	2	3	4
Доходы	296 669,7	296 669,6	-0,1
Расходы	299 778,7	299 748,6	-30,1
Дефицит (-)	-3 109,0	-3 079,0	+30,0
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0
в том числе по муниципальным гарантиям на 01.01.2017	0,0	0,0	0,0

Доходы

Общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2016 год проектом решения уменьшен на 0,1 тыс. рублей, или на 0,00% в результате уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 0,1 тыс. рублей.

Размеры безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 270 798,0 тыс. рублей.

Размеры налоговых и неналоговых доходов проектом решения не изменяются и составляют 25 871,6 тыс. рублей.

В соответствии с Пояснительной запиской к проекту решения, приложенной в материалах к проекту решения, перераспределение налоговых и неналоговых доходов связано с увеличением темпов прироста одних видов доходов и уменьшением прогноза

поступлений других видов доходов.

Размеры безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации проектом решения изменены в соответствии с изменением объема межбюджетных трансфертов.

Сведения об изменениях, вносимых проектом решения в части формирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной (в разрезе видов доходов) и дефицита бюджета, отражены в **Приложении № 1** к заключению.

Расходы

В соответствии с проектом решения расходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2016 год предлагается утвердить в объеме 299 748,6 тыс. рублей, что на 30,0 тыс. рублей (или на 0,01 %) меньше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

Изменение объема расходов в основном обусловлено следующими факторами:

- уменьшение расходов за счет средств федерального бюджета;
- перераспределение бюджетных ассигнований, сэкономленных муниципальными заказчиками ЗАТО г. Островной при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд;
- перераспределение бюджетных ассигнований в связи с уточнением кодов бюджетной классификации;
- распределением средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной.

*В нарушение пункта 6 Порядка консолидации в бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области бюджетных средств, сэкономленных муниципальными заказчиками ЗАТО г. Островной при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд ЗАТО г. Островной, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 07.08.2015 № 161 (далее – **Порядок консолидации**), за период с 01.01.2016 по 25.08.2016 года бюджетные средства в сумме **1 003,73 рублей**, сэкономленные муниципальными заказчиками ЗАТО г. Островной при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд ЗАТО г. Островной, не направлены на уменьшение дефицита бюджета ЗАТО г. Островной. Расшифровка вышеуказанной суммы представлена в **Приложении № 2** к заключению.*

*В нарушение Порядка консолидации безосновательно уменьшены лимиты бюджетных обязательств на сумму **20 000,00 рублей** (КБК 001 0505 0110400050 244, справка от 19.07.2016 № 61). Расшифровка вышеуказанной суммы представлена в **Приложении № 2** к заключению.*

*В нарушение Порядка консолидации уменьшены лимиты бюджетных обязательств на сумму **233,99 рубля** по виду расходов 244 вместо вида расходов 242 (справка от 19.07.2016 № 61). Расшифровка вышеуказанной суммы представлена в **Приложении № 2** к заключению.*

В структуре функциональной классификации расходов бюджета объемы бюджетных ассигнований на 2016 год изменяются по разделам незначительно (менее 1,0%).

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2016 год по разделам представлен в Таблице № 2.

Таблица № 2
тыс. рублей

Раздел	Наименование	Утверждено решением о бюджете	Предусмотрено проектом решения	Изменения		Удельный вес в общем объеме расходов	
				гр.4-гр.3	гр.5/гр.3	Решение о бюджете	Проект решения
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	59 970,9	59 951,4	-19,5	-0,03%	20,01%	20,00%
02	Национальная оборона	326,1	326,1	0,0	0,0%	0,11%	0,11%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18 334,9	18 354,4	19,5	0,11%	6,12%	6,12%
04	Национальная экономика	26 787,4	26 787,4	0,0	0,0%	8,94%	8,94%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	82 847,1	82 817,1	-30,0	-0,03%	27,64%	27,63%
07	Образование	87 946,5	87 946,5	0,0	0,0%	29,34%	29,34%
08	Культура и кинематография	16 144,9	16 144,8	-0,1	-0,0%	5,39%	5,39%
10	Социальная политика	4 633,4	4 633,4	0,0	0,0%	1,55%	1,55%
11	Физическая культура и спорт	480,5	480,5	0,0	0,0%	0,16%	0,16%
12	Средства массовой информации	2 307,0	2 307,0	0,0	0,0%	0,77%	0,77%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	299 778,7	299 748,6	-30,1	-0,01%	100,0%	100,0%

В разрезе групп видов расходов классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной основная доля (1 806,7% или 543,4 тыс. рублей) увеличения общего объема расходов бюджета по сравнению с объемом, утвержденным решением о бюджете, приходится на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (код группы вида расходов 100 (Таблица № 3)).

Таблица № 3
тыс. рублей

Вид расходов		Сумма изменения бюджетных ассигнований	
код группы	Наименование	сумма	доля
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	543,4	1 806,7%
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (кроме закупок, связанных с содержанием органов государственной власти и государственных учреждений)	-586,4	-1 949,7%
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	35,2	116,9%
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	0,0	0,0%
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	-0,1	-0,3%
800	Иные бюджетные ассигнования	-22,1	-73,6%
	ИТОГО	-30,1	-100,0%

Согласно Пояснительной записке к проекту решения, приложенной в материалах к проекту решения, бюджетные ассигнования, ранее направленные на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилищный фонд, в сумме 1 112,9 тыс. рублей перераспределены в проекте бюджета в том числе на следующие цели:

- 543,4 тыс. рублей на фонд оплаты труда МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в связи с изменением (увеличением) оклада руководителя с 01.01.2016;

– 479,0 тыс. рублей на оплату электроэнергии МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» (сумма не подтверждена расчетом);

– 60,5 тыс. рублей за закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» (приобретение МФУ для ОДОУ, МС и К Администрации ЗАТО г. Островной, установка дорожного информационного знака «Место для выгула собак», обслуживание охранно-пожарной сигнализации, установка охранно-пожарного прибора).

В нарушение постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 01.10.2015 № 197 «Об утверждении муниципальным бюджетным учреждениям значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых (выполняемых) за счет средства местного бюджета, базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к ним» (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 31.12.2015 № 340, от 03.06.2016 № 145, от 22.06.2016 № 169) в проекте решения по разделу, подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» бюджетных ассигнований на предоставление субсидии МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» на выполнение муниципального задания **предусмотрено меньше на 74,4 тыс. рублей.**

В ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Островной объемы бюджетных ассигнований изменены (уменьшены) по трем главным распорядителям средств бюджета.

Анализ изменения ведомственной структуры расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2016 год представлен в приложении № 3 к заключению.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств

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

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2016 год предлагается утвердить в сумме 1 559,1 тыс. рублей, что соответствует данным Контрольно-ревизионной комиссии, определенным путем выборки из бюджетной росписи расходов на 2016 год, представленной Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной, по виду расходов 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам».

Дефицит, источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной

Размер дефицита бюджета ЗАТО г. Островной, предусмотренный проектом решения составляет 3 079,0 тыс. рублей или 11,9% налоговых и неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной, за исключением поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что превышает на сумму 1 785,4 тыс. рублей (58,0%) ограничения, предусмотренные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ для муниципального образования, в отношении которого применяются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ (5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Источником финансирования дефицита бюджета в 2016 году принят остаток денежных средств на едином счете по учету средств местного бюджета. На начало 2016 года остаток денежных средств на едином счете по учету средств местного бюджета составлял 5 992,2 тыс. рублей.

В связи с утверждением в составе источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, дефицит местного бюджета, предусмотренный проектом решения на 2016 год в сумме 3 079,0 тыс. рублей может превысить ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

6. Выводы:

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

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

6.3. Бюджетные средства в сумме 1,0 тыс. рублей, сэкономленные муниципальными заказчиками ЗАТО г. Островной при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд ЗАТО г. Островной, не направлены на уменьшение дефицита бюджета ЗАТО г. Островной.

6.4. В нарушение Порядка консолидации в бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области бюджетных средств, сэкономленных муниципальными заказчиками ЗАТО г. Островной при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд ЗАТО г. Островной, утвержденное постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 07.08.2015 № 161, безосновательно уменьшены лимиты бюджетных обязательств на сумму 20,0 тыс. рублей.

6.5. В проекте решения бюджетные ассигнования в сумме 479,0 тыс. рублей перераспределены на оплату электроэнергии МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» без подтверждения расчетом.

6.6. В проекте решения снижен размер субсидии, предоставляемой МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» на выполнение муниципального задания на 74,4 тыс. рублей.

7. Предложения:

– Совету депутатов ЗАТО г. Островной при рассмотрении проекта решения учесть настоящее заключение.

– Администрации ЗАТО г. Островной информацию о принятых мерах по результатам экспертизы направить в адрес Контрольно-ревизионной комиссии в установленные законодательством сроки.

Приложения: на 3 стр. в 1 экземпляре.

И.о. председателя

А.А. Фотеева

Приложение № 1
к заключению от 01.09.2016 № 22

Сведения об изменениях, вносимых проектом решения в части формирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной (в разрезе видов доходов) и дефицита

№ п/п	Показатели	Утверждено решением о бюджете, тыс. руб.	Предусмотрено проектом решения, тыс. руб.	Отклонение	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
1	ДОХОДЫ , в том числе:	296 669,7	296 669,6	-0,1	-0,00%
1.1	Налоговые и неналоговые доходы	25 871,6	25 871,6	0,0	0,00%
1.1.1	Налоговые доходы	22 641,0	22 341,0	-300,0	-1,33%
	налог на прибыль, на доходы	15 719,2	15 419,2	-300,0	-1,91%
	налоги на товары (работы, услуги)	4 476,5	4 476,5	0,0	0,00%
	налоги на совокупный доход	2 095,3	2 095,3	0,0	0,00%
	налоги на имущество	50,0	50,0	0,0	0,00%
	государственная пошлина	300,0	300,0	0,0	0,00%
1.1.2	Неналоговые доходы	3 230,6	3 530,6	300,0	9,29%
	доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1745,4	1 745,4	0,0	0,00%
	платежи при пользовании природными ресурсами	449,4	449,4	0,0	0,00%
	доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	282,5	282,5	0,0	0,00%
	штрафы, санкции, возмещение ущерба	748,3	1 048,3	300,0	%
	прочие неналоговые доходы	5,0	5,0	0,0	0,00%
1.2	Безвозмездные поступления	270 798,1	270 798,0	-0,1	-0,00%
1.2.1	безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	270 798,1	270 798,0	-0,1	-0,00%
	дотации	238 952,0	238 952,0	0,0	0,00%
	субсидии	2 297,1	2 297,1	0,0	0,00%
	субвенции	29 548,4	29 548,4	0,0	0,00%
	иные межбюджетные трансферты	0,7	0,6	-0,1	-14,29%
2	РАСХОДЫ	299 778,7	299 748,6	-30,1	-0,01%
3	ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ(+)	-3 109,0	-3 079,0	30,0	-0,96%

О консолидации в бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области бюджетных средств, сэкономленных муниципальными заказчиками ЗАТО г. Островной при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд ЗАТО г. Островной

рублей

№ п/п	Наименование товаров, работ, услуг/номер извещения об осуществлении закупки	НМЦК	Цена контракта	Экономия	Реквизиты контракта	Заказчик	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Выполнение землеустроительных и кадастровых работ с целью формирования земельного участка в кадастровом квартале 51:25:0010303 /0149300005016000061	55 546,66	55 268,93	277,73	от 01.06.2016 № 42 с ИП Жилиев Андрей Геннадиевич	Администрация ЗАТО г. Островной	не направлены на уменьшение дефицита бюджета ЗАТО г. Островной
2	Поставка картриджей и расходных материалов к офисным машинам /0149300005016000076	433 456,99	433 223,00	233,99 (ошибочно уменьшены ЛБО на 20 000,00)	от 01.07.2016 № 23/СГХ с ООО "ТОНКАРТ"	МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»	1) ошибочно уменьшены ЛБО на 20 000,00 рублей; 2) ошибочно уменьшены ЛБО на 233,99 с КБК 001 0505 0110400050 244 вместо КБК 001 0505 0110400050 242
3	Поставка автомобильного бензина /0149300005016000075	91 476,00	90 750,00	726,00	от 01.07.2016 № 24/СГХ с ООО «ТРИОЛЬ»	МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»	не направлены на уменьшение дефицита бюджета ЗАТО г. Островной
	ИТОГО			-18 996,27			

Анализ изменения ведомственной структуры расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2016 году

№ п/п	Наименование	Код ведомства	Утверждено решением о бюджете	Предусмотрено проектом решения	Изменения		Удельный вес в общем объеме расходов	
					гр.5-гр.4	гр.6/гр.4	Решение о бюджете	Проект решения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Администрация закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области	001	175 095,2	175 087,3	-7,9	-0,004%	58,41%	58,41%
2	Совет депутатов закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области	002	7 076,6	7 076,6	0,0	0,000%	2,36%	2,36%
3	Финансовый отдел Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области	003	6 239,9	6 217,8	-22,1	-0,355%	2,08%	2,07%
4	Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области	005	111 367,0	111 366,9	-0,1	-0,000%	37,15%	37,15%
ВСЕГО РАСХОДОВ			299 778,7	299 748,6	-30,1	0,010%	100,00%	100,00%