

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

пл. Жертв 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 № 34

**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

19 декабря 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 «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» (далее – **Закон № 131-ФЗ**), Устав муниципального образования закрытое административно территориальное образование город Островной Мурманской области (далее – **Устав ЗАТО г. Островной**), 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 13 декабря 2016 года (исх.№ 01-05/787).

С проектом решения представлены следующие документы:

– пояснительная записка к проекту решения;

- 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 18.11.2016 № 37-06) (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 299 083,2 тыс. рублей, без внесения изменений;
- по расходам в сумме 300 495,9 тыс. рублей, с увеличением на 983,9 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	299 083,2	299 083,2	0,0
Расходы	299 512,0	300 495,9	+983,9
Дефицит (–)	–428,8	–1 412,7	-983,9
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

Изменения общего объема доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2016 год проектом решения не предусмотрены.

Размеры налоговых и неналоговых доходов проектом решения не изменяются.

Размеры безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации проектом решения также не изменяются.

*Контрольно-ревизионная комиссия **повторно указывает на необходимость уточнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной** согласно данным ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО г. Островной по доходам и расходам за 2016 год, представленным Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной вместе с проектом решения. В решении о бюджете плановый объем поступлений по налогу на доходы физических лиц составляет 15 419,3 тыс. рублей, что на 945,4 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения за 2016 год по состоянию на 01.12.2016. Указанное замечание было отражено в заключении Контрольно-ревизионной комиссии*

от 15.11.2016 № 27 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». Согласно пояснениям, представленным Администрацией ЗАТО г. Островной от 24.11.2016 № 01-01-15/3076, доходная часть бюджета ЗАТО г. Островной будет уточнена в декабре 2016 года, *однако в проекте решения уточнение не предусмотрено.*

Расходы

В соответствии с проектом решения расходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2016 год предлагается утвердить в объеме 300 495,9 тыс. рублей, что на 983,9 тыс. рублей (или на 0,33 %) больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

Изменение объема расходов в основном обусловлено следующими факторами:

- увеличением расходов за счет средств местного бюджета на 983,9 тыс. рублей;
- перераспределение бюджетных ассигнований в связи с уточнением кодов бюджетной классификации.

В структуре функциональной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной объемы бюджетных ассигнований на 2016 год изменяются по пяти разделам, а именно 0100 «Общегосударственные вопросы», 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0700 «Образование», 0800 «Культура и кинематография».

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

Таблица № 2

Раздел	Наименование	Утверждено решением о бюджете, тыс. рублей	Предусмотрено проектом решения, тыс. рублей	Изменения		Удельный вес в общем объеме расходов, %	
				тыс. рублей (гр.4-гр.3)	% (гр.5/гр.3)	Решение о бюджете	Проект решения
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	59 684,5	59 557,8	-126,7	-0,21%	19,93%	19,82%
02	Национальная оборона	326,1	326,1	0,00	0,00%	0,11%	0,11%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	17 984,4	17 984,4	0,0	0,00%	6,00%	5,98%
04	Национальная экономика	26 845,3	27 460,3	615,0	2,29%	8,96%	9,14%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	82 534,5	82 463,0	-71,6	-0,09%	27,56%	27,44%
07	Образование	88 548,8	88 391,8	-157,0	-0,18%	29,56%	29,42%
08	Культура и кинематография	16 110,3	16 834,5	724,2	4,50%	5,38%	5,60%
10	Социальная политика	4 690,5	4 690,5	0,0	0,00%	1,57%	1,56%
11	Физическая культура и спорт	480,5	480,5	0,0	0,00%	0,16%	0,16%
12	Средства массовой информации	2 307,0	2 307,0	0,0	0,00%	0,77%	0,77%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	299 512,0	300 495,90	983,9	0,33%	100,00%	100,00%

В разрезе групп видов расходов классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной основная доля (71,6% или 704,3 тыс. рублей) увеличения общего объема расходов бюджета по сравнению с объемом, утвержденным решением о бюджете, приходится на иные бюджетные ассигнования (код группы вида расходов 800 (таблица № 3)), которое связано с увеличением размера субсидии на возмещение затрат в связи с организацией пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования на социально значимом муниципальном маршруте (согласно пояснительной записке в связи с увеличением расходов на административное управление).

Доля увеличения общего объема расходов бюджета (64,0% или 629,5 тыс. рублей) 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)), которое связано в основном с изменением (увеличением) оклада руководителя МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» с 01.01.2016, а также с превышением фактического размера начислений на оплату труда над плановым размером.

Доля увеличения общего объема расходов бюджета (61,7% или 607,2 тыс. рублей) по сравнению с объемом, утвержденным решением о бюджете, приходится на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (код группы вида расходов 600 (таблица № 3)), которое связано с перерасчетом нормативных значений на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) в связи с повышением заработной платы отдельным категориям работников с 01.11.2016, а также увеличением затрат на оплату коммунальных услуг.

Таблица № 3

Вид расходов		Сумма изменения бюджетных ассигнований	
код группы	наименование	сумма, тыс. рублей	доля, %
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	+629,5	64,0%
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (кроме закупок, связанных с содержанием органов государственной власти и государственных учреждений)	-957,1	-97,3%
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0,0	0,0%
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	0,0	0,0%
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	+607,2	+61,7%
800	Иные бюджетные ассигнования	+704,3	+71,6%
ИТОГО		+983,9	+100,0%

*В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, 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 средств 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, от 29.09.2016 № 257, от 01.12.2016 № 320, от 13.12.2016 № 332) (далее – **Постановление об утверждении Значений нормативных затрат**) в проекте решения бюджетные ассигнования на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания предусмотрены в меньшем объеме на общую сумму **117,7 тыс. рублей**, в том числе:*

*– по подразделу 0701 «Дошкольное образование» по МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной» предусмотрены меньше на **112,7 тыс. рублей**;*

*– по подразделу 0702 «Общее образование» по МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» предусмотрены меньше на **0,1 тыс. рублей**;*

*– по подразделу 0801 «Культура» по МБУК «БО ЗАТО г. Островной» предусмотрены меньше на **4,9 тыс. рублей**.*

На основании вышеизложенного Контрольно-ревизионная комиссия считает, что утверждение бюджетных ассигнований по указанным разделам, подразделам

на предоставление субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания в меньшем объеме противоречит пункту 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ.

В основном указанные изменения связаны с повышением заработной платы с 01.11.2016 на 6,2% работникам общеотраслевых должностей руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевых профессий рабочих муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной, а также по отдельным должностям работников учреждений образования и культуры (постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 06.12.2016 № 326). *Контрольно-ревизионная комиссия указывает на необходимость внесения соответствующих изменений в Примерное положение по оплате труда работников организаций (учреждений) и работников органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих, утвержденное постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 19.05.2014 № 137 (в редакции постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 17.11.2015 № 243) (далее – **Примерное положение № 137**), так как в соответствии с пунктом 2.2 раздела 2 Примерного положения № 137 должностной оклад вышеуказанных работников устанавливается на основании размеров должностных окладов согласно приложениям №№ 1-2 к Примерному положению № 137.*

В ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Островной объемы бюджетных ассигнований изменены (увеличены) по двум главным распорядителям средств бюджета. Анализ изменения ведомственной структуры расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2016 год представлен в приложении № 1 к настоящему заключению.

В соответствии с частью 4.1 статьи 20 Закона № 131-ФЗ, абзацем вторым пункта 3 статьи 86 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2 статьи 9 Устава ЗАТО г. Островной Советом депутатов ЗАТО г. Островной за счет источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной принято решение о реализации права на участие в осуществлении государственных полномочий по финансовому обеспечению дополнительных расходов, необходимых для реализации федеральных государственных образовательных стандартов. *Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на недопустимость принятия расходных обязательств, не отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления, в соответствии со статьей 65, пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 2.2.11 пункта 2.2 раздела 2 Соглашения № 3 «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области» от 02.02.2016, подпунктом 2.4.5 пункта 2.4 раздела 2 Соглашения № 01-01-06/06-123 «Об эффективном использовании межбюджетных трансфертов, выделяемых из федерального бюджета бюджету Мурманской области для предоставления бюджету ЗАТО г. Островной Мурманской области дотации на компенсацию дополнительных расходов и (или) потерь бюджетов ЗАТО, связанных с особым режимом безопасного функционирования» от 19.04.2013 (далее – **Соглашение № 01-01-06/06-123**).*

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств

В соответствии со статей 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 1 616,3 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 1 412,7 тыс. рублей или 5,1% налоговых и неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной, за исключением поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что превышает на сумму 31,4 тыс. рублей (0,1%) 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 текущего финансового года. На начало 2016 года остаток денежных средств на едином счете по учету средств местного бюджета составил 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 1 412,7 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. Необходимо уточнить доходную часть бюджета ЗАТО г. Островной согласно данным ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО г. Островной по доходам за 2016 год (в части планового объема поступлений по налогу на доходы физических лиц, увеличив его на 945,4 тыс. рублей).

6.4. Размер бюджетных ассигнований на предоставление субсидии МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной», МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной», МБУК «БО ЗАТО г. Островной» на выполнение муниципальных заданий не соответствует значениям нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденным Постановлением об утверждении Значений нормативных затрат, что противоречит пункту 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ. В соответствии с Постановлением об утверждении Значений нормативных затрат в проекте решения необходимо размер бюджетных ассигнований на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на выполнение муниципальных заданий увеличить на сумму 117,7 тыс. рублей.

7. Предложения:**✓ Совету депутатов ЗАТО г. Островной:**

- По итогам экспертизы необходимо вернуть проект решения на доработку (подпункты 6.3, 6.4 пункта 6 настоящего заключения).

- Не принимать расходные обязательства, не отнесенные Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления в целях недопущения приостановления (сокращения) предоставления межбюджетных трансфертов муниципальному образованию ЗАТО г. Островной в соответствии с Соглашением № 01-01-06/06-123.

✓ Администрации ЗАТО г. Островной:

- Внести соответствующие изменения в Примерное положение № 137, так как в соответствии с пунктом 2.2 раздела 2 Примерного положения № 137 должностной оклад работников, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих, устанавливается на основании размеров должностных окладов согласно приложениям №№ 1-2 к Примерному положению № 137.

- Не принимать и не исполнять расходные обязательства, не отнесенные Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления в целях недопущения приостановления (сокращения) предоставления межбюджетных трансфертов муниципальному образованию ЗАТО г. Островной в соответствии с Соглашением № 01-01-06/06-123.

- Информацию о принятых мерах по результатам экспертизы направить в адрес Контрольно-ревизионной комиссии в течение семи рабочих дней со дня, следующего за днем получения заключения.

Приложения: на 1 стр. в 1 экземпляре.

Председатель

А.Р. Насырова

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	174 225,8	174 642,5	+416,7	+0,2%	58,1%	58,1%
2	Совет депутатов закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области	002	7 076,6	7 076,6	0,0	0,0%	2,4%	2,4%
3	Финансовый отдел Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области	003	6 217,8	6 217,8	0,0	0,0%	2,1%	2,1%
4	Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области	005	111 991,8	112 559,0	+567,2	+0,5%	37,4%	37,4%
	ВСЕГО РАСХОДОВ		299 512,0	300 495,9	+983,9	+0,3%	100,0%	100,0%