

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ
ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ
(Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной)

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 6

по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной
«О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной
от 19.12.2017 № 56-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области
на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

г. Островной

26 марта 2018 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» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 21.03.2017 № 44-07) (далее - **Положение о бюджетном процессе**), статья 8 Положения 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 решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 12.10.2017 № 52-03).

2. Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2017 № 56-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – **проект решения**), материалы и документы, касающиеся указанного проекта решения.

3. Цель экспертизы: контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета ЗАТО г. Островной, а также средств, получаемых бюджетом ЗАТО г. Островной из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

4. Информационная основа составления заключения: Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – **Бюджетный кодекс РФ**), Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Устав муниципального образования закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области, иные акты действующего федерального, регионального законодательства, а также муниципальные правовые акты.

Проект решения поступил в Контрольно-ревизионную комиссию ЗАТО г. Островной для проведения экспертизы 21 марта 2018 года (исх. от 20.03.2018 № 01-05/190).

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:

Общие положения

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 ЗАТО г. Островной на основе анализа документов и материалов, представленных с проектом решения и иных материалов, поступивших в Контрольно-ревизионную комиссию ЗАТО г. Островной.

Проектом решения вносятся изменения в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2017 № 56-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – **решение о бюджете**).

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

Основные показатели (параметры и характеристики) проекта бюджета

В соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 проекта решения основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной предлагается утвердить в следующих размерах:

➤ на 2018 год

- доходы в сумме – 296 145,4 тыс. рублей, без изменений;
- расходы в сумме – 316 219,7 тыс. рублей, с увеличением на 20 074,3 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2019 года в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Островной в сумме 0,00 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 20 074,3 тыс. рублей, с увеличением на 20 074,3 тыс. рублей.

Изменения основных параметров бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 год 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	296 145,4	296 145,4	0,0
Расходы	296 145,4	316 219,7	20 074,3
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,0	-20 074,3	-20 074,3
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0

Проектом решения изменения основных параметров бюджета ЗАТО г. Островной на 2019-2020 годы не предусмотрены.

Доходы бюджета

Изменения общего объема доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов проектом решения не предусмотрены.

Общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 год составляет 296 145,4 тыс. рублей, в том числе:

– объем налоговых и неналоговых доходов – остался без изменений и составил 27 758,2 тыс. рублей;

– объем безвозмездных поступлений – остался без изменений и составил 268 387,2 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке, представленной к проекту решения, в связи с увеличением темпов прироста доходов и за счет уменьшения прогноза поступлений перераспределены налоговые и неналоговые доходы бюджета.

Расходы бюджета

В соответствии с проектом решения расходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 год предлагается утвердить в объеме 316 219,7 тыс. рублей с увеличением на 20 074,3 тыс. рублей или на 6,8%.

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

- перераспределение бюджетных ассигнований в связи с уточнением кодов бюджетной классификации;
- распределение остатков средств на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.01.2018 года на сумму 20 074,3 тыс. рублей.

Динамика и структура расходов

В структуре функциональной классификации расходов бюджета объемы бюджетных ассигнований на 2018 год изменяются по 7 (семи) разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0700 «Образование», 1000 «Социальная политика» и 1100 «Физическая культура и спорт».

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 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*100	Решение о бюджете	Проект решения
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	62 242,4	62 666,6	424,2	0,7%	21,0%	19,8%
02	Национальная оборона	355,5	355,5	0,0	0,0%	0,1%	0,1%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19 847,5	21 496,5	1 649,0	8,3%	6,7%	6,8%
04	Национальная экономика	28 655,8	31 325,0	2 669,2	9,3%	9,7%	9,9%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	75 090,0	89 657,2	14 567,2	19,4%	25,4%	28,4%
07	Образование	85 705,7	86 309,0	603,3	0,7%	28,9%	27,3%
08	Культура и кинематография	17 227,1	17 227,1	0,0	0,0%	5,8%	5,4%
10	Социальная политика	4 508,0	4 569,5	61,5	1,4%	1,5%	1,4%
11	Физическая культура и спорт	524,6	624,5	99,9	19,0%	0,2%	0,2%
12	Средства массовой информации	1 988,8	1 988,8	0,0	0,0%	0,7%	0,6%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	296 145,4	316 219,7	20 074,3	6,8%	100,00%	100,00%

Изменение (увеличение) бюджетных ассигнований, относительно утвержденных решением о бюджете, планируется по 7 (семи) разделам:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – увеличиваются ассигнования на 424,2 тыс. рублей, или на 0,7%;
- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – увеличиваются ассигнования на 1 649,0 тыс. рублей, или на 8,3%;
- по разделу 0400 «Национальная экономика» – увеличиваются ассигнования на 2 669,2 тыс. рублей, или на 9,3%;
- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – увеличиваются ассигнования на 14 567,2 тыс. рублей, или на 19,4%;
- по разделу 0700 «Образование» – увеличиваются ассигнования на 603,3 тыс. рублей, или на 0,7%;
- по разделу 1000 «Социальная политика» – увеличиваются ассигнования на 61,5 тыс. рублей, или на 1,4%;
- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» – увеличиваются ассигнования на 99,9 тыс. рублей, или на 19,0%.

Постановлением Правительства Мурманской области от 26.12.2017 № 628-ПП утвержден норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Островной в размере 37 569,0 тыс. рублей. В представленном проекте решения объем бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной за исключением компенсационных выплат¹ составляет 36 990,1 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на закупку товаров (работ, услуг) *на сумму 189,6 тыс. рублей (работы по организации перехвата сигналов радиовещания). Расчет стоимости указанных работ основан на одном коммерческом предложении, что противоречит нормам законодательства о контрактной системе (статья 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).*

В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 15.11.2017 № 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» (в редакции от 29.12.2017 № 433) *в проекте решения бюджетные ассигнования на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания в 2018 году предусмотрены в большем (меньшем) объеме по следующим подразделам:*

- 0701 «Дошкольное образование» *больше на 0,10 рублей (за счет средств местного бюджета);*
- 0702 «Общее образование» *больше на 0,47 рублей (за счет средств местного бюджета), меньше на 218 000,00 рублей (за счет средств регионального бюджета);*
- 0703 «Дополнительное образование детей» *меньше на 2 768,73 рублей (за счет средств местного бюджета, в том числе по МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» на 5,18 рублей, по МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» на 2 763,55 рублей), больше на 8,96 рублей (за счет средств регионального бюджета, в том числе*

¹ Поименованные в пункте 5 постановления Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП «Об утверждении методики расчета и нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области»

по МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной» больше на 16,44 рублей, по МБУ ДО «ДЦТ ЗАТО г. Островной» меньше на 7,48 рублей);

– 0707 «Молодежная политика» больше на 2 763,55 рубля (за счет средств местного бюджета), больше на 30 655,00 рублей (за счет средств регионального бюджета);

– 0801 «Культура» больше на 142,46 рубля (за счет средств местного бюджета), больше на 7,11 рублей (за счет средств регионального бюджета) (МБУК «БО ЗАТО г. Островной»).

Анализ изменения ведомственной структуры расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 год представлен в таблице № 3.

Таблица № 3
тыс. рублей

№ 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 *100	Решение о бюджете	Проект решения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Администрация ЗАТО г. Островной	001	172 185,6	191 556,7	19 371,1	11,3%	58,2%	60,6%
2	Совет депутатов ЗАТО г. Островной	002	7 148,1	7 148,1	0,0	0,0%	2,4%	2,2%
3	Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	003	6 633,1	6 633,1	0,0	0,0%	2,2%	2,1%
4	ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	005	110 178,6	110 881,8	703,2	0,6%	37,2%	35,1%
ВСЕГО РАСХОДОВ			296 145,4	316 219,7	20 074,3	6,8%	100,0%	100,0%

В ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Островной объемы бюджетных ассигнований в 2018 году изменены по двум главным распорядителям средств бюджета ЗАТО г. Островной, в том числе по Администрации ЗАТО г. Островной (код ведомства 001) на 11,3%, по ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной (код ведомства 005) на 0,6%.

Изменение в разрезе групп видов расходов классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2018 году представлено в таблице № 4.

Таблица № 4

код группы	Вид расходов	Сумма изменения бюджетных ассигнований, тыс. рублей
	наименование	
1	2	3
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	247,5
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (кроме закупок, связанных с содержанием органов государственной власти и государственных учреждений)	19160,0
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	-104,3
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	603,3
800	Иные бюджетные ассигнования	167,8
ИТОГО		20 074,3

Проектом решения *предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 247,5 тыс. рублей по виду расходов 100, в том числе:*

- *22,4 тыс. рублей* на оплату труда главы администрации в связи с изменением порядка формирования фонда оплаты труда за счет снижения остатков средств

на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.01.2018 года;

- **165,8 тыс. рублей** на компенсационные выплаты муниципальным служащим и иным работникам, уволенным по сокращению штатной численности работников органов местного самоуправления в связи с проведением мероприятий по оптимизации деятельности органов местного самоуправления и сокращению расходов на их содержание (по решению руководителя финансового органа перераспределены с вида расходов 300 согласно статье 217 Бюджетного кодекса РФ, пункту 2 статьи 9 решения о бюджете);

- **59,3 тыс. рублей** на оплату труда работников казенных учреждений (МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной», МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной») в связи с отменой с 07.12.2017 Соглашения о минимальной заработной плате в Мурманской области на 2015-2017 годы за счет снижения остатков средств на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.01.2018 года.

Проектом решения не предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований, связанное с принятием Федерального закона от 07.03.2018 № 41-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда», которым установлено увеличение с 01.05.2018 минимального размера оплаты труда до 11 163 рублей. **На основании произведенного Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной расчета, расходы бюджета ЗАТО г. Островной (дополнительно к предусмотренным в проекте решения) необходимо увеличить на сумму 296,7 тыс. рублей, в том числе:**

- по МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» – 17,7 тыс. рублей;
- по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» – 237,7 тыс. рублей;
- по МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» – 41,3 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований в размере 19 160,0 тыс. рублей по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» связано с:

- распределением остатков средств на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.01.2018 года на сумму **10 594,1 тыс. рублей**;

- увеличением бюджетных ассигнований текущего финансового года на сумму **8 595,9 тыс. рублей** на оплату заключенных муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года бюджетных ассигнований на исполнение указанных муниципальных контрактов (по решению руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете согласно статье 217 Бюджетного кодекса РФ, пункту 3 статьи 5 решения о бюджете);

- перераспределением бюджетных ассигнований на сумму **30,0 тыс. рублей** на вид расходов 800 согласно обращению главного распорядителя бюджетных средств – Администрации ЗАТО г. Островной для уплаты административного штрафа подведомственным учреждением (по решению руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете согласно статье 217 Бюджетного кодекса РФ, пункту 2 статьи 9 решения о бюджете).

Уменьшение бюджетных ассигнований в размере 104,3 тыс. рублей по виду расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» связано с:

- перераспределением бюджетных ассигнований на сумму **165,8 тыс. рублей** на вид расходов 100 согласно обращению главного распорядителя бюджетных средств – Администрации ЗАТО г. Островной;

- распределением остатков средств на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.01.2018 года на сумму **61,5 тыс. рублей** на доплаты к пенсиям лицам, замещавшим муниципальные должности, в связи с повышением месячного денежного содержания, с учетом которого установлен размер ежемесячной доплаты к страховой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещавшим муниципальные должности, а также в связи с возобновлением выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы.

Увеличение бюджетных ассигнований в размере 603,3 тыс. рублей по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» связано с распределением остатков средств на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.01.2018 года на сумму **603,3 тыс. рублей** на предоставление субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям.

Увеличение бюджетных ассигнований в размере 167,8 тыс. рублей по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» связаны с:

- распределением остатков средств на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.01.2018 года на сумму **137,8 тыс. рублей** на уплату государственных пошлин, штрафов и возмещение недополученных доходов в связи с возникновением безнадежных к взысканию долгов населения за оказанные жилищно-коммунальные услуги в соответствии с установленным порядком;

- перераспределением бюджетных ассигнований на сумму **30,0 тыс. рублей** с вида расходов 200 согласно обращению главного распорядителя бюджетных средств – Администрации ЗАТО г. Островной.

Расходы на реализацию муниципальных программ

Бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2018-2020 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ (далее также – МП). На 2018 год бюджет ЗАТО г. Островной на 97,2% (287 997,3 тыс. рублей) сформирован программно-целевым методом.

Перечень муниципальных программ ЗАТО г. Островной, утвержден распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.04.2017 № 154-р (в редакции распоряжения от 12.01.2018 № 2-р).

Данные о расходах бюджета ЗАТО г. Островной в 2018 году в разрезе муниципальных программ представлены в таблице № 5.

Таблица № 5
(тыс. рублей)

Наименование МП	Утверждено решением о бюджете	Предусмотрено проектом решения	Изменения		Удельный вес в общем объеме расходов	
			гр.3-гр.2	гр.4/гр.2 *100	Решение о бюджете	Проект решения
1	2	3	4	5	6	7
МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	91 824,9	106 984,8	15 159,9	16,5%	31,9%	34,7%
МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	92 089,7	92 693,0	603,3	0,7%	32,0%	30,1%
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО	17 227,1	17 227,1	0,0	0,0%	6,0%	5,6%

1	2	3	4	5	6	7
г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»						
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	524,6	624,5	99,9	19,0%	0,2%	0,2%
МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	4 713,0	4 713,0	0,0	0,0%	1,6%	1,5%
МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	26 503,9	28 152,8	1 648,9	6,2%	9,2%	9,2%
МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	5 136,9	5 136,9	0,0	0,0%	1,8%	1,7%
МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	45 553,5	45 977,8	424,3	0,9%	15,8%	14,9%
МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	1 910,2	1 910,2	0,0	0,0%	0,7%	0,6%
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной на 2010-2020 годы»	135,3	135,3	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2022 годы»	2 378,2	4 516,2	2 138,0	89,9%	0,8%	1,5%
ИТОГО	287 997,3	308 071,6	20 074,3	6,8%	100,0%	100,0%

По сравнению с показателями решения о бюджете на 2018 год проектом решения о бюджете предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по 6 (шести) муниципальным программам на общую сумму 20 074,3 тыс. рублей (от 0,7% до 89,9%).

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

- МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» – на 15 159,9 тыс. рублей или на 16,5%;
- МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2022 годы» – на 2 138,0 тыс. рублей или на 89,9%;
- МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» – на 1 648,9 тыс. рублей, или на 6,2%.

Расходы на публичные нормативные обязательства

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

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**).

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018 год увеличен на 61,5 тыс. рублей и составил 1 855,6 тыс. рублей,

на плановый период 2018 и 2019 годов не изменяется и составляет 1 789,0 и 1 820,5 тыс. рублей соответственно. Указанные показатели соответствуют данным Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной, определенным путем выборки из сводной бюджетной росписи расходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, представленной Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной, по виду расходов 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам».

Увеличение объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018 год связано с увеличением расходов на доплаты к пенсиям лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы, в том числе:

- в связи с повышением месячного денежного содержания, с учетом которого установлен размер ежемесячной доплаты к страховой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещавшим муниципальные должности (7,8 тыс. рублей);
- в связи с возобновлением выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы (53,7 тыс. рублей).

Однако проектом решения *не предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на реализацию раздела 3 Порядка назначения, выплаты и финансирования пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной*, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 04.07.2016 № 33-05 (в редакции от 28.02.2017 № 43-06), в части перерасчета размера пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, *в связи с увеличением месячного денежного содержания*². **На основании расчета, произведенного Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной, необходимо увеличение бюджетных ассигнований на сумму 34,8 тыс. рублей.**

Не устранено нарушение абзаца третьего пункта 4 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ, статьи 4 Положения о бюджетном процессе, указанное в заключении Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной от 29.11.2017 № 20, в части присвоения каждому публичному нормативному обязательству уникального кода 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).

Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета

Размер дефицита бюджета ЗАТО г. Островной, предусмотренный проектом решения, в 2018 году составляет 20 074,4 тыс. рублей или 72,3% налоговых и неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной, что превышает на сумму 18 686,4 тыс. рублей (67,3%) 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

² Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2017 № 56-05 внесены изменения в Положение об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-03, согласно которым увеличены размеры должностных окладов муниципальных служащих.

(5% утвержденного общего годового объема доходов бюджета ЗАТО г. Островной без учета безвозмездных поступлений).

Источником финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной в 2018 году принят остаток средств на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной на 01.01.2018. *На начало 2018 года остаток средств на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной составлял 34 545,9 тыс. рублей.*

В связи с утверждением в составе источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной снижение остатков средств на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной, дефицит бюджета ЗАТО г. Островной, предусмотренный проектом решения в сумме 20 074,4 тыс. рублей, может превысить ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, в пределах суммы снижения остатков средств на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной.

Представленным проектом решения изменение объема дефицита бюджета ЗАТО г. Островной в 2019 и 2020 годах не предусмотрено.

Резервные фонды

Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления – Администрацией ЗАТО г. Островной за счет собственных средств бюджета.

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2018 год, утверждены в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

Порядок расходования средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной, утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.10.2015 № 224 (в редакции от 10.06.2016 № 155, от 04.10.2016 № 263).

Расходование средств резервного фонда не осуществлялось.

Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0% общего объема расходов) и составляет 0,32% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной.

Дорожный фонд

Согласно решению о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной утвержден на 2018 год в размере 4 675,4 тыс. рублей. Проектом решения изменение объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной не предусмотрено.

Формирование дорожного фонда в 2018 году представлено в таблице № 6.

Таблица № 6

Показатель	Решение бюджета, (тыс. рублей)
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 925,3
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	17,4
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	2 732,7
Утверждено решением о бюджете	4 675,4

Муниципальный долг

В соответствии с решением о бюджете муниципальный долг не предусмотрен. Представленным проектом решения изменение объема муниципального долга не предусмотрено.

Технические ошибки.

1. В приложении № 10 к проекту решения необходимо заменить слова «Приложение № 9» словами «Приложение № 8».

2. В приложении № 11 к проекту решения необходимо заменить слова «Приложение № 9.1» словами «Приложение № 8.1».

3. В приложениях № 4, 6, 8, 10 к проекту решения наименование направления расходов бюджета ЗАТО г. Островной «ХХ Х ХХ 08400» необходимо привести в соответствие с Перечнем и кодами целевых статей классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденным приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 29.08.2017 № 37-од (в редакции приказа от 23.03.2018 № 14-о/д).

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. Расчет стоимости работ по организации перехвата сигналов радиовещания по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на сумму 189,6 тыс. рублей основан на одном коммерческом предложении, что противоречит нормам законодательства о контрактной системе (статья 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

6.4. В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 15.11.2017 № 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» (в редакции от 29.12.2017 № 433) в проекте решения бюджетные ассигнования на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания в 2018 году предусмотрены в большем (меньшем) объеме.

6.5. Проектом решения не предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований, связанное с принятием Федерального закона от 07.03.2018 № 41-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда», которым установлено увеличение с 01.05.2018 минимального размера оплаты труда. На основании произведенного Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной расчета, расходы бюджета ЗАТО г. Островной (дополнительно к предусмотренным в проекте решения) необходимо увеличить на сумму 296,7 тыс. рублей, в том числе по МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной», МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной», МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной».

6.6. Проектом решения не предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на реализацию раздела 3 Порядка назначения, выплаты и финансирования пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах

местного самоуправления ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 04.07.2016 № 33-05 (в редакции от 28.02.2017 № 43-06), в части перерасчета размера пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, в связи с увеличением месячного денежного содержания. На основании произведенного Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной расчета необходимо увеличение бюджетных ассигнований на сумму 34,8 тыс. рублей.

6.7. Не устранено нарушение абзаца третьего пункта 4 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ, статьи 4 Положения о бюджетном процессе, указанное в заключении Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной от 29.11.2017 № 20, в части присвоения каждому публичному нормативному обязательству уникального кода целевой статьи расходов бюджета.

6.8. Проект решения содержит технические ошибки, указанные по тексту настоящего заключения.

7. Предложения:

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

Администрации ЗАТО г. Островной представить информацию о принятых мерах по результатам экспертизы в течение семи рабочих дней со дня получения настоящего заключения.

Председатель

А.Р. Насырова