

**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](mailto:krk_sovdep@zato-ostrov.ru)  
ОКПО 48205645, ОГРН 1025100712306, ИНН 5114090078, КПП 511401001

---

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 7**

**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

25 мая 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» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 05.04.2018 № 59-06) (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 22 мая 2018 года (исх. от 21.05.2018 № 01-05/330).

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» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 05.04.2018 № 59-06) (далее – **решение о бюджете**).

### **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 – 317 354,8 тыс. рублей, с уменьшением на 1 251,2 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 – 21 209,4 тыс. рублей, с уменьшением на 1 251,2 тыс. рублей.

#### **➤ на 2019 год**

- доходы в сумме – 257 703,5 тыс. рублей, с увеличением на 392,6 тыс. рублей;
- расходы в сумме – 257 703,5 тыс. рублей, с увеличением на 392,6 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2020 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 – 0,0 тыс. рублей, без изменений.

#### **➤ на 2020 год**

- доходы в сумме – 251 949,0 тыс. рублей, с увеличением на 392,6 тыс. рублей;
- расходы в сумме – 251 949,0 тыс. рублей, с увеличением на 392,6 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2021 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 – 0,0 тыс. рублей, без изменений.

Изменения основных параметров бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов 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
<b>2018 год</b>			
Доходы	296 145,4	296 145,4	0,0
Расходы	318 606,0	317 354,8	-1 251,2
Дефицит (-)/ Профицит (+)	-22 460,6	-21 209,4	1 251,2
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0
<b>2019 год</b>			
Доходы	257 310,9	257 703,5	392,6
Расходы	257 310,9	257 703,5	392,6
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0
<b>2020 год</b>			
Доходы	251 556,4	251 949,0	392,6
Расходы	251 556,4	251 949,0	392,6
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0

Проект решения не предусматривает увеличение доходной и расходной частей бюджета ЗАТО г. Островной согласно проекту Закона Мурманской области «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»<sup>1</sup> (за исключением субсидии бюджетам на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования городской среды).

### Доходы бюджета

Изменение общего объема доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 год проектом решения не предусмотрено.

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.

Изменения (увеличение) общего объема доходов бюджета ЗАТО г. Островной на плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрены по безвозмездным поступлениям в сумме 392,6 тыс. рублей ежегодно.

Размеры безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации изменены (увеличены) в соответствии с проектом Закона Мурманской области «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», размещенного 11.05.2018 на официальном сайте Министерства финансов Мурманской

<sup>1</sup> Проект Закона Мурманской области «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» размещен 11.05.2018 на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области

области и на основании уведомлений Министерства строительства и территориального развития Мурманской области от 27.03.2018 № 170, 171.

Сведения об изменениях в 2018 году, вносимых проектом решения в части формирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной (в разрезе видов доходов) и дефицита бюджета, отражены в приложении № 1 к настоящему заключению.

### Расходы бюджета

В соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 проекта решения расходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 год предлагается утвердить в объеме 317 354,8 тыс. рублей с уменьшением на 1 251,2 тыс. рублей или на 0,4%.

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

- перераспределение бюджетных ассигнований в связи с уточнением кодов бюджетной классификации;
- сокращение бюджетных ассигнований в результате образования экономии.

*Проектом решения не предусмотрено установление общего объема условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый и второй годы планового периода (2019 и 2020 годы), чем не соблюдены требования абзаца восьмого пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и абзаца восьмого пункта 2 статьи 30 раздела III Положения о бюджетном процессе (действие пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ было приостановлено до 01 января 2018 года, а указанные нормы Положения о бюджетном процессе не приостанавливались<sup>2</sup>).*

*Согласно материалам, представленным одновременно с проектом решения, объем ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 финансовый год (318 606,0 тыс. рублей) не соответствует предлагаемому к утверждению объему бюджетных назначений (317 354,8 тыс. рублей).*

### Динамика и структура расходов

В структуре функциональной классификации расходов бюджета объемы бюджетных ассигнований на 2018 год изменяются по 6 (шести) разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 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 2018 финансовый 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
0100	Общегосударственные вопросы	62 707,9	62 575,9	-132,0	-0,2%	19,7%	19,7%
0200	Национальная оборона	355,5	355,5	0,0	0,0%	0,1%	0,1%

<sup>2</sup> Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной обращает внимание на необходимость своевременного внесения изменений в Положение о бюджетном процессе в связи с изменениями норм бюджетного законодательства.

1	2	3	4	5	6	7	8
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 514,2	21 513,5	-0,7	0,0%	6,8%	6,8%
0400	Национальная экономика	33 380,0	33 208,6	-171,4	-0,5%	10,5%	10,5%
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	89 895,0	89 062,2	-832,8	-0,9%	28,2%	28,1%
0700	Образование	86 309,0	86 182,7	-126,3	-0,1%	27,1%	27,2%
0800	Культура и кинематография	17 226,9	17 238,9	+12,0	+0,1%	5,4%	5,4%
1000	Социальная политика	4 604,2	4 604,2	0,0	0,0%	1,4%	1,4%
1100	Физическая культура и спорт	624,5	624,5	0,0	0,0%	0,2%	0,2%
1200	Средства массовой информации	1 988,8	1 988,8	0,0	0,0%	0,6%	0,6%
	<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>318 606,0</b>	<b>317 354,8</b>	<b>-1 251,2</b>	<b>-0,4%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Изменение (увеличение) бюджетных ассигнований, относительно утвержденных решением о бюджете, планируется по 1 (одному) разделу:

✓ по разделу 0800 «Культура и кинематография» – увеличиваются ассигнования на 12,0 тыс. рублей, или на 0,1%. Увеличение бюджетных ассигнований связано с увеличением размера субсидии на иные цели по МБУК «БО ЗАТО г. Островной» на закупку основного средства (оборудование).

Изменение (уменьшение) бюджетных ассигнований, относительно утвержденных решением о бюджете, планируется по 5 (пяти) разделам:

✓ По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – уменьшаются ассигнования на 132,0 тыс. рублей, или на 0,2% за счет:

– уменьшения бюджетных ассигнований по компенсационным выплатам 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, в размере 157,0 тыс. рублей;

– увеличения бюджетных ассигнований в размере 25,0 тыс. рублей на текущие расходы органов местного самоуправления.

✓ По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – уменьшаются ассигнования в размере 0,7 тыс. рублей, или на 0,0%. При определении начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) для осуществления закупки сложилась экономия.

✓ По разделу 0400 «Национальная экономика» – уменьшаются ассигнования на 171,4 тыс. рублей, или на 0,5%. При определении НМЦК были пересмотрены виды и объемы работ по ремонту участков автомобильной дороги «п. Гремиха – Южный мол».

✓ По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – уменьшаются ассигнования на 832,8 тыс. рублей, или на 0,9% за счет:

– уменьшения бюджетных ассигнований в размере 462,2 тыс. рублей по содержанию мест захоронения. На указанное мероприятие в бюджете ЗАТО г. Островной на 2018 год было предусмотрено 991,7 тыс. рублей. Согласно плану закупок, плану-графику МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» на 18.01.2018, размещенному на Официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети Интернет ([zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru)) (далее – ЕИС), указанная сумма бюджетных ассигнований предусмотрена на содержание мест захоронения в период с 01.02.2018 по 31.12.2018 (ежемесячно). А согласно плану закупок, плану-графику на 28.04.2018, размещенному в ЕИС, сумма бюджетных ассигнований на указанные цели составляет также 991,7 тыс. рублей, но срок

осуществления закупки составляет в период с 01.05.2018 по 31.12.2018 (один раз в год). Таким образом, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» **нарушены пункт 1 части 3 статьи 18, пункт 1 части 18 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе) в части определения НМЦК на оказание услуг по содержанию мест захоронения (ИКЗ № 183511400035651140100100590009603244).**

Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной обращает внимание, что в соответствии с частями 1, 3 статьи 18 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – **Закон о контрактной системе**) обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика, при этом обоснованию подлежат начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта и способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

- уменьшения бюджетных ассигнований в размере 115,7 тыс. рублей по сопровождению электронного периодического справочника «Система Гарант»;
- уменьшения бюджетных ассигнований в размере 161,7 тыс. рублей по закупке неснижаемого запаса дизельного топлива для резервных источников;
- увеличения бюджетных ассигнований в размере 333,1 тыс. рублей на предоставление субсидий юридическим лицам на возмещение недополученных доходов;
- увеличения бюджетных ассигнований в размере 577,9 тыс. рублей на проведение текущего ремонта многоквартирного дома.

Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной отмечает, что утверждение бюджетных ассигнований в объеме выше (ниже) реальной потребности и внесение изменений в утвержденные решением о бюджете объемы бюджетных обязательств в сторону увеличения (уменьшения) свидетельствуют о несоблюдении принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ в части реалистичности расчета расходов бюджета;

- уменьшения бюджетных ассигнований в размере 1 004,2 тыс. рублей в результате сложившейся экономии по итогам проведенных конкурсных процедур.

✓ По разделу 0700 «Образование» – уменьшаются ассигнования на 126,3 тыс. рублей, или на 0,1% за счет:

- уменьшения бюджетных ассигнований в размере 440,1 тыс. рублей в результате сложившейся экономии по итогам проведенных конкурсных процедур;
- увеличения бюджетных ассигнований в размере 313,8 тыс. рублей на предоставление субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям (подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» – 15,0 тыс. рублей, 0709 «Другие вопросы в области 298,8 тыс. рублей).

Информация о предлагаемых изменениях бюджетных ассигнований в разрезе каждой суммы представлена в пояснительной записке к проекту решения и в настоящем заключении не приводится.

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 выплат<sup>3</sup> составляет 37 015,2 тыс. рублей.

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:

– 0702 «Общее образование» меньше на 218 000,00 рублей (за счет средств регионального бюджета);

– 0703 «Дополнительное образование детей» больше на 0,01 рублей (за счет средств местного бюджета по МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной»), больше на 8,96 рублей (за счет средств регионального бюджета по МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной»);

– 0707 «Молодежная политика» больше на 30 655,00 рублей (за счет средств регионального бюджета по МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной»);

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

Анализ изменения ведомственной структуры расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 финансовый 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	193 943,1	192 803,2	-1 139,9	-0,6%	60,9%	60,7%
2	Совет депутатов ЗАТО г. Островной	002	7 148,1	7 148,1	0,0	0,0%	2,2%	2,3%
3	Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	003	6 633,1	6 633,1	0,0	0,0%	2,1%	2,1%
4	ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	005	110 881,7	110 770,4	-111,3	-0,1%	34,8%	34,9%
	<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>		<b>318 606,0</b>	<b>317 354,8</b>	<b>-1 251,2</b>	<b>-0,4%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

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 0,6%, по ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной (код ведомства 005) на 0,1%.

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

<sup>3</sup> 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»

Таблица № 4

Вид расходов		Сумма изменения бюджетных ассигнований, тыс. рублей
код группы	наименование	
1	2	3
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	-27,9
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (кроме закупок, связанных с содержанием органов государственной власти и государственных учреждений)	-1 255,1
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	-157,0
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	-114,3
800	Иные бюджетные ассигнования	+303,1
<b>ИТОГО</b>		<b>-1 251,2</b>

Проектом решения *предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 27,9 тыс. рублей* по виду расходов 100 «Расходы на выплату персоналу ...» за счет перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных на командировочные расходы, на вид расходов 200 для оплаты расходов на обучение согласно обращению главного распорядителя бюджетных средств – ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной.

*Уменьшение бюджетных ассигнований в размере 1 255,1 тыс. рублей* по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» связано с:

- консолидацией в бюджете ЗАТО г. Островной бюджетных средств в размере 1 004,2 тыс. рублей, сэкономленных муниципальными заказчиками ЗАТО г. Островной при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд ЗАТО г. Островной конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) согласно утвержденному порядку;

- уменьшением бюджетных ассигнований в размере 0,7 тыс. рублей за счет экономии, сложившейся при определении НМЦК по МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной»;

- перераспределением бюджетных ассигнований в размере 303,1 тыс. рублей на вид расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования»;

- увеличением бюджетных ассигнований в размере 25,0 тыс. рублей на текущие расходы органов местного самоуправления (Администрация ЗАТО г. Островной, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной);

- перераспределением бюджетных ассигнований в размере 27,9 тыс. рублей с вида расходов 100 «Расходы на выплату персоналу ...» согласно обращению главного распорядителя бюджетных средств – ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной.

*Уменьшение бюджетных ассигнований в размере 157,0 тыс. рублей* по виду расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» связано с сокращением бюджетных ассигнований, предусмотренных на компенсационные выплаты 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.

*Уменьшение бюджетных ассигнований в размере 114,3 тыс. рублей* по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» связано с предоставлением (уменьшением) субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям.



**Увеличение бюджетных ассигнований в размере 303,1 тыс. рублей** по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» связано с:

- увеличением бюджетных ассигнований в размере 256,2 тыс. рублей на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуги по содержанию и ремонту жилого помещения в муниципальном жилищном фонде в размере платы, не обеспечивающей возмещение издержек;

- увеличением бюджетных ассигнований в размере 76,9 тыс. рублей на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием коммунальных услуг в целях содержания общего имущества в многоквартирном доме и содержания жилого помещения в муниципальном жилищном фонде ЗАТО г. Островной в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений;

- перераспределением бюджетных ассигнований в размере 30,0 тыс. рублей на вид расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» 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). Проектом решения расходы бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию 11 МП уменьшаются на 1 251,2 тыс. рублей, или на 0,4% и предлагаются к утверждению в объеме 309 206,7 тыс. рублей, или 97,4 % общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 год.

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»	109 312,1	109 862,1	+550,0	+0,5%	35,2%	35,5%
МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	92 693,1	92 569,8	-123,3	-0,1%	29,9%	29,9%
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	17 226,9	17 238,9	+12,0	+0,1%	5,5%	5,6%
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»	624,5	624,5	0,0	0,0%	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	4 531,1	-181,9	-3,9%	1,5%	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»	28 170,6	26 802,6	-1 368,0	-4,9%	9,1%	8,7%

1	2	3	4	5	6	7
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%	1,7%	1,7%
МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	46 019,1	45 879,1	-140,0	-0,3%	14,8%	14,8%
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%	0,6%	0,6%
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной на 2010-2020 годы»	135,3	135,3	0,0	0,0%	0,1%	0,1%
МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2022 годы»	4 516,2	4 516,2	0,0	0,0%	1,4%	1,4%
<b>ИТОГО</b>	<b>310 457,9</b>	<b>309 206,7</b>	<b>-1 251,2</b>	<b>-0,4%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

По сравнению с показателями решения о бюджете на 2018 год проектом решения предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований по 4 (четырем) муниципальным программам на общую сумму 1 813,2 тыс. рублей (от 0,1% до 4,9%).

По 2 (двум) муниципальным программам бюджетные ассигнования на 2018 год по сравнению с показателями решения о бюджете увеличиваются на общую сумму 562,0 тыс. рублей (от 0,1% до 0,5%).

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

- МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» – на 1 368,0 тыс. рублей, или на 4,9%;

- МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» – на 181,9 тыс. рублей, или на 3,9%;

- МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» – на 140,0 тыс. рублей, или на 0,3%.

Наибольшее увеличение расходов предусматривается по МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» – на 550,0 тыс. рублей, или на 0,5%;

### **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 (в редакции от 03.04.2018 № 86) (далее – **Перечень ПНО**).

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств не изменился и составляет на 2018 год – 1 890,2 тыс. рублей, на плановый период 2018 и 2019 годов – 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».

*Устранено нарушение абзаца третьего пункта 4 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ, статьи 4 Положения о бюджетном процессе, указанное в заключениях Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной от 29.11.2017 № 20, от 26.03.2018 № 6, в части присвоения каждому публичному нормативному обязательству уникального кода целевой статьи расходов бюджета:*

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

*– по коду направления расходов Цст ХХХХХ 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, 9 предыдущего Перечня ПНО объединены в одно публичное нормативное обязательство).*

#### **Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета**

Размер дефицита бюджета ЗАТО г. Островной, предусмотренный проектом решения, в 2018 году составляет 21 209,4 тыс. рублей или 76,4% налоговых и неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной, что превышает на сумму 19 821,5 тыс. рублей (71,4%) 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 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 том числе неиспользованный остаток субвенций в размере 0,9 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 21 209,4 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, от 19.04.2018 № 98).

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 0,3% 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
<b>Утверждено решением о бюджете</b>	<b>4 675,4</b>

### Муниципальный долг

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

#### 6. Выводы:

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

Проектом решения не предусмотрено установление общего объема условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый и второй годы планового периода (2019 и 2020 годы), чем не соблюдены требования абзаца восьмого пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и абзаца восьмого пункта 2 статьи 30 раздела III Положения о бюджетном процессе.

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

6.3. 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.

6.4. Муниципальными учреждениями частично не соблюдаются требования пункта 1 части 3 статьи 18, пункта 1 части 18 статьи 22 Закона контрактной системе в части определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

6.5. Утверждение бюджетных ассигнований в объеме выше (ниже) реальной потребности и внесение изменений в утвержденные решением о бюджете объемы бюджетных обязательств в сторону увеличения (уменьшения) свидетельствуют о несоблюдении принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ в части реалистичности расчета расходов бюджета.

#### **7. Предложения:**

**Совету депутатов ЗАТО г. Островной** учесть настоящее заключение при рассмотрении следующего проекта решения «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», ввиду принятия представленного проекта решения 23.05.2018.

**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

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

(тыс. рублей)

№ п/п	Показатели	Утверждено решением о бюджете	Предусмотрено проектом решения	Отклонения	
				тыс.руб.	%
<b>1</b>	<b>ДОХОДЫ</b> , в том числе:	<b>296 145,4</b>	<b>296 145,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0%</b>
<b>1.1</b>	<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>27 758,2</b>	<b>27 758,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0%</b>
<i>1.1.1</i>	<i>Налоговые доходы</i>	23 847,4	23 493,9	-353,5	-1,5%
	налог на прибыль, на доходы	16 605,0	15 350,5	-1 254,5	-7,6%
	налоги на товары (работы, услуги)	4 675,4	4 675,4	0,0	0,0%
	налоги на совокупный доход	2 080,0	2 981,0	901,0	43,3%
	налоги на имущество	57,0	57,0	0,0	0,0%
	государственная пошлина	430,0	430,0	0,0	0,0%
<i>1.1.2</i>	<i>Неналоговые доходы</i>	<i>3 910,8</i>	<i>4 264,3</i>	<i>353,5</i>	<i>9,0%</i>
	доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 073,8	2 423,8	350,0	16,9%
	платежи при пользовании природными ресурсами	77,2	78,7	1,5	1,9%
	доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	516,2	516,2	0,0	0,0%
	штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 242,8	1 244,8	2,0	0,2%
	прочие неналоговые доходы	0,8	0,8	0,0	0,0%
<b>1.2</b>	<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>268 387,2</b>	<b>268 387,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0%</b>
<i>1.2.1</i>	<i>безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:</i>	268 387,2	268 387,2	0,0	0,0%
	дотации	233 677,8	233 677,8	0,0	0,0%
	субсидии	3 051,0	3 051,0	0,0	0,0%
	субвенции	27 924,4	27 924,4	0,0	0,0%
	иные межбюджетные трансферты	3 734,0	3 734,0	0,0	0,0%
<i>1.2.2</i>	<i>прочие безвозмездные поступления</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>
<b>2</b>	<b>РАСХОДЫ</b>	<b>318 606,0</b>	<b>317 354,8</b>	<b>-1 251,2</b>	<b>-0,4%</b>
<b>3</b>	<b>ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ(+)</b>	<b>-22 460,6</b>	<b>-21 209,4</b>	<b>1 251,2</b>	<b>-5,6%</b>