

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 № 8

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

19 июля 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 08.06.2018 № 62-05) (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 13 июля 2018 года (исх. от 13.07.2018 № 01-05/466).

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 08.06.2018 № 62-05) (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 – 303 258,2 тыс. рублей, с увеличением на 1 790,2 тыс. рублей;
- расходы в сумме – 328 191,2 тыс. рублей, с уменьшением на 1 315,6 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 – 24 933,0 тыс. рублей, с уменьшением на 3 105,8 тыс. рублей.

➤ на 2019 год

- доходы в сумме – 258 935,5 тыс. рублей, с увеличением на 223,3 тыс. рублей;
- расходы в сумме – 258 935,5 тыс. рублей, с увеличением на 223,3 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 – 253 230,7 тыс. рублей, с увеличением на 0,1 тыс. рублей;
- расходы в сумме – 253 230,7 тыс. рублей, с увеличением на 0,1 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
2018 год			
Доходы	301 468,0	303 258,2	1 790,2
Расходы	329 506,8	328 191,2	-1 315,6
Дефицит (-)/ Профицит (+)	-28 038,8	-24 933,0	3 105,8
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0
2019 год			
Доходы	258 712,2	258 935,5	223,3
Расходы	258 712,2	258 935,5	223,3
в том числе условно утвержденные	5 639,8	5 639,8	0,0
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0
2020 год			
Доходы	253 230,6	253 230,7	0,1
Расходы	253 230,6	253 230,7	0,1
в том числе условно утвержденные	10 943,6	10 943,6	0,0
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0

Доходы бюджета

Общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 год увеличен на 1 790,2 тыс. рублей (на 0,6%) и составляет 303 258,2 тыс. рублей, в том числе:

– объем налоговых и неналоговых доходов увеличен на 1 790,0 тыс. рублей (на 6,4%) и составил 29 548,2 тыс. рублей, в связи с увеличением темпов роста налоговых доходов;

– объем безвозмездных поступлений увеличен на 0,2 тыс. рублей (на 0,0%) и составил 273 710,0 тыс. рублей, в связи с увеличением субвенции на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению¹.

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.

Изменения (увеличение) общего объема доходов бюджета ЗАТО г. Островной на плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрены по безвозмездным поступлениям в сумме 223,3 тыс. рублей и 0,1 тыс. рублей соответственно².

Расходы бюджета

В соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 проекта решения расходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 год предлагается утвердить в объеме 328 191,2 тыс. рублей с уменьшением на 1 315,6 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;

¹ В соответствии с Законом Мурманской области от 22.12.2017 № 2218-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 08.06.2018 № 2264-01-ЗМО)

² В соответствии с Законом Мурманской области от 22.12.2017 № 2218-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 08.06.2018 № 2264-01-ЗМО)

- сокращение бюджетных ассигнований в результате образования экономии.

Согласно материалам, представленным одновременно с проектом решения, объем ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 финансовый год (329 507,0 тыс. рублей) не соответствует предлагаемому к утверждению объему бюджетных назначений (328 191,2 тыс. рублей).

Динамика и структура расходов

В структуре функциональной классификации расходов бюджета объемы бюджетных ассигнований на 2018 год изменяются по 5 (пяти) разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0700 «Образование», 1000 «Социальная политика».

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	62 659,1	62 809,7	150,6	0,2%	19,0%	19,1%
0200	Национальная оборона	355,5	355,5	0,0	0,0%	0,1%	0,1%
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 562,7	21 601,6	38,9	0,2%	6,5%	6,6%
0400	Национальная экономика	35 779,8	35 779,8	0,0	0,0%	10,9%	10,9%
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	89 788,9	90 086,9	298,0	0,3%	27,2%	27,4%
0700	Образование	94 411,9	92 608,6	-1 803,3	-1,9%	28,7%	28,2%
0800	Культура и кинематография	17 721,4	17 721,4	0,0	0,0%	5,4%	5,4%
1000	Социальная политика	4 614,2	4 614,4	0,2	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%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	329 506,8	328 191,2	-1 315,6	-0,4%	100,0%	100,0%

Изменение (увеличение) бюджетных ассигнований, относительно утвержденных решением о бюджете, планируется по 4 (четырем) разделам:

✓ по разделу 0100 «**Общегосударственные вопросы**» – увеличиваются ассигнования на 150,6 тыс. рублей, или на 0,2%. Увеличение бюджетных ассигнований связано с увеличением расходов на командировочные расходы главы ЗАТО г. Островной, компенсацию расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска работникам Совета депутатов ЗАТО г. Островной;

✓ по разделу 0300 «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» – увеличиваются ассигнования на 38,9 тыс. рублей, или на 0,2%. Увеличение бюджетных ассигнований связано с уплатой налога на имущество МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной»;

✓ по разделу 0500 «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» – увеличиваются ассигнования на 298,0 тыс. рублей, или на 0,3%. Увеличение бюджетных ассигнований связано с увеличением расходов на оплату коммунальных услуг (отопление) по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»;

✓ по разделу 1000 «**Социальная политика**» – увеличиваются ассигнования на 0,2 тыс. рублей, или на 0,0%. Увеличение бюджетных ассигнований связано с увеличением субвенции на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению.

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

✓ по разделу 0700 «**Образование**» – уменьшаются ассигнования на 1 803,3 тыс. рублей, или на 1,9% за счет:

– *увеличения* бюджетных ассигнований по подразделу 0701 «Дошкольное образование» на 298,9 тыс. рублей, в связи с необходимостью проведения ремонтных работ по МБДОУ «Детский сад № 1»;

– *увеличения* бюджетных ассигнований по подразделу 0702 «Общее образование» на 150,2 тыс. рублей, в связи с необходимостью проведения работ и закупки основных средств для подключения к федеральной информационной системе «Федеральный реестр сведений о документах об образовании и (или) о квалификации, документах об обучении»;

– *уменьшения* бюджетных ассигнований по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» на 2 981,3 тыс. рублей³, в связи с реорганизацией МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» путем присоединения МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной»;

– *увеличения* бюджетных ассигнований по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» на 728,9 тыс. рублей⁴, в связи с планируемым увеличением нормативных затрат по МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» (*включены затраты, гарантирующие доведение средней заработной платы отдельных категорий работников до уровня, установленного «майскими» указами Президента РФ*).

В соответствии с представленным по запросу Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной новым Муниципальным заданием на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» (учреждение-правопреемник) от 09.06.2018 (далее – **МЗ на 2018 год**) в него включены муниципальные услуги учреждения, прекращающего свою деятельность (МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной»). В соответствии с пунктом 3.2 совместного письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 28.04.2017 № 09-07-08/26557, 07-04-05/05-392 при этом показатели объема по идентичным услугам (работам) учреждения правопреемника подлежат увеличению на показатели объема услуг (работ) учреждения, прекращающего свою деятельность. *Однако в пункте 3.2 раздела 1 части 1 МЗ на 2018 год показатели объема муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» (Уникальный номер реестровой записи 11Г42001000300701007100) числятся двумя строками с объемом 1 728,0 человеко-часов (учреждение-правопреемник) и 4 431,5 человеко-часов (учреждение, прекращающего свою деятельность). Также в соответствии с проектом*

³ Расчет произведен Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной на основании представленного Муниципального задания МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» от 09.06.2018, проекта постановления Администрации ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 03.11.2017 № 349 «Об утверждении муниципальным бюджетным учреждениям значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых (выполняемых) за счет средств местного бюджета, базовых нормативов затрат на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

⁴ Расчет произведен Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной на основании представленного Муниципального задания МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» от 09.06.2018, проекта постановления Администрации ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 03.11.2017 № 349 «Об утверждении муниципальным бюджетным учреждениям значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых (выполняемых) за счет средств местного бюджета, базовых нормативов затрат на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

постановления Администрации ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 03.11.2017 № 349 «Об утверждении муниципальным бюджетным учреждениям значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых (выполняемых) за счет средств местного бюджета, базовых нормативов затрат на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», представленным в ходе подготовки настоящего заключения, значения нормативных затрат на оказание указанной выше муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» (Уникальный номер реестровой записи 11Г42001000300701007100) планируется к утверждению в двух разных размерах – 138,99 рублей/человеко-час/год и 612,36 рублей/человеко-час/год соответственно. Учитывая положения Бюджетного кодекса РФ, Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере образования, науки и молодежной политики, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) государственным (муниципальным) учреждением, утвержденных приказом Министерства образования и науки РФ от 22.09.2015 № 1040, нормативные затраты на оказание муниципальных услуг, имеющих одинаковые показатели, отражающие содержание и (или) условия (формы) оказания таких услуг (в соответствии с МЗ на 2018 год), должны быть рассчитаны и утверждены по рассматриваемой услуге в равном размере.

Также Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной обращает внимание на планируемые к утверждению значения нормативных затрат по муниципальным услугам, включенным в МЗ на 2018 год по учреждению-правопреемнику, в размерах, превышающих значения нормативных затрат, ранее утвержденные по муниципальным услугам учреждению, прекращающему свою деятельность. Перерасчет нормативных затрат произведен в связи с уменьшением показателей объема (фактически оказанные муниципальные услуги учреждением, прекращающим свою деятельность), что приводит к увеличению затрат, приходящихся на единицу показателя объема (за счет затрат на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества, рассчитанных без учета нормы времени использования указанного имущества, затраченного на оказание муниципальной услуги). Указанный подход приведет к увеличению расходов бюджета ЗАТО г. Островной, что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, а именно необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности). По расчету Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной при утверждении значений нормативных затрат по муниципальным услугам, включенным в МЗ на 2018 год по учреждению-правопреемнику, в предлагаемых размерах **дополнительные расходы бюджета ЗАТО г. Островной составят 654,6 тыс. рублей** (по сравнению с ранее утвержденными нормативами, утвержденными учреждению, прекращающему свою деятельность).

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.

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 выплат⁵ составляет 37 187,4 тыс. рублей.

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	196 161,4	196 498,5	337,1	0,2%	59,5%	59,9%
2	Совет депутатов ЗАТО г. Островной	002	7 148,1	7 298,7	150,7	2,1%	2,2%	2,2%
3	Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	003	6 715,3	6 715,3	0,0	0,0%	2,0%	2,0%
4	ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	005	119 482,0	117 678,6	-1 803,4	-1,5%	36,3%	35,9%
ВСЕГО РАСХОДОВ			329 506,8	328 191,2	-1 315,6	-0,4	100,0%	100,0%

В ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Островной объемы бюджетных ассигнований в 2018 году изменены по трем главным распорядителям средств бюджета ЗАТО г. Островной, в том числе по Администрации ЗАТО г. Островной (код ведомства 001) на 0,2%, по Совету депутатов ЗАТО г. Островной (код ведомства 002) на 2,1%, по ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной (код ведомства 005) на -1,5%.

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

Таблица № 4

Вид расходов		Сумма изменения бюджетных ассигнований, тыс. рублей
код группы	наименование	
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	148,3
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (кроме закупок, связанных с содержанием органов государственной власти и государственных учреждений)	290,2
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	10,3
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	-1 803,3
800	Иные бюджетные ассигнования	38,9
ИТОГО		-1 315,6

⁵ 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»

Проектом решения *предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 148,3 тыс. рублей* по виду расходов 100 «Расходы на выплату персоналу ...» за счет:

- увеличения бюджетных ассигнований в размере 4,5 тыс. рублей на оплату стоимости проезда работнику, заключившему трудовой договор о работе, в учреждении, расположенном в районе Крайнего Севера;
- уменьшения бюджетных ассигнований в размере 6,9 тыс. рублей на командировочные расходы Администрации ЗАТО г. Островной;
- увеличения бюджетных ассигнований в размере 112,2 тыс. рублей на командировочные расходы Совета депутатов ЗАТО г. Островной;
- увеличения бюджетных ассигнований в размере 38,5 тыс. рублей на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска работникам Совета депутатов ЗАТО г. Островной.

Увеличение бюджетных ассигнований в размере 290,2 тыс. рублей по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» связано с:

- уменьшением бюджетных ассигнований в размере 73,8 тыс. рублей за счет экономии, сложившейся по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»;
- перераспределением (уменьшением) бюджетных ассигнований в размере 7,7 тыс. рублей на вид расходов 100 «Расходы на выплату персоналу ...»;
- увеличением бюджетных ассигнований в размере 371,8 тыс. рублей на коммунальные услуги МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной».

Увеличение бюджетных ассигнований в размере 10,3 тыс. рублей по виду расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» связано с:

- увеличением бюджетных ассигнований в размере 10,1 тыс. рублей на единовременное пособие, лицу заключившему трудовой договор о работе, в учреждении, расположенном в районе Крайнего Севера;
- увеличением бюджетных ассигнований в размере 0,2 тыс. рублей на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению.

Уменьшение бюджетных ассигнований в размере 1 803,3 тыс. рублей по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» связано с:

- увеличения бюджетных ассигнований в размере 298,9 тыс. рублей, в связи с необходимостью проведения ремонтных работ по МБДОУ «Детский сад № 1»;
- увеличения бюджетных ассигнований в размере 150,2 тыс. рублей, в связи с необходимостью проведения работ и закупки основных средств для подключения к федеральной информационной системе «Федеральный реестр сведений о документах об образовании и (или) о квалификации, документах об обучении»;
- уменьшения бюджетных ассигнований в размере 2 981,3 тыс. рублей, в связи с реорганизацией МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» путем присоединения МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной»;
- увеличения бюджетных ассигнований в размере 728,9 тыс. рублей, в связи с планируемым увеличением нормативных затрат по МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» (включены затраты, гарантирующие доведение средней заработной платы отдельных категорий работников до уровня, установленного «майскими» указами Президента РФ).

Увеличение бюджетных ассигнований в размере 38,9 тыс. рублей по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» связано с увеличением бюджетных ассигнований на уплату налога на имущество МКУ «АСФ 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 1 466,2 тыс. рублей, или на 0,5% и предлагаются к утверждению в объеме 318 892,5 тыс. рублей, или 97,5% 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»	112 387,0	112 702,9	315,9	0,3%	35,0%	35,2%
МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	100 799,0	98 995,6	-1 803,4	-1,8%	31,4%	31,0%
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	17 721,4	17 721,4	0,0	0,0	5,5%	5,5%
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»	4 531,1	4 503,5	-27,6	-0,6%	1,4%	1,4%
МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	25 179,5	25 218,4	38,9	0,2%	7,8%	7,9%
МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	5 158,5	5 158,5	0,0	0,0	1,6%	1,6%
МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	45 989,8	45 989,8	0,0	0,0	14,3%	14,4%
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	0,0%	0,0%
МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2022 годы»	6 922,4	6 932,4	10,0	0,1%	2,2%	2,2%
ИТОГО	321 358,7	319 892,5	-1 466,2	-0,5%	100,0%	100,0%

По сравнению с показателями решения о бюджете на 2018 год проектом решения предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований по 2 (двум) муниципальным программам на общую сумму 1 831,0 тыс. рублей (от 0,6% до 1,8%).

По 3 (трем) муниципальным программам бюджетные ассигнования на 2018 год по сравнению с показателями решения о бюджете увеличиваются на общую сумму 364,8 тыс. рублей (от 0,1% до 0,3%).

В абсолютном выражении наибольшее уменьшение расходов предусматривается по МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» – на 1 803,4 тыс. рублей, или на 1,8%.

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».

Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета

Размер дефицита бюджета ЗАТО г. Островной, предусмотренный проектом решения, в 2018 году составляет 24 933,0 тыс. рублей или 84,4% налоговых и неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной, что превышает на сумму 23 455,6 тыс. рублей (79,4%) 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
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.

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. Согласно материалам, представленным одновременно с проектом решения, объем ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 финансовый год (329 507,0 тыс. рублей) не соответствует предлагаемому к утверждению объему бюджетных назначений (328 191,2 тыс. рублей).

6.4. Планируется увеличение бюджетных ассигнований по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» на 728,9 тыс. рублей, в связи с планируемым увеличением нормативных затрат по МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» (включены

затраты, гарантирующие доведение средней заработной платы отдельных категорий работников до уровня, установленного «майскими» указами Президента РФ).

6.5. В пункте 3.2 раздела 1 части 1 МЗ на 2018 год МБУ ДО «ДЦТ ЗАТО г. Островной» показатели объема муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» (Уникальный номер реестровой записи 11Г42001000300701007100) числятся двумя строками с объемом 1 728,0 человеко-часов (учреждение-правопреемник) и 4 431,5 человеко-часов (учреждение, прекращающего свою деятельность). Также в соответствии с проектом постановления Администрации ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 03.11.2017 № 349 «Об утверждении муниципальным бюджетным учреждениям значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых (выполняемых) за счет средств местного бюджета, базовых нормативов затрат на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», представленным в ходе подготовки настоящего заключения, значения нормативных затрат на оказание указанной выше муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» (Уникальный номер реестровой записи 11Г42001000300701007100) планируется к утверждению в двух разных размерах – 138,99 рублей/человеко-час/год и 612,36 рублей/человеко-час/год соответственно. Учитывая положения Бюджетного кодекса РФ, Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере образования, науки и молодежной политики, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) государственным (муниципальным) учреждением, утвержденных приказом Министерства образования и науки РФ от 22.09.2015 № 1040, нормативные затраты на оказание муниципальных услуг, имеющих одинаковые показатели, отражающие содержание и (или) условия (формы) оказания таких услуг (в соответствии с МЗ на 2018 год), должны быть рассчитаны и утверждены по рассматриваемой услуге в равном размере.

6.6. Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной обращает внимание на планируемые к утверждению значения нормативных затрат по муниципальным услугам, включенным в МЗ на 2018 год по учреждению-правопреемнику, в размерах, превышающих значения нормативных затрат, ранее утвержденные по муниципальным услугам учреждению, прекращающему свою деятельность. Перерасчет нормативных затрат произведен в связи с уменьшением показателей объема (фактически оказанные муниципальные услуги учреждением, прекращающим свою деятельность), что приводит к увеличению затрат, приходящихся на единицу показателя объема (за счет затрат на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества, рассчитанных без учета нормы времени использования указанного имущества, затраченного на оказание муниципальной услуги). Указанный подход приведет к увеличению расходов бюджета ЗАТО г. Островной, что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, а именно необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности). По расчету Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной при утверждении значений нормативных затрат по муниципальным услугам, включенным в МЗ на 2018 год по учреждению-правопреемнику, в предлагаемых размерах дополнительные расходы бюджета ЗАТО г. Островной составят 654,6 тыс.

рублей (по сравнению с ранее утвержденными нормативами, утвержденными учреждению, прекращающему свою деятельность).

6.7. 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 17.07.2018.

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

И.о. председателя

А.А. Фотеева

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

№ п/п	Показатели	Утверждено решением о бюджете, тыс. рублей	Предусмотрено проектом решения, тыс. рублей	Отклонение	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
1	ДОХОДЫ, в том числе:	301 468,0	303 258,2	1 790,2	0,6%
1.1	Налоговые и неналоговые доходы	27 758,2	29 548,2	1 790,0	6,4%
1.1.1	налоговые доходы	23 506,8	25 296,8	1 790,0	7,6%
	налог на прибыль, на доходы	15 364,4	15 364,4	0,0	0,0%
	налоги на товары (работы, услуги)	4 675,4	4 675,4	0,0	0,0%
	налоги на совокупный доход	2 980,0	4 770,0	1 790,0	60,1%
	налоги на имущество	57,0	57,0	0,0	0,0%
	государственная пошлина	430,0	430,0	0,0	0,0%
1.1.2	неналоговые доходы	4 251,4	4 251,4	0,0	0,0%
	доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 410,8	2 410,8	0,0	0,0%
	платежи при пользовании природными ресурсами	78,7	78,7	0,0	0,0%
	доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	516,2	516,2	0,0	0,0%
	штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 244,8	1 244,8	0,0	0,0%
	прочие неналоговые доходы	0,9	0,9	0,0	0,0%
1.2	Безвозмездные поступления	273 709,8	273 710,0	0,2	0,0%
1.2.1	безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	273 709,8	273 710,0	0,2	0,0%
	дотации	233 677,8	233 677,8	0,0	0,0%
	субсидии	7 277,3	7 277,3	0,0	0,0%
	субвенции	29 020,7	29 020,9	0,2	0,0%
	иные межбюджетные трансферты	3 734,0	3 734,0	0,0	0,0%
1.2.2	прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0	0,0%
2	РАСХОДЫ	329 506,8	328 191,2	-1 315,6	-0,4%
3	ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ(+)	-28 038,8	-24 933,0	3 105,8	-11,1%