

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 № 9

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

24 сентября 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 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 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 от 19.07.2018 № 63-06) (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 19 сентября 2018 года (исх. от 19.09.2018 № 01-05/576).

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 от 19.07.2018 № 63-06) (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 на 2018 год предлагается утвердить в следующих размерах:

- доходы в сумме – 303 258,2 тыс. рублей, без изменений;
- расходы в сумме – 325 749,6 тыс. рублей, с уменьшением на 3 028,7 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 – 22 491,4 тыс. рублей, с уменьшением на 3 028,7 тыс. рублей.

Проектом решения не вносятся изменения в основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной на плановый период 2019 и 2020 годов.

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	303 258,2	303 258,2	0,0
Расходы	328 778,3	325 749,6	-3 028,7
Дефицит (-)/ Профицит (+)	-25 520,1	-22 491,4	-3 028,7
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0

Доходы бюджета

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

Размеры налоговых и неналоговых доходов проектом решения не изменяются.

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

Расходы бюджета

В соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 проекта решения расходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 год предлагается утвердить в объеме 325 749,6 тыс. рублей с уменьшением на 3 028,7 тыс. рублей или на 0,9%.

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.

Динамика и структура расходов

В структуре функциональной классификации расходов бюджета объемы бюджетных ассигнований на 2018 год изменяются по 7 (разделам) разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0700 «Образование», 0800 «Культура и кинематография», 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	62 904,0	62 919,0	15,0	0,0%	19,1%	19,3%
0200	Национальная оборона	355,5	355,5	0,0	0,0%	0,1%	0,1%
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 601,6	21 864,0	262,4	1,2%	6,6%	6,7%
0400	Национальная экономика	35 779,8	31 991,2	-3 788,6	-10,6%	10,9%	9,8%
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	90 086,9	89 945,0	-141,9	-0,2%	27,4%	27,6%
0700	Образование	93 101,4	93 649,2	547,8	0,6%	28,3%	28,7%
0800	Культура и кинематография	17 721,3	17 750,8	29,5	0,2%	5,4%	5,4%
1000	Социальная политика	4 614,5	4 661,6	47,1	1,0%	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	328 778,3	325 749,6	-3 028,7	-0,9%	100,0%	100,0%

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

✓ по разделу 0100 «**Общегосударственные вопросы**» – увеличиваются ассигнования на 15,0 тыс. рублей, или на 0,0%. Увеличение бюджетных ассигнований связано с увеличением расходов на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска работникам Администрации ЗАТО г. Островной;

✓ по разделу 0300 «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» – увеличиваются ассигнования на 262,4 тыс. рублей, или на 1,2%. Увеличение бюджетных ассигнований связано с необходимостью закупки материальных запасов, основных средств, а также оплаты образовательных услуг, услуг по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО) МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной»;

✓ по разделу 0700 «**Образование**» – увеличиваются ассигнования на 547,8 тыс. рублей, или на 0,6% за счет:

– увеличения расходов на оплату услуг по инспекционному обследованию для продления срока сертификата соответствия (для включения спортивного объекта МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» во Всероссийский реестр объектов спорта) на 99,0 тыс. рублей (субсидия на иные цели);

– уменьшения расходов на приобретение пассажирского автобуса МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» (для перевозки обучающихся) на 500,0 тыс. рублей (субсидия на иные цели);

– увеличения расходов на приобретение изотермического фургона МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» (для перевозки продуктов питания) на 948,8 тыс. рублей (субсидия на иные цели¹).

✓ по разделу 0800 **«Культура и кинематография»** – увеличиваются ассигнования на 29,5 тыс. рублей, или на 0,2% за счет:

– увеличения расходов, связанных с предстоящей реорганизацией МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной» путем присоединения к нему МБУК «БО ЗАТО г. Островной», на 18,1 тыс. рублей (субсидии на иные цели, МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной» – 15,1 тыс. рублей, МБУК «БО ЗАТО г. Островной» – 3,0 тыс. рублей);

– увеличения расходов на приобретение монитора для системы видеонаблюдения МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной» на 11,4 тыс. рублей (субсидия на иные цели).

✓ по разделу 1000 **«Социальная политика»** – увеличиваются ассигнования на 47,1 тыс. рублей, или на 1,0%. Увеличение бюджетных ассигнований связано с увеличением количества получателей пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы.

Изменение (уменьшение) бюджетных ассигнований, относительно утвержденных решением о бюджете, планируется по 2 (двум) разделам:

✓ по разделу 0400 **«Национальная экономика»** – уменьшаются ассигнования на 3 788,6 тыс. рублей, или на 10,6% за счет:

– сокращением расходов на содержание автомобильных дорог на 5 571,1 тыс. рублей;

– увеличения расходов на приобретение пассажирского автобуса на 1 782,5 тыс. рублей.

✓ по разделу 0500 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** – уменьшаются ассигнования на 141,9 тыс. рублей, или на 0,2% в основном за счет:

– консолидации бюджетных средств, сэкономленных заказчиками при осуществлении закупок товаров, работ, услуг на сумму 238,7 тыс. рублей;

– увеличения бюджетных ассигнований на субсидии юридическим лицам на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуги по содержанию и ремонту жилого помещения в размере платы, не обеспечивающей возмещение издержек, 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, на сумму 482,6 тыс. рублей;

– уменьшение бюджетных ассигнований на закупку работ по обслуживанию детских и спортивных площадок (исключение расходов) на сумму 177,1 тыс. рублей;

¹ В соответствии с абзацем вторым пункта 2 Порядка определения объема и условия предоставления из бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 195 (в редакции от 28.11.2017 № 367)

- уменьшение бюджетных ассигнований на закупку работ по содержанию мест захоронения на сумму 298,9 тыс. рублей;
- увеличение бюджетных ассигнований на закупку сувенирной продукции на сумму 143,9 тыс. рублей;
- увеличение бюджетных ассигнований на закупку работ по проведению текущего и капитального ремонтов помещений по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» на сумму 194,0 тыс. рублей;
- уменьшение бюджетных ассигнований на закупку услуг доступа к сети Интернет по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» на сумму 252,8 тыс. рублей.

Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной обращает внимание, что в нарушение статьи 19 Федерального закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» *планируется увеличение бюджетных ассигнований для проведения закупок товаров (работ, услуг), отсутствующих в Нормативных затратах* на обеспечение функций органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, включая подведомственные казенные учреждения, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 22.07.2016 № 200 (в редакции от 27.11.2017 № 366), например, закупка услуги по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО) на автомобиль ГАЗ-2217 по МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» (нормативные затраты утверждены для МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»), закупка основных средств «Морской судовой радар», «Мебель для палатки» по МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной», закупка сувенирной продукции по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» (нормативные затраты 204,0 тыс. рублей, с учетом проекта решения затраты составят 348,0 тыс. рублей), а также закупка работ по проведению текущего и капитального ремонтов помещений по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» и другие.

Не подтверждена расчетами стоимость планируемой закупки основного средства «Морской судовой радар» по МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» на сумму 42,0 тыс. рублей (подтверждено 123,6 тыс. рублей вместо 165,6 тыс. рублей). 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.

Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной обращает внимание на недопустимость финансирования за счет средств субсидии на иные цели мероприятий, относящихся к финансовому обеспечению выполнения муниципального задания, а именно:

- расходы на оплату услуг по инспекционному обследованию для продления срока сертификата соответствия (для включения спортивного объекта во Всероссийский реестр объектов спорта)² на сумму 99,0 тыс. рублей *в соответствии с подпунктом в) пункта 3.15 Положения* о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 194 (в редакции от 18.12.2017 № 399) (далее – **Положение о формировании**

² В соответствии с частью 5 статьи 37.1 Федерального закон от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации»

муниципального задания), должны быть включены в нормативные затраты на выполнение муниципальной работы «Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности» (реестровый номер 11034100000000000005101) как расходы, непосредственно связанные с выполнением работы, в размере 1/3 от стоимости указанной услуги (необходимо 1 раз в 3 года), то есть в размере 33,0 тыс. рублей;

*– расходы на приобретение монитора для системы видеонаблюдения МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной» на сумму 11,4 тыс. рублей в соответствии с подпунктом ж) пункта 3.15 Положения о формировании муниципального задания должны быть включены в нормативные затраты на выполнение муниципальных работ в размере суммы резерва на полное восстановление состава объектов особо ценного движимого имущества (далее – **ОЦДИ**), необходимого для общехозяйственных нужд, формируемого в установленном порядке в размере начисленной годовой суммы амортизации по указанному имуществу. Системы видеонаблюдения (инв. № 1101040067, 1101045038) входят в состав ОЦДИ в соответствии с распоряжением администрации ЗАТО г. Островной от 30.12.2011 № 266-р (в редакции от 16.04.2018 № 83-р).*

Согласно пояснительной записке, представленной в составе документов к проекту решения, указанные расходы выделены в составе субсидий на иные цели в соответствии с пунктом 2 Порядка определения объема и условия предоставления из бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 195 (в редакции от 28.11.2017 № 367), а также по причине не включения их в расчет нормативных затрат на выполнение муниципальных работ. Однако, невключение указанных затрат в расчет нормативных затрат на выполнение муниципальных работ не является основанием для вывода о том, что затраты являются не относящимися к финансовому обеспечению выполнения муниципального задания. Также Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной обращает внимание, что указанные затраты не носят непостоянный характер, их включение в расчет нормативных затрат на выполнение муниципальных работ не может привести к искажению реальной стоимости данных работ. Таким образом, расходы в сумме 110,4 тыс. рублей недопустимо финансировать за счет средств субсидий на иные цели.

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 07.08.2018 № 221) в проекте решения бюджетные ассигнования на предоставление субсидии МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» на выполнение муниципального задания в 2018 году предусмотрены в большем (меньшем) объеме по следующим подразделам:

– 0703 «Дополнительное образование детей» меньше на 30 604,66 рублей (за счет средств местного бюджета), больше на 21,13 рублей (за счет средств регионального бюджета);

– 0707 «Молодежная политика» больше на 30 643,20 рубля (за счет средств местного бюджета), больше на 11,80 рублей (за счет средств регионального 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 выплат³ составляет 37 307,9 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	196 592,8	192 986,9	-3 605,9	-1,8%	59,8%	59,2%
2	Совет депутатов ЗАТО г. Островной	002	7 298,7	7 298,7	0,0	0,0%	2,2%	2,2%
3	Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	003	6 715,3	6 715,3	0,0	0,0%	2,0%	2,1%
4	ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	005	118 171,5	118 748,7	577,2	0,5%	35,9%	36,5%
ВСЕГО РАСХОДОВ			328 778,3	325 749,6	-3 028,7	-0,9%	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 -1,8%, по ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной (код ведомства 005) на 0,5%.

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	
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	-6,3
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (кроме закупок, связанных с содержанием органов государственной власти и государственных учреждений)	-4 129,4
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	37,1
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	577,3
800	Иные бюджетные ассигнования	492,6
ИТОГО		-3 028,7

³ 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 уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 6,3 тыс. рублей* по виду расходов 100 «Расходы на выплату персоналу ...» за счет:

- увеличения бюджетных ассигнований в размере 15,1 тыс. рублей на единовременное пособие лицу, заключившему трудовой договор о работе, в учреждении, расположенном в районе Крайнего Севера;
- уменьшения бюджетных ассигнований в размере 59,2 тыс. рублей на командировочные расходы ООКМСП Администрации ЗАТО г. Островной;
- увеличения бюджетных ассигнований в размере 11,6 тыс. рублей на командировочные расходы МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»;
- увеличения бюджетных ассигнований в размере 26,2 тыс. рублей на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска работникам Администрации ЗАТО г. Островной, Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной.

Уменьшение бюджетных ассигнований в размере 4 129,4 тыс. рублей по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» связано с:

- уменьшением бюджетных ассигнований в размере 3 883,4 тыс. рублей за счет экономии, сложившейся по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»;
- перераспределением (уменьшением) бюджетных ассигнований в размере 508,4 тыс. рублей на другие виды расходов;
- увеличением бюджетных ассигнований в размере 262,4 тыс. рублей на закупку материальных запасов, основных средств, а также оплаты образовательных услуг, услуг по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО) МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной».

Увеличение бюджетных ассигнований в размере 37,1 тыс. рублей по виду расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» связано с:

- уменьшением 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 47,2 тыс. рублей в связи с увеличением количества получателей пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы.

Увеличение бюджетных ассигнований в размере 577,3 тыс. рублей по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» связано с увеличением размера субсидий на иные цели по МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной», МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной», МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной», МБУК «БО ЗАТО г. Островной».

Увеличение бюджетных ассигнований в размере 492,6 тыс. рублей по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» связано с увеличением бюджетных ассигнований на субсидии юридическим лицам на возмещение недополученных доходов, а также на возмещение судебных расходов по гражданскому делу.

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 3 028,7 тыс. рублей, или на 0,9%

и предлагаются к утверждению в объеме 317 450,9 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»	112 702,9	109 072,6	-3 630,3	-3,2%	35,2%	34,4%
МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	99 488,4	100 036,2	547,8	0,6%	31,0%	31,5%
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	17 721,4	17 750,8	29,4	0,2%	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»	4 503,5	4 250,4	-253,1	-5,6%	1,4%	1,3%
МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	25 218,4	25 480,9	262,5	1,0%	7,9%	8,0%
МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	5 158,5	5 169,7	11,2	0,2%	1,6%	1,7%
МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	46 084,1	46 087,9	3,8	0,0%	14,4%	14,5%
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»	6 932,4	6 932,4	0,0	0,0%	2,2%	2,2%
ИТОГО	320 479,6	317 450,9	-3 028,7	-0,9%	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 3 883,4 тыс. рублей (от 3,2% до 5,6%).

По 5 (пяти) муниципальным программам бюджетные ассигнования на 2018 год по сравнению с показателями решения о бюджете увеличиваются на общую сумму 854,7 тыс. рублей (от 0,2% до 1,0%).

В абсолютном выражении наибольшее уменьшение 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 3 630,3 тыс. рублей, или на 3,2%.

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.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018 год увеличен на 40,9 тыс. рублей и составил 1 924,8 тыс. рублей, на плановый период 2018 и 2019 годов не изменяется и составляет 1 789,0 и 1 820,5 тыс. рублей соответственно.

Увеличение объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018 год связано с увеличением количества получателей пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, а также перераспределением между подгруппами кода вида расходов средств субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю.

Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета

Размер дефицита бюджета ЗАТО г. Островной, предусмотренный проектом решения, в 2018 году составляет 22 491,4 тыс. рублей или 76,1% налоговых и неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной, что превышает на сумму 21 014,0 тыс. рублей (71,1%) ограничения, предусмотренные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ для муниципального образования, в отношении которого применяются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ (5% утвержденного общего годового объема доходов 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 22 491,4 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.

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. В нарушение статьи 19 Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» планируется увеличение бюджетных ассигнований для проведения закупок товаров (работ, услуг), отсутствующих в Нормативных затратах на обеспечение функций органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, включая подведомственные казенные учреждения, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 22.07.2016 № 200 (в редакции от 27.11.2017 № 366).

6.4. Согласно пояснительной записке, представленной в составе документов к проекту решения, выделены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий на иные цели (МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной», МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной») в соответствии с пунктом 2 Порядка определения объема и условия предоставления из бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 195 (в редакции от 28.11.2017 № 367), а также по причине не включения их в расчет нормативных затрат на выполнение муниципальных работ. Однако, невключение затрат в расчет нормативных затрат на выполнение муниципальных работ не является основанием для вывода о том, что затраты являются не относящимися к финансовому обеспечению

выполнения муниципального задания. Также Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной обращает внимание, что указанные затраты не носят непостоянный характер, их включение в расчет нормативных затрат на выполнение муниципальных работ не может привести к искажению реальной стоимости данных работ. Таким образом, расходы **в сумме 110,4 тыс. рублей** недопустимо финансировать за счет средств субсидий на иные цели.

6.5. 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 07.08.2018 № 221) в проекте решения бюджетные ассигнования на предоставление субсидии *МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной»* на выполнение муниципального задания в 2018 году предусмотрены в большем (меньшем) объеме **на общую сумму 61,3 тыс. рублей**.

6.6. Не подтверждена расчетами стоимость планируемой закупки основного средства «Морской судовой радар» по МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» **на сумму 42,0 тыс. рублей** (подтверждено 123,6 тыс. рублей вместо 165,6 тыс. рублей). 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 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.

И.о. председателя

А.А. Фотеева