

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 № 12

на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной
«О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019 год
и на плановый период 2020 и 2021 годов»

г. Островной

28 ноября 2018 года

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – **Бюджетный кодекс РФ**), Уставом муниципального образования закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области (далее – **Устав ЗАТО г. Островной**), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 03.11.2015 № 18-05 (в редакции от 21.03.2017 № 44-07) (далее – **Положение о бюджетном процессе**), Положением 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 № 12-07), и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Мурманской области и муниципального образования ЗАТО г. Островной, Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – **Проект решения о бюджете**).

Рассмотрев представленный Проект решения о бюджете, Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной отмечает следующее.

1. Общие положения

Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной при подготовке заключения на Проект решения о бюджете (далее – **Заключение**) учитывалась необходимость реализации Основных направлений налоговой политики ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 03.09.2018 № 245 (далее – **Налоговая политика ЗАТО г. Островной**), Основных направлений бюджетной политики ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 10.10.2018 № 272 (далее – **Бюджетная политика ЗАТО г. Островной**), Прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, одобренного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 09.11.2018 № 300 (далее – **Прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Островной**) и муниципальных программ ЗАТО г. Островной (далее – **муниципальные программы, МП**).

Цель проведения экспертизы – определить соответствие представленного

Проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, проанализировать материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете в Совет депутатов ЗАТО г. Островной, оценить состояние нормативной и методической баз, регулирующих порядок формирования показателей Проекта решения о бюджете и их расчетов.

Проект решения о бюджете внесен главой Администрации ЗАТО г. Островной на рассмотрение Совета депутатов ЗАТО г. Островной 14 ноября текущего года – с соблюдением срока, установленного пунктом 1 статьи 32 Положения о бюджетном процессе.

В Контрольно-ревизионную комиссию ЗАТО г. Островной Проект решения о бюджете представлен 15 ноября текущего года с документами и материалами, представляемыми одновременно с проектом бюджета, перечень которых установлен статьей 31 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с Проектом решения о бюджете, в целом соответствует требованиям статьи 31 Положения о бюджетном процессе.

Порядок рассмотрения и утверждения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – **бюджет ЗАТО г. Островной, местный бюджет**) регулируется разделом III Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, предложенных к утверждению Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 30 Положения о бюджетном процессе.

Бюджетная политика ЗАТО г. Островной направлена на сохранение социальной и финансовой стабильности в ЗАТО г. Островной, создание условий для устойчивого социально-экономического развития муниципального образования.

Налоговая политика ЗАТО г. Островной в трехлетней перспективе будет выстраиваться с учетом реализации изменений федерального законодательства, законодательства Мурманской области, муниципальных правовых актов ЗАТО г. Островной и будет направлена на укрепление налогового потенциала ЗАТО г. Островной, развитие налогового потенциала и обеспечение роста доходной части бюджета ЗАТО г. Островной.

Основные принципы и подходы к формированию расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов определены исходя из соблюдения следующих положений:

– установление и исполнение расходных обязательств в пределах полномочий, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, и с учетом требований пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ;

– ограничение увеличения численности работников органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, за исключением случаев увеличения численности работников, связанных с наделением органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной новыми полномочиями и (или) перераспределением полномочий между органами государственной власти Российской Федерации, Мурманской области и ЗАТО г. Островной.

В настоящем заключении используются для сравнения данные бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год, утвержденные решением 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 05.04.2018 № 59-06, от 23.05.2018 № 61-04, от 08.06.2018

№ 62-05, от 17.07.2018 № 63-06, от 02.10.2018 № 64-05, от 08.11.2018 № 65-02) (далее также – **Решение о бюджете на 2018 год, план**).

2. Основные показатели (параметры и характеристики) проекта бюджета ЗАТО г. Островной

Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной на 2017-2018 годы и проекта бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – **проект бюджета ЗАТО г. Островной**) представлены в таблице № 1 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2017 год, плановое и ожидаемое поступление доходов в 2018 году).

Таблица № 1
тыс. рублей

Показатель	2017 год (отчет)	Решение о бюджете на 2018 год (с изм. от 02.10.2018)	Ожидаемое исполнение за 2018 год ¹	Проект решения о бюджете на 2019 год	Проект решения о бюджете на 2020 год	Проект решения о бюджете на 2021 год
Общий объем доходов	295 717,9	303 258,2	305 626,0	288 027,1	260 889,5	250 002,6
Общий объем расходов	281 656,9	324 788,0	306 815,5	288 027,1	260 889,5	250 002,6
Дефицит (-)/Профицит (+)	+14 061,0	-21 529,8	-1 189,5	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга	на 1 января 2018 года 0,0	на 1 января 2019 года 0,0	на 1 января 2019 года 0,0	на 1 января 2020 года 0,0	на 1 января 2021 года 0,0	на 1 января 2022 года 0,0

В проекте бюджета ЗАТО г. Островной общий объем доходов на 2019 год по сравнению с оценкой 2018 года снизился на 17 598,9 тыс. рублей или на 5,8% и составил 288 027,1 тыс. рублей.

На 2020 год доходная часть определена в сумме 260 889,5 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 27 137,6 тыс. рублей или на 9,4%. На 2021 год общий объем доходов составит 250 002,6 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 10 886,9 тыс. рублей или на 4,2%.

Расходная часть бюджета ЗАТО г. Островной на 2019 год предусмотрена в сумме 288 027,1 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2018 года наблюдается уменьшение на 6,1% или на 18 788,4 тыс. рублей.

На 2020 год расходы определены в сумме 260 889,5 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом снижение на 27 137,6 тыс. рублей или на 9,4%. На 2021 год расходы определены в сумме 250 002,6 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 10 886,9 тыс. рублей или на 4,2%.

Дефицит бюджета ЗАТО г. Островной на 2019-2021 годы составляет 0,0 тыс. рублей ежегодно.

Предельный объем муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2019-2021 годы установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей ежегодно.

3. Доходы бюджета ЗАТО г. Островной

Проектом решения о бюджете предусмотрены доходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2019 год в сумме 288 027,1 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 260 889,5 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 250 002,6 тыс. рублей.

Основные показатели, характеризующие доходы бюджета ЗАТО г. Островной, приведены в таблице № 2.

¹ Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к Проекту решения о бюджете.

Таблица № 2
тыс. рублей

Виды доходов	2017 год (отчет)	2018 год (план)	2018 год (оценка)	2019 год (проект)	2020 год (проект)	2021 год (проект)
<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	27 653,2	29 548,3	32 464,9	32 907,5	36 123,4	38 775,1
в том числе:						
Налоговые доходы	24 076,9	25 296,9	28 101,3	29 140,7	32 128,9	34 284,2
Неналоговые доходы	3 576,3	4 251,4	4 363,6	3 766,8	3 994,5	3 950,9
<i>Безвозмездные поступления всего</i>	268 064,7	273 709,9	273 161,1	255 119,6	224 766,1	211 227,5
в том числе:						
Дотации	240 651,8	233 677,7	233 677,7	223 908,8	190 451,5	177 126,0
Субвенции	27 630,7	29 020,9	28 473,0	27 993,8	28 344,4	28 489,9
Субсидии	3 192,9	7 277,3	7 277,3	2 879,4	5 970,2	5 611,6
Иные межбюджетные трансферты	-	3 734,0	3 734,0	337,7	-	-
<i>Прочие безвозмездные доходы</i>	7,8	-	-	-	-	-
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	-3 418,5	-	-0,9	-	-	-
Доходы всего	295 717,9	303 258,2	305 626,0	288 027,1	260 889,5	250 002,6

Анализ доходов бюджета ЗАТО г. Островной показывает, что по сравнению с оценкой 2018 года в 2019 году доходы уменьшатся на 5,8% (на 17 598,9 тыс. рублей), при этом объем налоговых и неналоговых доходов увеличится на 1,4% (на 442,6 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшатся на 6,6% (на 18 041,5 тыс. рублей).

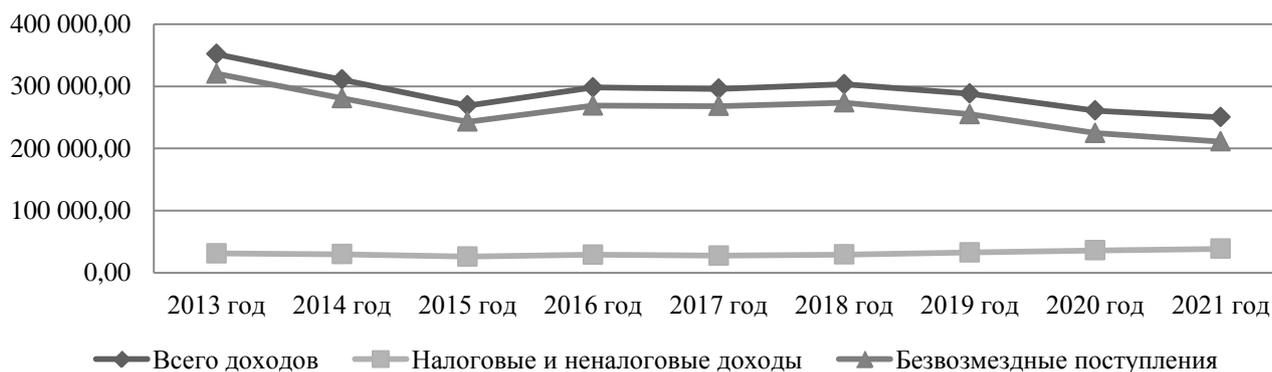
В плановом периоде соответственно:

– в 2020 году доходы бюджета ЗАТО г. Островной по сравнению с предыдущим периодом уменьшатся на 9,4% (на 27 137,6 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 9,8% (на 3 215,9 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшатся на 11,9% (на 30 353,5 тыс. рублей);

– в 2021 году доходы бюджета ЗАТО г. Островной по сравнению с предыдущим периодом уменьшатся на 4,2% (на 10 886,9 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 7,3% (на 2 651,7 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшатся на 6,0% (на 13 538,6 тыс. рублей).

Доходы, предусмотренные проектом бюджета ЗАТО г. Островной, отражают сложившуюся за ряд лет тенденцию – уменьшение общего объема поступлений доходов (на 28,9 процентных пункта с 2013 года) за счет увеличения доли налоговых и неналоговых доходов (с 8,9% в 2013 году до 15,5% (прогноз на 2021 год)) с соответствующим уменьшением на 6,6 процентных пункта доли безвозмездных поступлений (дотаций, субсидий, субвенций).

Динамика поступления доходов представлена в диаграмме (тыс. рублей).



При формировании доходов бюджета ЗАТО г. Островной соблюдены требования статей 64, 174.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 23 Положения о бюджетном процессе. *Однако в нарушение норм Бюджетного кодекса РФ (Федеральный закон от 11.10.2018 № 355-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации») не приостановлены до 1 января 2019 года действия пункта 4 статьи 8, пунктов 3, 4 статьи 23 Положения о бюджетном процессе.*

Согласно пояснительной записке к Проекту решения о бюджете при формировании доходной части бюджета ЗАТО г. Островной учтено действующее на момент разработки проекта бюджета ЗАТО г. Островной налоговое законодательство Российской Федерации, а также федеральные и региональные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое законодательство Российской Федерации, вступающие в действие с 2019 года.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов налоговых и неналоговых поступлений бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими показателями (таблица № 3):

Таблица № 3
тыс. рублей

Период	Единица измерения	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Налоговые и неналоговые доходы – всего
2017 год (отчет)	Сумма, тыс. рублей	24 076,90	3 576,30	27 653,20
	%	87,1%	12,9%	100,0%
2018 год (план)	Сумма, тыс. рублей	25 296,90	4 251,40	29 548,30
	%	85,6%	14,4%	100,0%
2019 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	29 140,70	3 766,80	32 907,50
	%	88,6%	11,4%	100,0%
2020 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	32 128,90	3 994,50	36 123,40
	%	88,9%	11,1%	100,0%
2021 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	34 284,20	3 950,90	38 775,10
	%	88,4%	10,2%	100,0%

Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов включены в проект бюджета ЗАТО г. Островной на основании прогнозных данных главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Островной, рассчитанных в соответствии с методиками прогнозирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, разработанными главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Островной в соответствии с общими требованиями к методике прогнозирования поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 (далее – **Постановление № 574**).

В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ, Порядком осуществления органами местного самоуправления закрытого административно-территориального образования город Островной и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 27.05.2015 № 92, с 1 января 2016 года главные администраторы доходов наделены полномочиями об утверждении методик прогнозирования доходов в соответствии с общими требованиями, установленными Постановлением № 574.

В муниципальном образовании ЗАТО г. Островной в соответствии с пунктом 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, Постановлением № 574 главными

администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Островной утверждены Методики прогнозирования поступлений доходов бюджета ЗАТО г. Островной следующими муниципальными правовыми актами:

– приказ Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 25.07.2016 № 41-од «Об утверждении методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной, главным администратором которых является Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной»;

– приказ Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 22.08.2016 № 42-од «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, главным администратором которых является Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной» (в редакции от 01.11.2017 № 48-од, от 24.11.2017 № 54-од, от 12.11.2018 № 45-од).

– приказ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 02.09.2016 № 167 о/д «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области в части доходов, в отношении которых ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной наделен полномочиями главного администратора доходов бюджета» (в редакции от 02.10.2017 № 210 о/д, от 23.10.2018 № 185 о/д);

– постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 13.09.2016 № 246 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, администрируемых Администрацией ЗАТО г. Островной» (в редакции от 13.10.2016 № 275, от 09.06.2017 № 169, от 07.11.2017 № 350).

При анализе перечня главных администраторов доходов ЗАТО г. Островной Мурманской области, закрепляемых за ними видов (подвидов) доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (приложение № 1 к Проекту решения о бюджете) выявлено, что Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, администрируемых Администрацией ЗАТО г. Островной², не определены методы прогнозирования по следующим видам доходов:

– 001 116 90020 02 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации»;

– 001 202 49999 04 0000 151 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов».

Налоговые доходы

Проектом решения о бюджете предусмотрены налоговые доходы в 2019 году в сумме 29 140,7 тыс. рублей, что на 1 039,4 тыс. рублей (3,7%) больше ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО г. Островной в 2018 году. Налоговые доходы в 2020-2021 годах составят 32 098,9 тыс. рублей и 34 824,2 тыс. рублей соответственно.

Динамика налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2017-2021 годах приведена в таблице № 4. Анализ динамики поступления налоговых доходов показывает, что относительно утвержденного плана предыдущего года поступления налоговых доходов в 2019-2021 годах ежегодно увеличиваются на 3,7%, 10,2% и 8,5% соответственно.

² Утверждена постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 13.09.2016 № 246 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, администрируемых Администрацией ЗАТО г. Островной» (в редакции от 13.10.2016 № 275, от 09.06.2017 № 169, от 07.11.2017 № 350)

Таблица № 4
тыс. рублей

Наименование	2017 год (отчет)	2018 год (план)	2018 год (оценка)	2019 год (проект)	2020 год (проект)	2021 год (проект)
Налоги на прибыль, доходы	16 879,0	15 364,5	17 554,2	18 256,4	18 986,6	19 746,1
Налоги на товары (работы и услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 569,0	4 675,4	4 896,3	5 525,0	7 568,6	9 281,5
Налоги на совокупный доход	2 242,9	4 770,0	5 267,6	4 960,8	5 129,2	5 365,6
Налоги на имущество	54,4	57,0	57,0	59,3	61,7	64,1
Государственная пошлина	331,6	430,0	326,2	339,2	352,8	366,9
Налоговые доходы - всего	24 076,9	25 296,9	28 101,3	29 140,7	32 098,9	34 824,2
Поступления налоговых доходов по отношению к 2017 году (%)	x	105,1%	116,7%	121,0%	133,3%	144,6%
Поступления налоговых доходов по отношению к предыдущему году (%)	x	105,1%	111,1% к утвержденн ому объему	103,7%	110,2%	108,5%

Удельный вес налоговых поступлений в общем объеме налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими показателями (таблица № 5):

Таблица № 5
тыс. рублей

Наименование	2017 год (отчет)		2018 год (план)		2019 год (проект)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес(%)	Сумма	Удельный вес (%)
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	16 879,0	70,1%	15 364,5	60,7%	18 256,4	62,6%
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 569,0	19,0%	4 675,4	18,5%	5 525,0	19,0%
Налоги на совокупный доход	2 242,9	9,3%	4 770,0	18,9%	4 960,8	17,0%
Налоги на имущество	54,4	0,2%	57,0	0,2%	59,3	0,2%
Государственная пошлина	331,6	1,4%	430,0	1,7%	339,2	1,2%
Налоговые доходы – всего	24 076,9	100,0%	25 296,9	100,0%	29 140,7	100,0%

Основным источником формирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной от налоговых поступлений является налог на доходы физических лиц, имеющий наибольший удельный вес в налоговых поступлениях.

Неналоговые доходы

Динамика поступлений неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Островной в 2017-2021 годах с учетом показателей проекта бюджета ЗАТО г. Островной приведена в таблице № 6.

Таблица № 6

Наименование	2017 год (отчет)	2018 год (план)	2018 год (оценка)	2019 год (проект)	2020 год (проект)	2021 год (проект)
Объем поступлений, тыс. руб.	3 576,3	4 251,4	4 363,6	3 766,8	3 994,5	3 950,9
в отношении к 2017 году (%)	x	118,9%	122,0%	105,3%	111,7%	110,5%
в отношении к предыдущему году (%)	x	118,9%	102,6% к плану 2018 года	86,3% к оценке 2018 года	106,0%	98,9%

Анализ динамики поступления неналоговых доходов показывает, что в 2019 году неналоговые доходы уменьшаются по сравнению с оценкой исполнения 2018 года на 13,7% (596,8 тыс. рублей), в 2020 году увеличиваются по сравнению с предыдущим годом на 6,0% (227,7 тыс. рублей), а в 2021 году снижаются на 1,1% (43,6 тыс. рублей).

Сравнительные показатели неналоговых доходов за 2017-2021 годы представлены в таблице № 7.

Таблица № 7
тыс. рублей

Наименование	2017 год (отчет)	2018 год (план)	2019 год (проект)	2020 год (проект)	2021 год (проект)	Отклонение					
						2019 год от 2018 года		2020 год от 2019 года		2021 год от 2020 года	
						+/-	%	+/-	%	+/-	%
Неналоговые доходы, из них:	3576,3	4251,4	3766,8	3994,5	3950,9	-484,6	-11,4%	227,7	6,0%	-43,6	-1,1%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2077,8	2410,8	2368,9	2316,4	2316,4	-41,9	-1,7%	-52,5	-2,2%	0	0,0%
Платежи при пользовании природными ресурсами	112,9	78,7	74,7	74,7	74,7	-4	-5,1%	0	0,0%	0	0,0%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	550,7	516,2	389,4	413,1	484,6	-126,8	-24,6%	23,7	6,1%	71,5	17,3%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	834,9	1244,8	933,7	1189,9	1074,9	-311,1	-25,0%	256,2	27,4%	-115	-9,7%
Прочие неналоговые доходы	0	0,9	0,1	0,4	0,3	-0,8	-88,9%	0,3	300%	-0,1	-25,0%

Удельный вес налоговых поступлений в общем объеме налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими показателями (таблица № 8):

Таблица № 8
тыс. рублей

Наименование	2017 год (отчет)		2018 год (план)		2019 год (проект)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 077,8	58,1%	2 410,8	56,7%	2 368,9	62,9%
Платежи при пользовании природными ресурсами	112,9	3,2%	78,7	1,9%	74,7	2,0%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	550,7	15,4%	516,2	12,1%	389,4	10,3%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	834,9	23,3%	1 244,8	29,3%	933,7	24,8%
Прочие неналоговые доходы	0	0,0%	0,9	0,0%	0,1	0,0%
Неналоговые доходы – всего	3 576,3	100,0%	4 251,4	100,0%	3 766,8	100,0%

Анализ соотношения видов неналоговых поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной показывает, что основными источниками формирования неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной, имеющими наибольший удельный вес, являются:

– доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу

в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба;
- доходы, от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2019 год в бюджет ЗАТО г. Островной прогнозируются к уменьшению на 18 590,3 тыс. рублей (на 6,8%) по отношению к утвержденным показателям 2018 года. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета ЗАТО г. Островной составит в 2018 году – 90,6%. Объем безвозмездных поступлений в 2019-2020 годах также снижается ежегодно и составит 229 377,7 тыс. рублей (снижается на 14,5% по отношению к 2018 году), 223 136,8 тыс. рублей (снижается на 2,7% по отношению к 2019 году) соответственно.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими показателями (таблица № 9):

Таблица № 9

Наименование	2017 год (отчет)	2018 год (план)	2018 год (оценка)	2019 год (проект)	2020 год (проект)	2021 год (проект)
Доходы – всего, тыс. рублей	295 717,9	303 258,2	305 626,0	288 027,1	260 889,5	250 002,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – всего, тыс. рублей	268 064,7	273 709,9	273 161,1	255 119,6	224 766,1	211 227,5
Удельный вес в общей сумме доходов местного бюджета, (%)	90,6%	90,3%	89,4%	88,6%	86,2%	84,5%

Динамика прогнозируемых безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной на 2017-2021 годы приведена в таблице № 10.

Таблица № 10

Наименование показателя	2017 год (отчет)	2018 год (план)	2018 год (оценка)	2019 год (проект)	2020 год (проект)	2021 год (проект)
Безвозмездные поступления – всего, тыс. рублей	268 064,7	273 709,9	273 161,1	255 119,6	224 766,1	211 227,5
Рост (снижение) к предыдущему году (+;-), тыс. рублей	-683,0	5 645,2	5 096,4	-18 590,3	-30 353,5	-13 538,6
Отношение к предыдущему году (%)	99,7%	102,1%	101,9%	93,2%	88,1%	94,0%

Анализ приведенных в таблице № 10 данных свидетельствует об уменьшении в 2019 году безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной на 18 590,3 тыс. рублей (-6,8%) по отношению к утвержденным назначениям 2018 года. В 2020 и 2021 годах объемы безвозмездных поступлений снижаются на 30 353,5 тыс. рублей (-11,9%) и на 13 538,6 тыс. рублей (-6,0%) соответственно.

Данные об общем объеме безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной по видам безвозмездных поступлений за 2017-2021 годы приведены в таблице № 11.

Таблица № 11

Наименование доходов	2017 год (отчет)	2018 год (оценка)	2019 год (проект)	2019 год в % к 2018 году	2020 год (проект)	2021 год (проект)
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – всего, тыс. рублей	268 064,7	273 161,1	255 119,6	93,4%	224 766,1	211 227,5
в общей сумме доходов, %	90,6%	89,4%	88,6%	х	86,2%	84,5%
Дотации, тыс. рублей	240 651,8	233 677,7	223 908,8	95,8%	190 451,5	177 126,0
в общей сумме доходов, %	81,4%	76,5%	77,7%	х	73,0%	70,8%
Субсидии, тыс. рублей	3 192,9	7 277,3	2 879,4	39,6%	5 970,2	5 611,6
в общей сумме доходов, %	1,1%	2,4%	1,0%	х	2,3%	2,2%
Субвенции, тыс. рублей	27 630,7	28 473,0	27 993,8	98,3%	28 344,4	28 489,9
в общей сумме доходов, %	9,3%	9,3%	9,7%	х	10,9%	11,4%
Иные межбюджетные трансферты, тыс. рублей	0,0	3 734,0	337,7	9,0%	0,0	0,0
в общей сумме доходов, %	0,0%	1,2%	0,1%	х	0,0%	0,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3 418,5	-0,9	0,0	0,0%	0,0	0,0
в общей сумме доходов, %	-1,2%	-0,0%	0,0%	х	0,0%	0,0%

По данным анализа безвозмездных поступлений доля общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в доходах бюджета ЗАТО г. Островной ежегодно снижается.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджетов в 2019 году составит 77,7%, в 2020-2021 годах 73,0% и 70,8% соответственно.

Размеры безвозмездных поступлений в разрезе наименований доходов сверены с данными проекта Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», опубликованном на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области (далее – **областной законопроект**), содержащем актуальные данные распределения межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальным образованиям Мурманской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложениям 12, 12.1 к областному законопроекту.

Предусмотренные областным законопроектом суммы и наименования безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов отражены в Проекте решения о бюджете в полном объеме.

4. Расходы бюджета ЗАТО г. Островной

Проектом решения о бюджете общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2019 год предусматривается в размере 288 027,1 тыс. рублей, что меньше плана текущего года на 11,3%, на 2020-2021 годы общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной предусматриваются в размере 260 889,5 тыс. рублей и 250 002,6 тыс. рублей соответственно (таблица № 12):

Таблица № 12

Показатель	Решение о бюджете на 2018 год (с изм. от 02.10.2018)	Проект решения о бюджете на 2019 год	Изменение		Проект решения о бюджете на 2020 год	Проект решения о бюджете на 2021 год
			тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 /гр.2*100)		
1	2	3	4	5	6	7
Всего расходов, тыс. рублей, в том числе:	324 788,0	288 027,1	-36 760,9	-11,3%	260 889,5	250 002,6
условно утверждаемые (утвержденные) расходы					5 664,4	10 795,1
средства федерального бюджета, тыс. рублей (доля в общем объеме распределенных расходов)	197 039,7 (60,7%)	187 146,9 (65,0%)	-9 892,8	-5,0%	156 546,0 (60,0%)	149 250,4 (59,7%)
средства областного бюджета, тыс. рублей (доля в общем объеме распределенных расходов)	76 670,3 (23,6%)	67 972,7 (23,6%)	-8 697,6	-11,3%	68 220,1 (26,1%)	61 977,0 (24,8%)
собственные средства, тыс. рублей (доля в общем объеме распределенных расходов)	51 078,0 (15,7%)	32 907,5 (11,4%)	-18 170,5	-35,6%	36 123,4 (13,9%)	38 953,2 (15,6%)

В 2019 году в общем объеме расходной части бюджета ЗАТО г. Островной 255 119,6 тыс. рублей, или 88,6%, составляют расходы, осуществляемые за счет безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджетов (в бюджете 2018 года – 273 710,0 тыс. рублей, или 84,3%).

Представленная к Проекту решения о бюджете оценка ожидаемого исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Островной за 2018 год составляет 306 815,5 тыс. рублей, что не превышает объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной, утвержденный Решением о бюджете (в редакции от 02.10.2018 № 64-05) в сумме 324 788,0 тыс. рублей.

Пунктом 1 статьи 31 Положения о бюджетном процессе не предусмотрено представление одновременно с Проектом решения о бюджете реестра расходных обязательств бюджета ЗАТО г. Островной, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, что не увязывается со статьей 87 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно пункта 5 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – **Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств**) утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.03.2016 № 47.

В нарушение пункта 1.4 раздела 1 Порядка формирования и ведения реестра расходных обязательств Администрацией ЗАТО г. Островной в составе материалов к Проекту решения о бюджете не представлен предварительный реестр расходных обязательств бюджета ЗАТО г. Островной, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов.

Предварительный сводный реестр расходных обязательств ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов был представлен по запросу Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной в ходе проведения экспертизы Проекта решения о бюджете.

В соответствии с представленным реестром, составленным по форме, утвержденной Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.05.2017 № 82н, основной объем бюджетных ассигнований приходится на расходные

о обязательства, возникшее в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского округа, доля которых в 2019 году составит 66,8% (в 2018 году – 70,8%, в 2017 году – 67,5%) (таблица № 13).

Таблица № 13
тыс. рублей

Наименование полномочия, расходного обязательства	Код строки	Объем средств на исполнение расходного обязательства (тыс. руб.)		
		Исполнено в 2017 году	2018 год (план на 17.07.2018)	2019 год (проект)
Итого расходных обязательств муниципальных образований	7800	281 656,9	328 778,3	288 027,1
Расходные обязательства, возникшее в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского округа, всего доля в общем объеме	2101	190 064,9 67,5%	232 715,9 70,8%	192 423,0 66,8%
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления городского округа по решению вопросов местного значения городского округа, всего доля в общем объеме	2200	63 754,7 22,6%	67 041,5 20,4%	67 610,3 23,5%
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа прав на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения городского округа, всего доля в общем объеме	2300	207,4 0,1%	0,0 0,0%	0,0 0,0%
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти Российской Федерации и (или) органами государственной власти субъекта Российской Федерации, всего доля в общем объеме	2600	27 629,9 9,8%	29 020,9 8,8%	27 993,8 9,7%
Предусмотрено Проектом решения о бюджете и материалами, представленными к рассмотрению		281 656,9	328 778,3	288 027,1
Отклонение		0,0	0,0	0,0

При рассмотрении представленных сводных обоснований бюджетных ассигнований выявлено следующее.

Приложением № 21 к Порядку формирования и представления главными распорядителями расходов местного бюджета обоснований бюджетных ассигнований, утвержденного приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 28.05.2018 № 20-од (в редакции от 18.10.2018 № 40-од), утверждена форма сводных обоснований бюджетных ассигнований действующих расходных обязательств.

При рассмотрении представленных бюджетных смет выявлено следующее.

В нарушение пункта 2.2 раздела 2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации ЗАТО г. Островной и подведомственных

ей муниципальных казенных учреждений³ проекты бюджетных смет на выполнение функций по реализации городской политики в области ЖКХ, благоустройства, транспорта, социальной политики, средствам массовой информации (далее – **бюджетные сметы ЖКХ**) не содержат обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, которые являются неотъемлемой частью бюджетной сметы. При анализе причин, повлекших невыполнение получателем бюджетных средств (МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной») указанной обязанности, Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной выявила отсутствие среди утвержденных форм обоснований (расчетов) плановых сметных показателей (приложения № 1-9 к Порядку) форм, позволяющих получателю бюджетных средств представить необходимые документы.

В формах приложений № 1-12 к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации ЗАТО г. Островной и подведомственных ей муниципальных казенных учреждений⁴ одним из лиц, подписывающих документ, является руководитель МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной». Однако в соответствии с разграничением полномочий по составлению, утверждению и ведению бюджетных смет между МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» и МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» (абзацы первый-второй пункта 1.2 раздела 1 Порядка) руководитель МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» не является лицом, уполномоченным на подписание бюджетных смет ЖКХ.

На основании вышеизложенного, с целью совершенствования бюджетного процесса на территории ЗАТО г. Островной Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной рекомендует дополнить формы обоснований (расчетов) плановых сметных показателей бюджетных смет (МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной») формами, позволяющими получателю бюджетных средств представить необходимые документы, а также урегулировать вопрос с подписанием бюджетных смет ЖКХ в части исключения подписи руководителя МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной», что не будет противоречить рекомендуемому образцу (Приложение № 1 к Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н).

5. Динамика и структура расходов

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2019 год и сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов по разделам классификации расходов бюджетов представлены в таблице № 14.

Таблица № 14
тыс. рублей

Ра зд ел	Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2018 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2019 год	Изменения		Удельный вес в общем объеме расходов	
				гр.4-гр.3	гр.5/гр.3	Решение о бюджете	Проект решения о бюджете
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	63 037,5	63 673,3	635,8	1,0%	19,4%	22,1%
02	Национальная оборона	355,5	265,6	-89,9	-25,3%	0,1%	0,1%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 698,4	19 404,1	-2 294,3	-10,6%	6,7%	6,7%

³ утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 10.09.2018 № 253 (в редакции от 22.10.2018 № 284)

⁴ утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 10.09.2018 № 253 (в редакции от 22.10.2018 № 284)

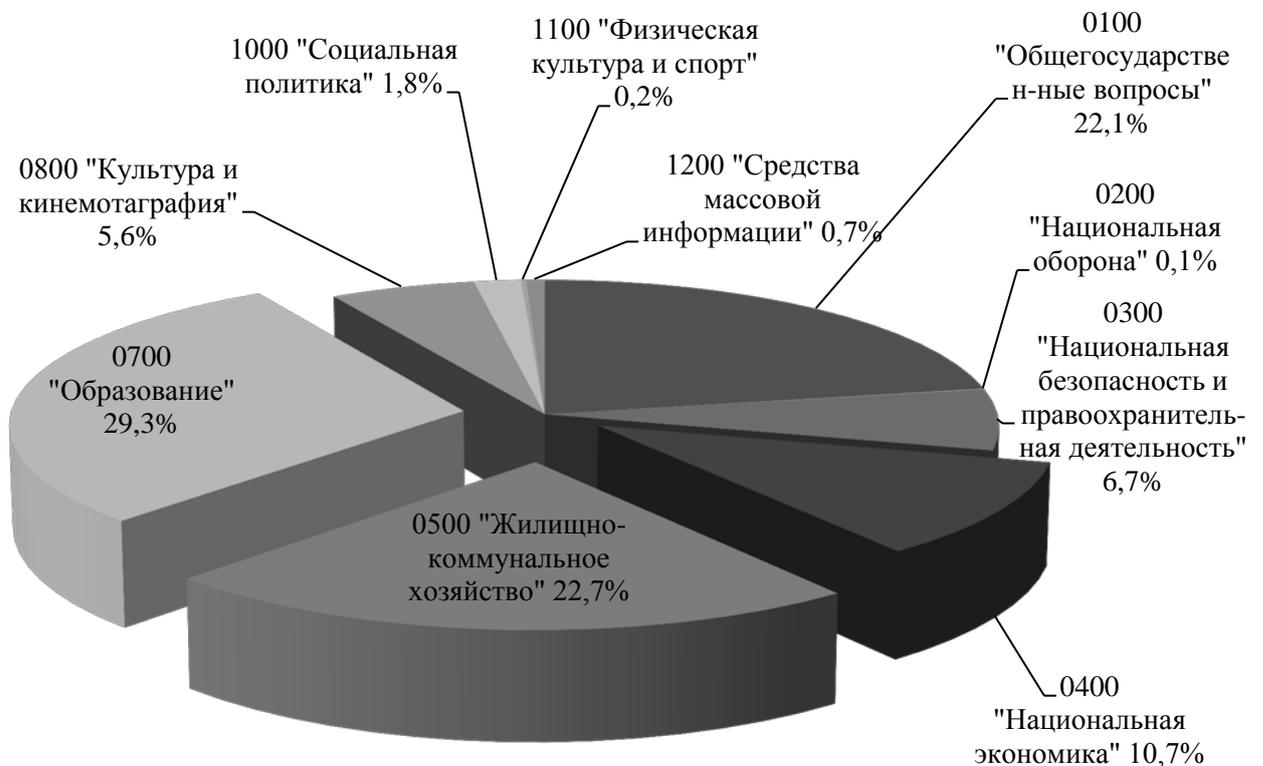
1	2	3	4	5	6	7	8
04	Национальная экономика	31 991,2	30 854,6	-1 136,6	-3,6%	9,8%	10,7%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	89 944,9	65 513,3	-24 431,6	-27,2%	27,7%	22,7%
07	Образование	92 601,5	84 295,1	-8 306,4	-9,0%	28,5%	29,3%
08	Культура и кинематография	17 884,0	16 182,1	-1 701,9	-9,5%	5,5%	5,6%
10	Социальная политика	4 661,7	5 258,6	596,9	12,8%	1,4%	1,8%
11	Физическая культура и спорт	624,5	591,6	-32,9	-5,3%	0,2%	0,2%
12	Средства массовой информации	1 988,8	1 988,8	0,0	0,0%	0,6%	0,7%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	324 788,0	288 027,1	-36 760,9	-11,3%	100,0%	100,0%

Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части бюджета ЗАТО г. Островной в 2019 году показал, что по сравнению с утвержденными объемами расходов на 2018 год из 10 разделов классификации расходов бюджета, увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 2 разделам, уменьшение – по 8 разделам.

В процентном выражении *наибольшее увеличение* в 2019 году по сравнению с 2018 годом предусматривается по разделу 10 «Социальная политика» – на 12,8% (или на 596,9 тыс. рублей).

В процентном выражении *наибольшее сокращение* в 2019 году по сравнению с 2018 годом предусматривается по разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 27,2% (или на 24 431,6 тыс. рублей), 02 «Национальная оборона» – на 25,3% (или на 89,9 тыс. рублей), 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 10,6% (или на 2 294,3 тыс. рублей).

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2019 году по разделам функциональной классификации представлена на следующей диаграмме.



Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части бюджета ЗАТО г. Островной в среднесрочном периоде (2020-2021 гг.), приведенный в таблице № 15, показал, что по сравнению с утвержденными объемами расходов на 2018 год:

Ежегодно сокращаются объемы ассигнований и удельный вес расходов по разделам:

– 0400 «Национальная экономика» – в 2020 году на 16 739,3 тыс. рублей и на 5,2%, в 2021 году на 2 285,2 тыс. рублей и на 0,6%;

– 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в 2020 году на 10 868,4 тыс. рублей и на 0,7%, в 2021 году на 12 162,4 тыс. рублей и на 3,6%;

– 0700 «Образование» – в 2020 году на 3 486,6 тыс. рублей, но удельный вес увеличивается на 2,4%, в 2021 году на 2 140,4 тыс. рублей но удельный вес увеличивается на 1,2%;

– 1200 «Средства массовой информации» – в 2020 году на 500,0 тыс. рублей и на 0,1%, в 2021 году на 400,0 тыс. рублей и на 0,1%.

Таблица № 15
(тыс. рублей)

Наименование показателя	2018 год		2019 год		2020 год		2021 год	
	Решение о бюджете на 2017 год	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)
Всего	324 788,0	100,0%	288 027,1	100,0%	255 225,2	100,0%	239 207,5	100,0%
в том числе:								
0100 Общегосударственные вопросы	63 037,5	19,4%	63 673,3	22,1%	60 710,8	23,8%	61 166,3	25,6%
0200 Национальная оборона	355,5	0,1%	265,6	0,1%	265,6	0,1%	265,6	0,1%
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 698,4	6,7%	19 404,1	6,7%	19 128,7	7,5%	19 277,5	8,1%
0400 Национальная экономика	31 991,2	9,8%	30 854,6	10,7%	14 115,3	5,5%	11 830,1	4,9%
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	89 944,9	27,7%	65 513,3	22,7%	54 644,9	21,4%	42 482,5	17,8%
0700 Образование	92 601,5	28,5%	84 295,1	29,3%	80 808,5	31,7%	78 665,1	32,9%
0800 Культура, кинематография	17 884,0	5,5%	16 182,1	5,6%	18 173,2	7,1%	18 480,0	7,7%
1000 Социальная политика	4 661,7	1,4%	5 258,6	1,8%	5 297,8	2,1%	5 360,0	2,2%
1100 Физическая культура и спорт	624,5	0,2%	591,6	0,2%	591,6	0,2%	591,6	0,2%
1200 Средства массовой информации	1 988,8	0,6%	1 988,8	0,7%	1 488,8	0,6%	1 088,8	0,5%

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2019-2021 годах составляют расходы по разделам:

– 0700 «Образование» (29,3%, 31,7% и 32,9% соответственно);

– 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (22,7%, 21,4% и 17,8% соответственно);

– 0100 «Общегосударственные вопросы» (22,1%, 23,8% и 25,6% соответственно).

Ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Островной бюджетные ассигнования распределены по 4 главным распорядителям бюджетных средств ЗАТО г. Островной (ГРБС) (таблица № 16):

Таблица № 16
тыс. рублей

Наименование	2018 год (план)		2019 год (проект)		2020 год (проект)		2021 год (проект)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
ВСЕГО	324 788,0	100,0%	288 027,1	100,0%	255 225,2	100,0%	239 207,5	100,0%
в том числе:								
Администрация ЗАТО г. Островной	192 921,3	59,4%	166 312,2	57,7%	135 660,8	53,2%	121 168,8	50,7%
Совет депутатов ЗАТО г. Островной	7 317,2	2,3%	7 432,0	2,6%	7 083,0	2,8%	7 164,9	3,0%
Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	6 715,3	2,1%	6 589,1	2,3%	5 697,1	2,2%	5 895,1	2,5%
Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной	117 834,2	36,3%	107 693,8	37,4%	106 784,3	41,8%	104 978,7	43,9%

В 2019 году 95,1% общего объема бюджетных ассигнований планируется по двум главным распорядителям бюджетных средств ЗАТО г. Островной: Администрация ЗАТО г. Островной – 57,7%, Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной – 37,4%.

По сравнению с 2018 годом в 2019 году увеличение расходов бюджета ЗАТО г. Островной предусматривается по главному распорядителю бюджетных средств – «002 Совет депутатов ЗАТО г. Островной» на 114,8 тыс. рублей (на 1,6%).

По сравнению с 2018 годом в 2019 году уменьшение расходов бюджета ЗАТО г. Островной предусматривается по 3 главным распорядителям бюджетных средств – «001 Администрация ЗАТО г. Островной» на 26 609,1 тыс. рублей (на 13,8%), «003 Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной» на 126,2 тыс. рублей (на 1,9%), «005 Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной» на 10 140,4 тыс. рублей (на 8,6%).

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной по группам видов расходов в 2018 и 2019 годах представлена в следующей таблице № 17.

Таблица № 17
тыс. рублей

Вид расходов		2018 год (план)	Структура %	2018 год (проект)	Структура %	Отклонение от плана 2017 г.	
						сумма	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	100 242,1	30,9%	101 358,4	35,2%	1 116,3	1,1%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	80 209,3	24,7%	52 260,8	18,1%	-27 948,5	-34,8%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	2 994,9	0,9%	3 334,9	1,2%	340,0	11,4%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	107 675,1	33,2%	97 076,6	33,7%	-10 598,5	-9,8%
Иные бюджетные ассигнования	800	33 666,6	10,4%	33 996,4	11,8%	329,8	1,0%
Всего		324 788,0	100,0%	288 027,1	100,0%	-36 760,9	-11,3%

На 2019 год внутренняя структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе видов расходов бюджетной классификации Российской Федерации, по сравнению со структурой 2018 года, существенно не изменяется.

Основной объем бюджетных ассигнований составляют:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расходов 100) – 35,2% в общем объеме расходов (в 2018 году – 30,9%);
- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расходов 600) – 33,7% в общем объеме расходов (в 2018 году – 33,2%);
- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расходов 200) – 18,1% в общем объеме расходов (в 2018 году – 24,7%).

С 01.01.2019 в Налоговый кодекс Российской Федерации внесены изменения в части исключения движимого имущества из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций. Однако при планировании бюджетных ассигнований по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» указанное изменение законодательства не было учтено, что привело к *завышенному планированию* по муниципальным казенным учреждениям, подведомственным Администрации ЗАТО г. Островной, *расходов на уплату налога на имущество организаций на общую сумму 108,8 тыс. рублей ежегодно в 2019-2021 годах*, в том числе:

- по МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» в сумме 5,8 тыс. рублей;
- по МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» в сумме 57,9 тыс. рублей;
- по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в сумме 45,1 тыс. рублей.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Общегосударственные вопросы» приведены в таблице № 18.

Таблица № 18
тыс. рублей

Наименования показателя	2018 год (план)	2019 год (проект)	2020 год (проект)	2021 год (проект)
Всего по разделу	63 037,5	63 673,2	60 710,8	61 166,3
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	x	635,7	-2 962,4	455,5
Рост (снижение) к 2018 году (тыс. руб.)	x	635,7	-2 326,7	-1 871,2
Темпы роста к предыдущему году (%)	x	101,0%	95,3%	100,8%
Темпы роста к 2018 году (%)	x	101,0%	96,3%	97,0%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с плановыми показателями 2018 года в 2019 году расходы бюджета ЗАТО г. Островной увеличиваются на 635,7 тыс. рублей (или на 1,0%), в 2020 году уменьшаются на 2 962,4 тыс. рублей (или на 4,7%), в 2021 году увеличиваются на 455,5 тыс. рублей (или на 0,8%).

В соответствии с ведомственной структурой, расходы бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2019 году будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств, наиболее крупный из которых – Администрация ЗАТО г. Островной, на которую в 2019 году будет приходиться 71,4%.

Увеличение бюджетных ассигнований по рассматриваемому разделу в 2019 году по сравнению с 2018 годом в сумме 635,7 тыс. рублей (или на 1,0%) в основном связано с:

1) индексацией расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной на 4,0% с 01.10.2019;

2) незначительным увеличением или уменьшением расходов по оплате стоимости проезда работников к месту проведения отпуска и обратно, расходов, связанных с возмещением командировочных расходов.

При анализе материалов, представленных с Проектом решения о бюджете, Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной выявлено следующее.

В соответствии со статьей 15 Проекта решения о бюджете установлено бюджетные ассигнования на оплату труда работников органов местного самоуправления в 2019 году проиндексированы на 4,0%. *Однако включение в Проект решения о бюджете указанной статьи противоречит абзацу пятому пункта 2 раздела 3 Бюджетной политики ЗАТО г. Островной.*

Вместе с тем, Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной выявлено следующее. В соответствии с абзацем пятым пункта 1 статьи 15 Проекта решения о бюджете установлено, что при увеличении (индексации) месячного денежного вознаграждения и месячного денежного поощрения лиц, замещающих муниципальные должности, месячного должностного оклада и размера надбавки к должностному окладу за классный чин муниципальных служащих и месячного должностного оклада работников органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы ЗАТО г. Островной, их размеры подлежат округлению до целого рубля в сторону увеличения. *Однако при планировании расходов на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих округление до целого рубля произведено по методу математического округления, что привело к занижению расходов по виду расходов 121 на общую сумму 0,7 тыс. рублей, в том числе:*

- по Администрации ЗАТО г. Островной (ГРБС 001) на сумму 0,4 тыс. рублей;
- по Совету депутатов ЗАТО г. Островной (ГРБС 002) на сумму 0,2 тыс. рублей;
- по Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной (ГРБС 003) на сумму 0,2 тыс. рублей;
- по ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной (ГРБС 005) на сумму -0,1 тыс. рублей.

Также выявлено, что не произведено увеличение (индексация) месячного денежного вознаграждения и месячного денежного поощрения лиц, замещающих муниципальные должности, месячного должностного оклада и размера надбавки к должностному окладу за классный чин муниципальных служащих и месячного должностного оклада работников органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы ЗАТО г. Островной, в плановом периоде 2020 и 2021 годах.

Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной считает необходимым внести соответствующие изменения в Бюджетную политику ЗАТО г. Островной, а также пересчитать фонды оплаты труда работников органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной на 2019-2021 годы с учетом вышеизложенных замечаний.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

По данному разделу предусмотрена межбюджетная субвенция, предоставляемая из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в сумме 265,6 тыс. рублей ежегодно, что меньше по сравнению с 2018 годом на 89,8 тыс. рублей (25,3%).

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» приведены в таблице № 19.

Таблица № 19
тыс. рублей

Наименования показателя	2018 год (план)	2019 год (проект)	2020 год (проект)	2021 год (проект)
Всего по разделу	21 698,4	18 404,1	19 128,7	19 277,5
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	x	-3 294,3	724,6	148,8
Рост (снижение) к 2018 году (тыс. руб.)	x	-3 294,3	-2 569,7	-2 420,9
Темпы роста к предыдущему году (%)	x	84,8%	103,9%	100,8%
Темпы роста к 2018 году (%)	x	84,8%	88,2%	88,8%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом бюджетные ассигнования в 2019 году уменьшаются на 3 294,3 тыс. рублей (или на 15,2%), в 2020-2021 годах по сравнению с предыдущими годами расходы бюджета ЗАТО г. Островной увеличиваются на 724,6 тыс. рублей (или на 3,9%) и 148,8 тыс. рублей (или на 0,8%) соответственно.

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2019-2021 годах предусмотрены на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений (МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной»).

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Национальная экономика» приведены в таблице № 20.

Таблица № 20
тыс. рублей

Наименования показателя	2018 год (план)	2019 год (проект)	2020 год (проект)	2021 год (проект)
Всего по разделу	31 991,2	30 854,6	14 115,3	11 830,1
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	x	-1 136,6	-16 739,3	-2 285,2
Рост (снижение) к 2018 году (тыс. руб.)	x	-1 136,6	-17 875,9	-20 161,1
Темпы роста к предыдущему году (%)	x	96,4%	45,7%	83,8%
Темпы роста к 2018 году (%)	x	96,4%	44,1%	37,0%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшаются в 2019 году на 1 136,6 тыс. рублей (или на 3,6%), в 2020 году на 16 739,3 тыс. рублей (или на 54,3%), в 2021 году на 2 285,2 тыс. рублей (или на 16,2%).

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» приведены в таблице № 21.

Таблица № 21
тыс. рублей

Наименования показателя	2018 год (план)	2019 год (проект)	2020 год (проект)	2021 год (проект)
Всего по разделу	89 944,9	65 513,3	54 644,9	42 482,5
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	x	-24 431,6	-10 868,4	-12 162,4
Рост (снижение) к 2018 году (тыс. руб.)	x	-24 431,6	-35 300,0	-47 462,4
Темпы роста к предыдущему году (%)	x	72,8%	83,4%	77,7%
Темпы роста к 2018 году (%)	x	72,8%	60,8%	47,2%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущими годами расходы значительно снижаются.

Раздел 0700 «Образование»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Образование» приведены в таблице № 22.

Таблица № 22
тыс. рублей

Наименования показателя	2018 год (план)	2019 год (проект)	2020 год (проект)	2021 год (проект)
Всего по разделу	92 601,5	84 295,1	80 808,5	78 665,1
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	-8 306,4	-3 486,6	-2 143,4
Рост (снижение) к 2018 году (тыс. руб.)	х	-8 306,4	-11 793,0	-13 936,4
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	91,0%	95,9%	97,3%
Темпы роста к 2018 году (%)	х	91,0%	87,3%	85,0%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшаются в 2019 году на 8 306,4 тыс. рублей (или на 9,0%), в 2020 году на 3 486,6 тыс. рублей (или на 4,1%), в 2021 году на 2 143,4 тыс. рублей (или на 2,7%).

Сравнение бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом решения о бюджете на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на 2019 год, с результатами расчетов Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной согласно утвержденным значениям нормативных затрат и проектов муниципальных заданий, представлено в следующей таблице № 23.

Таблица № 23
тыс. рублей

Сокращенное наименование муниципального бюджетного учреждения	Ведомство	Объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ)		
		Проект решения о бюджете	Результаты расчетов КРК	Отклонение
1	2	3	4	5
МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной»	005	15 370,1	13 944,7	-1 425,4
МБОУ «СОШ № 284 ЗАТО г. Островной»	005	14 919,9	13 834,9	-1 085,0
МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной»	005	14 085,2	13 872,9	-212,3
МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной»	005	34 480,9	5 856,7	-28 624,2
ВСЕГО		78 856,1	47 509,2	-31 346,9

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в Проекте решения о бюджете не соответствуют расчетным показателям, произведенным Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной на основании утвержденных значений нормативных затрат и проектов муниципальных заданий.

При анализе причин возникновения указанных расхождений Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной было выявлено:

- отсутствие утвержденных значений нормативных затрат на некоторые виды муниципальных услуг (работ) (МБОУ «СОШ № 284 ЗАТО г. Островной», МБУ «ДДТ ЗАТО г. Островной»);
- неверное установление нормативных затрат на единицу объема муниципальной услуги (работы) (на 1 кв.м. вместо 1 тыс. кв.м. по МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной»);
- планирование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания без учета доходов от оказания платной деятельности (МБДОУ

«Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной»);

– включены затраты на уплату налогов, в качестве налогообложения по которым признается имущество учреждения (налог на имущество организаций по МБОУ «СОШ № 284 ЗАТО г. Островной»). Однако с 01.01.2019 в Налоговый кодекс Российской Федерации внесены изменения в части исключения движимого имущества из объектов налогообложения;

– не включены затраты на уплату налогов, в качестве налогообложения по которым признается имущество учреждения (транспортный налог по МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной»).

На основании вышеизложенного, с целью совершенствования бюджетного процесса на территории ЗАТО г. Островной Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной рекомендует Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания⁵ дополнить положениями, устанавливающими обязанность органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, распорядительные акты об утверждении значений нормативных затрат согласовывать с финансовым органом муниципального образования, МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной».

В нарушение пункта 1 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ *Проект бюджета ЗАТО г. Островной составлен не на основе Прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Островной:*

- численность детей в дошкольных образовательных организациях завышена на 1 ребенка (предусмотрено 71 ребенок вместо 70);

- численность учащихся в общеобразовательных организациях завышена на 5,8 учащихся (предусмотрено 147,8 учащихся вместо 132).

Пунктом 1 статьи 31 Положения о бюджетном процессе не предусмотрено представление одновременно с Проектом решения о бюджете проектов муниципальных заданий для бюджетных учреждений, что *не увязывается со статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ.*

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Культура и кинематография» приведены в таблице № 24.

Таблица № 24
тыс. рублей

Наименования показателя	2018 год (план)	2019 год (проект)	2020 год (проект)	2021 год (проект)
Всего по разделу	17 884,0	16 182,1	18 173,2	18 480,0
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	-1 701,9	1 991,1	306,8
Рост (снижение) к 2018 году (тыс. руб.)	х	-1 701,9	289,2	596,0
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	90,5%	112,3%	101,7%
Темпы роста к 2018 году (%)	х	90,5%	101,6%	103,3%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Культура и кинематография» в 2019 году уменьшаются относительно предыдущего года на 1 701,9 тыс. рублей (или на 8,5%). В 2020-2021 годах расходы бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу увеличиваются по сравнению

⁵ Утверждено постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 06.06.2018 № 143 (в редакции от 08.11.2018 № 299)

с предыдущими годами на 1 991,1 тыс. рублей (или на 12,3%) и на 306,8 тыс. рублей (или на 1,7%) соответственно.

При анализе материалов, представленных с Проектом решения о бюджете, Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной выявлено следующее.

Сравнение бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом решения о бюджете на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на 2019 год, с результатами расчетов Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной согласно утвержденным значениям нормативных затрат и проектов муниципальных заданий, представлено в следующей таблице № 25.

Таблица № 25
тыс. рублей

Сокращенное наименование муниципального бюджетного учреждения	Ведомство	Объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ)		
		Проект решения о бюджете	Результаты расчетов КРК	Отклонение
1	2	3	4	5
МБУК «БО ЗАТО г. Островной»	005	5 769,0	5 769,0	0,0
МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной»	005	9 919,6	9 448,6	-471,0
ВСЕГО		15 688,6	15 217,6	-471,0

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в Проекте решения о бюджете не соответствуют расчетным показателям, произведенным Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной на основании утвержденных значений нормативных затрат и проектов муниципальных заданий.

При анализе причин возникновения указанных расхождений Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной было выявлено:

– в значения нормативных затрат не включены суммы на мероприятия, направленные на повышение квалификации (Цст 0320120060);

– в значения нормативных затрат не включены суммы субсидии на софинансирование расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений, а также суммы софинансирования указанных расходов (Цст 0320171100, 03201S1100, 0320271100, 03202S1100).

Раздел 1000 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Социальная политика» приведены в таблице № 26.

Таблица № 26
тыс. рублей

Наименования показателя	2018 год (план)	2019 год (проект)	2020 год (проект)	2021 год (проект)
Всего по разделу	4 661,7	5 258,6	5 297,8	5 360,0
Рост (снижение) к предыдущему году (тыс. руб.)	х	596,9	39,2	62,2
Рост (снижение) к 2018 году (тыс. руб.)	х	596,9	636,1	698,3
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	112,8%	100,7%	101,2%
Темпы роста к 2018 году (%)	х	112,8%	113,6%	115,0%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» в 2019-2021 годах увеличиваются по сравнению с предыдущими годами на 596,9 тыс. рублей (или на 12,8%), на 39,2 тыс. рублей (или на 0,7%) и на 62,2 тыс. рублей (или на 1,2%) соответственно.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Физическая культура и спорт» приведены в таблице № 27.

Таблица № 27
тыс. рублей

Наименования показателя	2018 год (план)	2019 год (проект)	2020 год (проект)	2021 год (проект)
Всего по разделу	624,5	591,6	591,6	591,6
Рост (снижение) к предыдущему году (тыс. руб.)	х	-32,9	0,0	0,0
Рост (снижение) к 2018 году (тыс. руб.)	х	-32,9	-32,9	-32,9
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	94,7%	100,0%	100,0%
Темпы роста к 2018 году (%)	х	94,7%	94,7%	94,7%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» относительно плановых показателей 2018 года в 2019 году уменьшаются на 32,9 тыс. рублей (или на 6,3%). В 2020-2021 годах показатели бюджетных ассигнований планируются на уровне предыдущего года.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Средства массовой информации» приведены в таблице № 28.

Таблица № 28
тыс. рублей

Наименования показателя	2018 год (план)	2019 год (проект)	2020 год (проект)	2021 год (проект)
Всего по разделу	1 988,8	1 988,8	1 488,8	1 088,8
Рост (снижение) к предыдущему году (тыс. руб.)	х	0,0	-500,0	-400,0
Рост (снижение) к 2018 году (тыс. руб.)	х	0,0	-500,0	-900,0
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	100,0%	74,9%	73,1%
Темпы роста к 2018 году (%)	х	100,0%	74,9%	54,7%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Средства массовой информации» в 2019 году планируются на уровне 2018 года. В 2020-2021 годах показатели бюджетных ассигнований уменьшаются по сравнению с предыдущими годами на 500,0 тыс. рублей (или на 25,1%) и на 400,0 тыс. рублей (или на 26,9%) соответственно.

6. Расходы на реализацию муниципальных программ

Проект бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019-2021 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 10 муниципальных программ (далее также – МП).

Перечень муниципальных программ ЗАТО г. Островной, утвержден распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 25.04.2018 № 91-р (далее – **Перечень муниципальных программ ЗАТО г. Островной**). Модельная схема системы целеполагания Администрации ЗАТО г. Островной, утвержденная постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 15.06.2015 № 106⁶, предусматривает группировку муниципальных программ по 5 основным направлениям социально-экономического развития ЗАТО г. Островной: «Обеспечение комфортной среды

⁶ в редакции от 28.07.2015 № 148, от 15.09.2015 № 180, от 19.04.2016 № 96, от 22.06.2016 № 170, от 21.09.2016 № 253, от 25.11.2016 № 312, от 06.12.2016 № 323, от 01.03.2017 № 65, от 28.03.2017 № 101, от 25.05.2017 № 155, от 06.09.2017 № 275, от 07.12.2017 № 387, от 18.05.2018 № 128, от 27.06.2018 № 164, от 21.08.2018 № 235

проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной» (3 программы), «Развитие и повышение качества человеческого капитала» (3 программы), «Повышение безопасности жизни населения ЗАТО г. Островной» (1 программа), «Повышение конкурентоспособности экономики» (1 программа), «Повышение эффективности муниципального управления» (4 программы).

В соответствии с пунктом 6 части 2 статьи 37 Положения о бюджетном процессе Совет депутатов ЗАТО г. Островной при рассмотрении во втором чтении проекта решения о бюджете рассматривает и утверждает приложение к решению о бюджете, содержащее распределение бюджетных ассигнований в соответствии с направлениями деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной на очередной финансовый год и плановый период. *Однако в нарушение указанной нормы Проект решения о бюджете не содержит указанное приложение.*

По тексту Заключения номера муниципальных программ и подпрограмм указаны в соответствии с порядковым номером Перечня муниципальных программ ЗАТО г. Островной.

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию в 2019 году 10 муниципальных программ планируются в объеме 278 406,0 тыс. рублей, или 96,7% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной (в 2018 году – 97,4%). В 2020 году планируется финансирование 9 муниципальных программ в объеме 247 642,1 тыс. рублей (или 97,0% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной). В 2021 году планируется финансирование 9 муниципальных программ в объеме 231 542,6 тыс. рублей (или 96,8% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной).

Анализ формирования бюджета ЗАТО г. Островной в программном формате осуществлен исходя из Проекта решения о бюджете, пояснительной записки к Проекту решения о бюджете (объемы бюджетных ассигнований), паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете.

В общем объеме программных расходов бюджета ЗАТО г. Островной наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию трех муниципальных программ:

- МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» – 32,5%;
- МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» – 32,3%;
- МП 8 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» – 16,4%.

Графически структура программных расходов бюджета в 2019 году выглядит следующим образом:



Данные о расходах бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе муниципальных программ представлены в таблице № 29.

Таблица № 29
тыс. рублей

Наименование	2018 год (план)	Исполнено на 01.11.2017	Процент исполнения	2019 год (проект)	Отклонение 2019 (проект) от 2018 (план) гр.5/гр.2-100%
1	2	3	4	5	6
Расходы всего	324 788,0	235 769,5	72,6%	288 027,1	-11,3%
Непрограммная деятельность	8 317,2	5 415,4	65,1%	9 621,1	15,7%
Расходы на реализацию муниципальных программ	316 470,8	230 354,1	72,8%	278 406,0	-12,0%
МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	109 072,5	73 939,6	67,8%	90 006,2	-17,5%
МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	98 988,6	78 167,1	79,0%	90 586,0	-8,5%
МП 3 «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	17 884,0	14 764,3	82,6%	16 182,1	-9,5%
МП 4 «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	624,5	392,0	62,8%	591,6	-5,3%
МП 5 «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	4 250,4	2 773,3	65,2%	3 622,3	-14,8%
МП 6 «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	25 315,3	19 034,9	75,2%	23 035,6	-9,0%
МП 7 «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	5 169,7	4 319,7	83,6%	5 421,5	4,9%
МП 8 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	46 187,9	36 938,5	80,0%	45 759,7	-0,9%
МП 9 «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	1 910,2	4,7	0,2%	378,2	-80,2%
МП 10 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной на 2010-2020 годы»	135,3	0,0	0,0%	0,0	-100,0%
МП 11 «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2022 годы»	6 932,4	20,0	0,3%	2 822,8	-59,3%

По сравнению с 2018 годом планируется исключение расходов по муниципальной программе 10 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной на 2010-2020 годы». Исполнение на 01.11.2018 по указанной программе составило 0,0 тыс. рублей или 0,0%.

По сравнению с показателями Решения о бюджете на 2018 год Проектом решения о бюджете предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по 1 муниципальной программе:

– МП 7 «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» – на 251,8 тыс. рублей, или на 4,9%.

По остальным муниципальным программам бюджетные ассигнования на 2019 год по сравнению с показателями Решения о бюджете на 2018 год сокращаются на общую сумму 38 181,3 тыс. рублей (от 0,9% до 80,2%).

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

– МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» – на 19 066,3 тыс. рублей, или на 17,5%;

– МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» – на 8 402,6 тыс. рублей, или на 8,5%;

– МП 11 «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной

на 2018-2022 годы» – на 4 109,6 тыс. рублей, или на 59,3%.

За 10 месяцев 2018 года расходы на реализацию муниципальных программ исполнены в объеме 235 769,5 тыс. рублей или на 72,6% от объема утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год. Вместе с тем, по отдельным муниципальным программам уровень исполнения расходов значительно ниже уровня (*за 9 месяцев – не менее 70%*), установленного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2017 № 420 «О мерах по реализации решения 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 02.04.2018 № 85), в том числе:

– МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» – 67,8%;

– МП 4 «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» – 62,8%;

– МП 5 «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» – 65,2%;

– МП 9 «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» – 0,2%;

– МП 10 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной на 2010-2019 годы и на перспективу до 2020 года» – 0,0%;

– МП 11 «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2022 годы» – 0,3%.

Главным распорядителям средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области следует обратить внимание на низкое кассовое исполнение по вышеуказанным муниципальным программам и при формировании бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов принять меры к сокращению ассигнований по неисполненным мероприятиям.

7. Расходы на публичные нормативные обязательства

Пунктом 1 статьи 7 текстовой части Проекта решения о бюджете предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (далее также – **ПНО**) на 2019 год в сумме 2 559,2 тыс. рублей, что на 638,6 тыс. рублей (или на 33,3%) больше утвержденного объема на 2018 год. На 2020 год общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предлагается к утверждению в сумме 2 559,2 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 2 559,2 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими данными (таблица № 30):

Таблица № 30
тыс. рублей

	2018 год (план)	2019 год (проект)	Отклонение		2020 год (проект)	2021 год (проект)
			сумма	%		
Общий объем расходов	324 788,0	288 027,1	-36 760,9	-11,3	260 889,5	250 002,6
Публичные нормативные обязательства	1 920,6	2 559,2	638,6	33,3%	2 559,2	2 559,2
<i>удельный вес от общего объема расходов</i>	0,6%	0,9%	x	x	1,0%	1,0%

В общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной удельный вес расходов на исполнение ПНО в 2019 году составит 0,9% (в 2018 году – 0,6%). В 2020-2021 годах удельный вес расходов на исполнение ПНО в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной составит 1,0% ежегодно.

Перечень публичных и публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 27.11.2018 № 317.

8. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета На 2019-2021 годы дефицит бюджета ЗАТО г. Островной не планируется.

9. Резервный фонд

Статьей 13 Проекта решения о бюджете на 2019-2021 годы установлен объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной в объеме 1 000,0 тыс. рублей, 500,0 тыс. рублей, 500,0 тыс. рублей соответственно, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

10. Дорожный фонд

Бюджетные ассигнования дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – **Дорожный фонд**) определены согласно статье 12 Проекта решения о бюджете в соответствии с пунктом 2.1 раздела 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.11.2013 № 82-09 (в редакции от 23.09.2016 № 34-04, от 30.11.2017 № 34-04, от 20.02.2018 № 58-03) (далее – **Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда**), в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2019 год в общей сумме 5 525,0 тыс. рублей, что на 849,6 тыс. рублей (или на 18,2%) больше установленного объема на 2018 год. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2020-2021 годы предусмотрены в размере 7 571,2 тыс. рублей и 9 281,5 тыс. рублей соответственно.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в разрезе источников его формирования представлен в таблице № 31.

Таблица № 31
тыс. рублей

Наименование источника прогнозируемого объема доходов Дорожного фонда	2018 год (план)	2019 год (проект)	Отклонение		2020 год (проект)	2021 год (проект)
			тыс. руб. (гр.3-гр.2)	%		
1	2	3	4	5	6	7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 675,4	5 525,0	849,6	18,2%	7 571,2	9 281,5
Всего	4 675,4	5 525,0	849,6	18,2%	7 571,2	9 281,5

Направления использования средств Дорожного фонда определены Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда, в том числе на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

11. Муниципальный долг

В соответствии с представленным Проектом решения о бюджете муниципальный долг не предусмотрен.

12. Выводы и предложения

1. В целом Проект решения о бюджете основан на положениях документов, указанных в пункте 2 статьи 19 Положения о бюджетном процессе.

2. Структура и содержание Проекта решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу РФ, однако в нарушение пункта 6 части 2 статьи 37 Положения о бюджетном процессе Проект решения о бюджете не содержит приложение, содержащее распределение бюджетных ассигнований в соответствии с направлениями деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной на очередной финансовый год и плановый период.

2.1. В проекте бюджета ЗАТО г. Островной общий объем доходов на 2019 год по сравнению с оценкой 2018 года снизился на 17 598,9 тыс. рублей или на 5,8% и составил 288 027,1 тыс. рублей.

На 2020 год доходная часть определена в сумме 260 889,5 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 27 137,6 тыс. рублей или на 9,4%.

На 2021 год общий объем доходов составит 250 002,6 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 10 886,9 тыс. рублей или на 4,2%.

2.2. Расходная часть бюджета ЗАТО г. Островной на 2019 год предусмотрена в сумме 288 027,1 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2018 года наблюдается уменьшение на 6,1% или на 18 788,4 тыс. рублей.

На 2020 год расходы определены в сумме 260 889,5 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом снижение на 27 137,6 тыс. рублей или на 9,4%.

На 2021 год расходы определены в сумме 250 002,6 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 10 886,9 тыс. рублей или на 4,2%.

2.3. Дефицит бюджета ЗАТО г. Островной на 2019-2021 годы составляет 0,0 тыс. рублей.

2.4. Предельный объем муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2019-2021 годы установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

2.5. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2019-2021 годы установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

2.6. Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, соблюден.

3. Проектом решения о бюджете предусмотрены доходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2019 год в сумме 288 027,1 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 260 889,5 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 250 002,6 тыс. рублей.

3.1. В нарушение норм Бюджетного кодекса РФ (Федеральный закон от 11.10.2018 № 355-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации») не приостановлены до 1 января 2019 года действия пункта 4 статьи 8, пунктов 3, 4 статьи 23 Положения о бюджетном процессе.

3.2. При анализе перечня главных администраторов доходов ЗАТО г. Островной Мурманской области, закрепляемых за ними видов (подвидов) доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (приложение № 1 к Проекту решения о бюджете) выявлено, что Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, администрируемых Администрацией ЗАТО г. Островной⁷, не определены методы прогнозирования по некоторым видам доходов.

⁷ Утверждена постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 13.09.2016 № 246 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области,

4. Проектом решения о бюджете на 2019 год предусматривается общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной в размере 288 027,1 тыс. рублей, что меньше плана текущего года на 11,3%, на 2020-2021 годы общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной предусматриваются в размере 260 889,5 тыс. рублей и 250 002,6 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию в 2019 году 10 муниципальных программ планируются в объеме 278 406,0 тыс. рублей, или 96,7% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной (в 2018 году – 97,4%). В 2020 году планируется финансирование 9 муниципальных программ в объеме 247 642,1 тыс. рублей (или 97,0% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной). В 2021 году планируется финансирование 9 муниципальных программ в объеме 231 542,6 тыс. рублей (или 96,8% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной).

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной составляют расходы по разделам: 0700 «Образование»; 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»; 0100 «Общегосударственные вопросы».

4.1. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предлагаемый к утверждению в пункте 2 статьи 7 текстовой части Проекта решения о бюджете, соответствует сумме расходов на осуществление выплат, соответствующих определению «публичные нормативные обязательства», установленному статьей 6 Бюджетного кодекса РФ.

4.2. Объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной на 2019-2021 годы установлен в размере 1 000,0 тыс. рублей, 500,0 тыс. рублей и 500,0 тыс. рублей соответственно, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

4.3. В нарушение пункта 1.4 раздела 1 Порядка формирования и ведения реестра расходных обязательств Администрацией ЗАТО г. Островной в составе материалов к Проекту решения о бюджете не представлен предварительный реестр расходных обязательств бюджета ЗАТО г. Островной, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов.

4.4. В нарушение пункта 2.2 раздела 2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации ЗАТО г. Островной и подведомственных ей муниципальных казенных учреждений⁸ проекты бюджетных смет на выполнение функций по реализации городской политики в области ЖКХ, благоустройства, транспорта, социальной политики, средствам массовой информации не содержат обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, которые являются неотъемлемой частью бюджетной сметы.

4.5. В формах приложений № 1-12 к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации ЗАТО г. Островной и подведомственных ей муниципальных казенных учреждений одним из лиц, подписывающих документ, является руководитель МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной». Однако в соответствии с разграничением полномочий по составлению, утверждению и ведению бюджетных смет между МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» и МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» (абзацы первый-второй пункта 1.2 раздела 1 Порядка) руководитель МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» не является лицом, уполномоченным на подписание бюджетных смет

администрируемых Администрацией ЗАТО г. Островной» (в редакции от 13.10.2016 № 275, от 09.06.2017 № 169, от 07.11.2017 № 350)

⁸ утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 10.09.2018 № 253 (в редакции от 22.10.2018 № 284)

на выполнение функций по реализации городской политики в области ЖКХ, благоустройства, транспорта, социальной политики, средствам массовой информации.

4.6. При планировании бюджетных ассигнований по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» не было учтено изменение налогового законодательства с 01.01.2019, что привело к завышенному планированию по муниципальным казенным учреждениям, подведомственным Администрации ЗАТО г. Островной, расходов на уплату налога на имущество организаций на общую сумму 108,8 тыс. рублей ежегодно в 2019-2021 годах.

4.7. В соответствии со статьей 15 Проекта решения о бюджете установлено бюджетные ассигнования на оплату труда работников органов местного самоуправления в 2019 году проиндексированы на 4,0%. Однако включение в Проект решения о бюджете указанной статьи противоречит абзацу пятому пункта 2 раздела 3 Бюджетной политики ЗАТО г. Островной.

При планировании расходов на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих округление до целого рубля произведено по методу математического округления, а не до целого рубля, что привело к занижению расходов по виду расходов 121 на общую сумму 0,7 тыс. рублей.

Не произведено увеличение (индексация) месячного денежного вознаграждения и месячного денежного поощрения лиц, замещающих муниципальные должности, месячного должностного оклада и размера надбавки к должностному окладу за классный чин муниципальных служащих и месячного должностного оклада работников органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы ЗАТО г. Островной, в плановом периоде 2020 и 2021 годах.

Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной считает необходимым внести соответствующие изменения в Бюджетную политику ЗАТО г. Островной, а также пересчитать фонды оплаты труда работников органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной на 2019-2021 годы с учетом вышеизложенных замечаний.

4.8. Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в Проекте решения о бюджете не соответствуют расчетным показателям, произведенным Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной на основании утвержденных значений нормативных затрат и проектов муниципальных заданий, в том числе:

- по разделу 0700 «Образование» на сумму 31 346,9 тыс. рублей;
- по разделу 0800 «Культура и кинематография» на сумму 471,0 тыс. рублей.

4.9. В нарушение пункта 1 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета ЗАТО г. Островной составлен не на основе Прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Островной.

4.10. По отдельным муниципальным программам уровень исполнения расходов за 10 месяцев 2018 года значительно ниже уровня (за 9 месяцев – не менее 70%), установленного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2017 № 420 «О мерах по реализации решения 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». Главным распорядителям средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области следует обратить внимание на низкое кассовое исполнение муниципальных программ и при формировании бюджета на 2019 год

и на плановый период 2020 и 2021 годов принять меры к сокращению ассигнований по неисполненным мероприятиям.

5. С целью совершенствования бюджетного процесса на территории ЗАТО г. Островной Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной рекомендует:

5.1. Дополнить перечень документов и материалов, представляемых одновременно с Проектом решения о бюджете, установленный пунктом 1 статьи 31 Положения о бюджетном процессе:

– реестром расходных обязательств бюджета ЗАТО г. Островной, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета (в соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса РФ);

– проектами муниципальных заданий бюджетных учреждений (в соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ).

5.2. Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания⁹ дополнить положениями, устанавливающими обязанность органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, распорядительные акты об утверждении значений нормативных затрат согласовывать с финансовым органом муниципального образования, МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной».

5.3. Дополнить формы обоснований (расчетов) плановых сметных показателей бюджетных смет (МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной») формами, позволяющими получателю бюджетных средств представить необходимые документы, а также урегулировать вопрос с подписанием бюджетных смет ЖКХ в части исключения подписи руководителя МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной», что не будет противоречить рекомендуемому образцу (Приложение № 1 к Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н).

Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной предлагает учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем Заключении.

И.о. председателя

А.А. Фотеева

⁹ Утверждено постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 06.06.2018 № 143 (в редакции от 08.11.2018 № 299)