

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 № 15

по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной
«О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной
от 17.12.2019 № 08-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области
на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

г. Островной

30 ноября 2020 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 17.08.2020 № 16-02 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной Мурманской области» (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 29.11.2019 № 06-06).

2. Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2019 № 08-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 14.02.2020 № 12-02, от 07.04.2020 № 13-03, от 30.09.2020 № 17-02) (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 26 ноября 2020 года (исх. от 26.11.2020 № 01-03/411).

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 17.12.2019 № 08-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 14.02.2020 № 12-02, от 07.04.2020 № 13-03, от 30.09.2020 № 17-02) (далее – **решение о бюджете**).

Основные показатели (параметры и характеристики) проекта бюджета

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

➤ на 2020 год

- доходы в сумме – 313 022,0 тыс. рублей, с увеличением на 3 932,8 тыс. рублей;
- расходы в сумме – 333 369,9 тыс. рублей, с уменьшением на 3 031,4 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2021 года в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Островной в сумме 0,00 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 20 348,0 тыс. рублей, с уменьшением на 6 964,2 тыс. рублей.

➤ на 2021 и 2022 годы без изменений.

Изменения основных параметров бюджета ЗАТО г. Островной на 2020 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
2020 год			
Доходы	309 089,1	313 021,9	3 932,8
Расходы	336 401,3	333 369,9	-3 031,4
Дефицит (-)/ Профицит (+)	-27 312,2	-20 348,0	-6 964,2
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	-

Доходы бюджета

Общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2020 год увеличен на 3 932,8 тыс. рублей (на 1,3%) и составляет 313 021,9 тыс. рублей, в том числе:

– объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на 1 257,5 тыс. рублей и составляет 36 174,4 тыс. рублей;

– объем безвозмездных поступлений увеличился на 2 675,3 тыс. рублей (на 0,03%) и составил 276 847,5 тыс. рублей.

На основании прогноза доходов главных администраторов доходов Управления Федерального казначейства по Мурманской области, Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области, в связи с увеличением и уменьшением темпов роста налоговых и неналоговых доходов, с учетом исполнения уточнен объем собственных доходов бюджета.

Таблица № 2
тыс. рублей

п/п	Наименование	2020 год (+/-)
1	2	3
1	Налог на доходы физических лиц	+ 1 575,0
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	- 546,7
3	Налоги на совокупный доход	+ 229,2
	ИТОГО	1 257,5

В соответствии с поступившими уведомлениями по расчетам между бюджетами уточнен объем безвозмездных поступлений на 2020 год, в том числе:

Таблица № 3
тыс. рублей

п/п	Наименование	2020 год (+/-)
1	2	3
1	Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	+ 5 081,5
2	Субсидия бюджетам муниципальных образований на подготовку к отопительному периоду	- 2 391,8
3	Субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния (за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации)	+10,9
4	Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	+ 20,7
5	Субвенции бюджетам городских округов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	- 46,0
	ИТОГО	+2 675,3

Расходы бюджета

В соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 проекта решения расходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2020 год предлагается утвердить в объеме 333 369,9 тыс. рублей с уменьшением на 3 031,4 тыс. рублей или на 0,9%, в связи с сложившейся экономией.

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

- увеличением и сокращением объемов бюджетных ассигнований федерального и областного бюджетов в соответствии поступившими уведомлениями по расчетам между бюджетами на общую сумму 2 675,3 тыс. рублей;
- поступлением обращений главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной по изменению сводной бюджетной росписи ЗАТО г. Островной в связи с сокращением бюджетных ассигнований на сумму 1 700,3 тыс. рублей;
- выделением бюджетных ассигнований за счет экономии бюджетных средств на сумму 49,7 тыс. рублей;
- перераспределением бюджетных ассигнований по обращениям главных распорядителей бюджетных средств;
- изменениями показателей сводной бюджетной росписи по решению начальника финансового органа.

Общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной на плановый период 2021 и 2022 годов не изменится, и составит 266 093,8 тыс. рублей и 259 956,9 тыс. рублей соответственно.

Динамика и структура расходов

В структуре функциональной классификации расходов бюджета объемы бюджетных ассигнований на 2020 год изменяются по 6 (шести) разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0700 «Образование» и 1000 «Социальная политика».

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2020 финансовый год по разделам представлен в таблице № 4.

Таблица № 4
тыс. рублей

Раз- дел	Наименование	Утвержде- но решением о бюджете	Предусмотре- но 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	67 139,8	67 157,3	17,5	0,03%	20,0%	20,1%
0200	Национальная оборона	302,3	323,0	0,0	0,0%	0,1%	0,1%
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22 952,0	22 936,8	-15,2	-0,1%	6,8%	6,9%
0400	Национальная экономика	44 237,6	43 823,1	-414,5	-0,9%	13,2%	13,2%
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	86 854,5	84 336,8	-2 517,7	-2,9%	25,8%	25,3%
0700	Образование	89 761,2	89 637,7	-123,5	-0,1%	26,7%	26,8%
0800	Культура и кинематография	16 698,4	16 699,6	1,2	0,01%	4,9%	5,0%
1000	Социальная политика	5 849,8	5 849,8	0,0	0,0%	1,7%	1,8%
1100	Физическая культура и спорт	617,0	617,0	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		336 401,3	333 369,9	-3 031,4	-1,1%	100,0%	100,0%

Увеличение бюджетных ассигнований, относительно утвержденных решением о бюджете, планируется по 2 (двум) разделам, в том числе:

по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – увеличиваются ассигнования на 17,5 тыс. рублей, или на 0,03%;

по разделу 0800 «Культура и кинематография» – увеличиваются ассигнования на 1,2 тыс. рублей, или на 0,01%.

Уменьшение бюджетных ассигнований, относительно утвержденных решением о бюджете, планируется по 4 (четырем) разделам, в том числе:

по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 15,2 тыс. рублей, или на 0,1%;

по разделу 0400 «Национальная экономика» на 414,5 тыс. рублей, или на 0,9%;

по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2 517,7 тыс. рублей, или на 2,9%;

по разделу 0700 «Образование» на 123,5 тыс. рублей, или на 0,1%.

Постановлением Правительства Мурманской области от 16.12.2019 № 574-ПП утвержден норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год в размере 39 463,0 тыс. рублей. В представленном проекте решения объем бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной за исключением компенсационных выплат¹ составляет 38 765,0 тыс. рублей.

Анализ изменения ведомственной структуры расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2020 финансовый год представлен в таблице № 5.

Таблица № 5
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	209 483,4	206 574,1	-2 909,3	-1,4%	62,3%	61,9%
2	Совет депутатов ЗАТО г. Островной	002	6 187,3	6 187,3	0,0	0,0%	1,8%	1,9%
3	Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	003	6 988,8	6 988,8	0,0	0,0%	2,1%	2,1%
4	ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	005	113 741,8	113 619,8	-31,4	0,03%	33,8%	34,1%
ВСЕГО РАСХОДОВ			336 401,3	333 369,9	-3 031,4	-0,9%	100,0%	100,0%

В ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Островной объемы бюджетных ассигнований в 2020 году:

- уменьшены по главному распорядителю бюджетных средств бюджета ЗАТО г. Островной - Администрации ЗАТО г. Островной (код ведомства 001) на 1,4%

и по главному распорядителю средств бюджета ЗАТО г. Островной – ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной (код ведомства 005) на 0,03%.

Общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2020 год уменьшен на 3 031,4 тыс. рублей и составляет 333 369,9 тыс. рублей.

Расходы на реализацию муниципальных программ

Бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020-2022 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 10 муниципальных программ (далее также – МП).

Проектом решения расходы бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию 10 МП уменьшаются на 3 031,4 тыс. рублей, или на 1,2% и предлагаются к утверждению в объеме 325 508,3 тыс. рублей, или 97,7% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2020 год.

Данные о расходах бюджета ЗАТО г. Островной в 2020 году в разрезе муниципальных программ представлены в таблице № 8.

Таблица № 8
(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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	129 949,1	127 016,9	-2 932,2	-2,3%	38,7%	38,1%
МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	96 078,8	95 955,7	-123,1	-0,1%	28,6%	28,8%
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	16 698,4	16 699,6	1,2	0,6%	5,0%	5,0%
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	617,0	617,0	0,0	0,0%	0,2%	0,2%
МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	5 004,3	5 107,7	103,4	2,1%	1,5%	1,5%
МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	23 676,7	23 650,4	26,3	0,1%	7,0%	7,1%
МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	5 492,6	5 492,6	0,0	0,0%	1,6%	1,7%
МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	50 168,7	50 114,4	-54,3	0,1%	14,9%	15,0%
МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	562,2	562,2	0,0	0,0%	0,2%	0,2%
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	291,8	291,8	0,0	0,0%	0,1%	0,1%
ИТОГО	328 539,7	325 508,3	-3 031,4	-0,9%	97,8%	97,7%

По сравнению с показателями решения о бюджете на 2020 год проектом решения предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по 3 (трем) муниципальным программам на общую сумму 130,9 тыс. рублей (от 0,6% до 2,1%).

В абсолютном выражении наибольшее увеличение расходов предусматривается по МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» – на 103,4 тыс. рублей, или на 2,1% и МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» - на сумму 26,3 тыс. рублей, или на 0,1% .

По сравнению с показателями решения о бюджете на 2020 год проектом решения предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований по 3 (трем) муниципальным программам на общую сумму 3 109,6 тыс. рублей (от 0,1% до 2,3%).

По МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» предусматривается уменьшение расходов на сумму 2 932,2 тыс. рублей, или на 2,3%, по МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» на 123,1 тыс. рублей, или на 0,1%.

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.

Проектом решения общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год не изменяется и составляет 3 140,2 тыс. рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов суммы не изменяются и составляют 2 385,2 тыс. рублей и 2 385,2 тыс. рублей соответственно.

Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета

Дефицит бюджета ЗАТО г. Островной, предусмотренный проектом решения, уменьшен на сумму 6 964,2 тыс. рублей и составляет 20 348,0 тыс. рублей или 56,3% от общего годового объема доходов бюджета ЗАТО г. Островной без учета безвозмездных поступлений.

Источником финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной в 2020 году принят остаток средств на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной на 01.01.2020. На начало 2020 года остаток средств на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной составлял 41 096,6 тыс. рублей.

В связи с утверждением в составе источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной снижение остатков средств на едином счете по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной, дефицит бюджета ЗАТО г. Островной, предусмотренный проектом решения в сумме 20 348,0 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 2021 и 2022 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 2020 год, утверждены в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

Порядок расходования средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной, утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.10.2015 № 224 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 10.06.2016 № 155, от 04.10.2016 № 263, от 19.04.2018 № 98, от 08.11.2019 № 289).

Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0% общего объема расходов) и составляет 0,5% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной.

Дорожный фонд

Проектом решения предлагаются к утверждению изменения объемов бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2020-2022 годах и представлены в таблице № 10.

Таблица № 10

Показатель	Сумма, (тыс. рублей)		
	2020 год	2021 год	2022 год
Предлагается к утверждению проектом решения	5 505,9	6 192,8	6 592,5

Объем бюджетных ассигнований уменьшен на основании прогнозов доходов главного администратора доходов бюджета.

Муниципальный долг

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

Изменения в текстовую часть проекта решения

Пунктом 1.2. проекта решения в абзаце четвертом пункта 2 статьи 9 слова «по решению главы» заменить словами «по согласованию с главой».

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.

7. Предложения:

7.1. Совету депутатов ЗАТО г. Островной по итогам финансово-экономической экспертизы принять представленный проект решения с учетом настоящего заключения.

Председатель

А.В. Приходько