

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 № 18

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

17 декабря 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, от 03.12.2020 № 21-04) (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 14 декабря 2020 года (исх. от 14.12.2020 № 01-01-15/4046).

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, от 03.12.2020 № 21-04) (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 –311 156,3 тыс. рублей, с увеличением на 1 116,5 тыс. рублей;
- расходы в сумме – 327 383,3 тыс. рублей, с уменьшением на 284,2 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 – 16 226,9 тыс. рублей, с уменьшением на 1 400,7 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	310 039,8	311 156,3	1 116,5
Расходы	327 667,5	327 383,3	-284,2
Дефицит (-)/ Профицит (+)	-17 627,6	-16 226,9	-1 400,7
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	-

Доходы бюджета

Общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2020 год увеличен на 1 116,5 тыс. рублей (на 0,4%) и составляет 311 156,3 тыс. рублей, в том числе:

– объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на 1 116,5 тыс. рублей и составляет 37 290,1 тыс. рублей;

– объем безвозмездных поступлений – не изменился.

На основании прогноза доходов главных администраторов доходов Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области, Администрации ЗАТО г. Островной, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной 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	+ 1 047,9
2	Налоги на совокупный доход	- 74,0
3	Налоги на имущество	- 12,0
4	Государственная пошлина	-26,0
5	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	+214,5
6	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	-1,3
7	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-32,2
8	Прочие неналоговые доходы	-0,4
	ИТОГО	1 116,5

Расходы бюджета

В соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 проекта решения расходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2020 год предлагается утвердить в объеме 327 383,3 тыс. рублей с уменьшением на 284,2 тыс. рублей или на 0,1%, в связи с сложившейся экономией.

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

– поступлением обращений главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области по изменению сводной бюджетной росписи ЗАТО г. Островной в связи с сокращением бюджетных ассигнований на общую сумму 284,2 тыс. рублей, в том числе по консолидации – 16,9 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.

Динамика и структура расходов

В структуре функциональной классификации расходов бюджета объемы бюджетных ассигнований на 2020 год изменяются по 5 (пяти) разделам: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0700 «Образование» и 1000 «Социальная политика», 0800 «Культура и кинематография».

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

Раздел	Наименование	Утвержденно решением о бюджете	Предусмотренно 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	67 157,3	67 157,3	0,0	0,0%	20,5%	20,5%
0200	Национальная оборона	323,0	323,0	0,0	0,0%	0,1%	0,1%
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22 936,8	22 985,3	48,5	0,2%	7,0%	7,0%
0400	Национальная экономика	41 086,3	40 869,6	-216,7	-0,5%	12,5%	12,5%
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	84 336,8	84 319,8	-17,0	-0,02%	25,7%	25,7%
0700	Образование	87 100,9	87 052,4	-48,5	-0,1%	26,6%	26,6%
0800	Культура и кинематография	16 699,6	16 649,1	-50,5	-0,3%	5,1%	5,1%
1000	Социальная политика	5 421,0	5 421,0	0,0	0,0%	1,7%	1,7%
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	327 667,5	327 383,3	-284,2	-0,1%	100,0%	100,0%

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

по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – увеличиваются ассигнования на 48,5 тыс. рублей, или на 0,2%;

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

по разделу 0400 «Национальная экономика» на 216,7 тыс. рублей, или на 0,5%;

по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 17,0 тыс. рублей, или на 0,02%;

по разделу 0700 «Образование» на 48,5 тыс. рублей, или на 0,1%;

по разделу 0800 «Культура и кинематография» на 50,5 тыс. рублей, или на 0,3%.

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	203 853,7	203 620,0	-233,7	-0,1%	62,2%	62,2%
2	Совет депутатов ЗАТО г. Островной	002	6 187,3	6 187,3	0,0	0,0%	1,9%	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	110 637,7	110 587,2	-50,5	-0,02%	33,8%	33,8%
ВСЕГО РАСХОДОВ			327 667,5	327 383,3	-284,2	-0,1%	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 - Администрация ЗАТО г. Островной (код ведомства 001) на 0,1% и по главному распорядителю средств бюджета ЗАТО г. Островной – ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной (код ведомства 005) на 0,02%.

Общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2020 год уменьшен на 284,2 тыс. рублей и составляет 327 383,3 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 284,2 тыс. рублей, или на 0,1% и предлагаются к утверждению в объеме 319 521,6 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 № 6.

Таблица № 6
(тыс. рублей)

Наименование МП	Утверждено решением о бюджете	Предусмот- рено 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»	124 296,5	124 295,8	-0,7	-0,0%	37,9%	37,9%
МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	92 973,5	92 973,5	0,0	0,0%	28,4%	28,4%
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	16 699,6	16 649,1	-50,5	-0,3%	5,1%	5,1%
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»	5 136,1	5 119,8	-16,3	-0,3%	1,6%	1,6%
МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	23 650,4	23 650,4	0,0	0,0%	7,2%	7,2%
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%	1,7%	1,7%
МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	50 086,1	50 086,1	0,0	0,0%	15,3%	15,3%
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	345,5	-216,7	-38,6%	0,2%	0,1%
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы»	291,8	291,8	0,0	0,0%	0,1%	0,1%
ИТОГО	319 805,8	319 521,6	-284,2	-0,1%	97,7%	97,6%

По сравнению с показателями решения о бюджете на 2020 год проектом решения предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований по 4 (четырем) муниципальным программам на общую сумму 284,2 тыс. рублей (от 0,3% до 38,6%).

В абсолютном выражении наибольшее уменьшение расходов предусматривается по МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» – на 216,7 тыс. рублей, или на 38,6% и МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» - на сумму 50,5 тыс. рублей, или на 0,3% .

Проведенный сравнительный анализ показал, что бюджетные ассигнования предусмотренные утвержденными решениями 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» (с изменениями от 30.09.2020 № 17-02, от 03.12.2020 № 21-04) и проектом решения о бюджете в объемах, не соответствующих объемам финансового обеспечения муниципальной программы, установленным их паспортом, несоответствие сумм указанных в паспорте МП и приложениях к ним, и технических ошибок, а именно по муниципальной программе 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»:

□ в подпункте 1.1. пункта 1 постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 29.09.2020 № 213 «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», утвержденную постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 25.06.2019 № 173, финансовое обеспечение Программы, всего по Программе:

- *в сумме на 2020 год за счет бюджета ЗАТО г. Островной - 592 359 956,82 рублей* техническая ошибка, *лишняя цифра «9»*, должна быть сумма – 59 235 956,82 рублей;

- *в сумме на 2020 год за счет областного бюджета* – указана сумма 38 583 159,91 рублей, что не соответствует сумме в приложении к постановлению Администрации ЗАТО г. Островной от 29.09.2020 № 213 № 3 к Программе «Перечень основных мероприятий и сведений об объемах финансирования муниципальной программы» по строке 2020 года в графах суммы объемов и источников финансирования *«всего» - 98 563 860,73 рублей и за счет «ОБ» - 38 321 159 рублей*, не соответствуют суммам в подпункте 1.1. пункта 1 «финансовое обеспечение Программы» на 2020 год за счет областного бюджета – **38 583 159,91** рублей и при сложении сумм за счет бюджета ЗАТО г. Островной, областного бюджета и федерального бюджета – **98 825 860,73** рублей.

Указанное нарушение повлекло за собой несоответствие объемов финансового обеспечения за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной и областного бюджета, указанных в паспорте муниципальной программы объемам, предусмотренным утвержденными решениями 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» (с изменениями от 30.09.2020 № 17-02, от 03.12.2020 № 21-04) и Проектом решения о бюджете (приложение №1).

На основании вышеизложенного Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной считает необходимым внести соответствующие изменения в МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

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 2 706,5 тыс. рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов суммы не изменяется и составляет 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 1 400,7 тыс. рублей и составляет 16 26,9 тыс. рублей или 43,5% от общего годового объема доходов бюджета ЗАТО г. Островной без учета безвозмездных поступлений.

Дефицит бюджета ЗАТО г. Островной, предусмотренный проектом решения на 2020 год в сумме 16 26,9 тыс. рублей, соответствует предельному объему, установленному пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

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.

Представленным проектом решения изменение объема бюджетных назначений резервного фонда на 2020 год не изменяются.

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 общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2020 год не изменяется и составляет 5 505,9 тыс. рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов суммы не изменяются и составляет 6 192,8 тыс. рублей и 6 592,5 тыс. рублей соответственно

Муниципальный долг

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

Выводы:

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

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

6.3. Выявленное нарушение в постановлении Администрации ЗАТО г. Островной от 29.09.2020 № 213 «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», утвержденную постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 25.06.2019 № 173, повлекло несоответствие сумм объемов финансового обеспечения за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной и областного бюджета на 2020 год, указанных в паспорте муниципальной программы объемам, предусмотренным утвержденными решениями 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» (с изменениями от 30.09.2020 № 17-02, от 03.12.2020 № 21-04) и Проектом решения о бюджете.

7. Предложения:

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

7.2. Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной считает необходимым внести соответствующие изменения в МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Председатель

А.В. Приходько

Приложение № 1
тыс. рублей

Наименование МП	Постановления по МП дата и номер	Сумма по Постановле нию	Утверждено решением о бюджете 07.04.2020 № 13-03	Утверждено решением о бюджете 30.09.2020 № 17-02	Утверждено решением о бюджете 03.12.2020 № 21-04	Предусмот- рено проектом решения
1	2	3	4	5	6	7
МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	25.06.2019 № 173 20.01.2020 № 9 28.04.2020 № 92 22.05.2020 № 115 29.09.2020 № 213	87 641,3 94 832,5 95 070,1 96 041,0 98 825,8	96 041,0	96 078,8	92 973,5	92 973,5