

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ

ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ

пл. Жертв Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел./факс (81558) 5-00-39, e-mail: sovdep@gremih.mels.ru
ОКПО 48205645, ОГРН 1025100712306, ИНН 5114090078, КПП 511401001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 2

**по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной
«О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной
от 17.12.2014 № 05-06 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015
год и на плановый период 2016 и 2017 годов»**

г. Островной

26 июня 2015 года

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2014 № 05-06 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.09.2012 № 66-04 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. островной Мурманской области» (далее - Положение о бюджетном процессе), со статьей 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.04.2014 № 92-08, иными актами действующего федерального и областного законодательства, по материалам, представленным Советом депутатов ЗАТО г. Островной письмом от 23.06.2015 № 01-05/331.

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 муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) на основе анализа документов и материалов, представленных с проектом решения и иных материалов, поступивших в Контрольно-счетную палату.

Проектом решения вносятся изменения в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2014 № 05-06 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в редакции от 29.01.2015 № 07-10, далее – Решение о бюджете).

В соответствии со статьей 1 проекта решения основные характеристики местного бюджета предлагается утвердить в следующих размерах:

- по доходам в сумме:
 - 2015 – 272 478,8 тыс. рублей, с уменьшением на 30 034,0 тыс. рублей;

- 2016 – 272 049,5 тыс. рублей, с уменьшением на 1 261,8 тыс. рублей;
- 2017 – 266 822,7 тыс. рублей, с уменьшением на 696,9 тыс. рублей;
- по расходам в сумме:
- 2015 – 282 536,9 тыс. рублей, с уменьшением на 25 706,9 тыс. рублей;
- 2016 – 272 049,5 тыс. рублей (в т.ч. условно утвержденные 5 962,6 тыс. рублей), с уменьшением на 1 261,8 тыс. рублей;
- 2017 – 266 822,7 тыс. рублей (в т.ч. условно утвержденные 11 612,6 тыс. рублей), с уменьшением на 696,9 тыс. рублей.

Изменения основных параметров бюджета представлены в таблице:

тыс. рублей

Основные характеристики	Утверждено	Проект решения	изменения
	Решением о бюджете		(гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
<u>на 2015 год</u>			
Доходы	302 512,8	272 478,8	-30 034,0
Расходы	308 243,8	282 536,9	-25 706,9
Дефицит	5 731,0	10 058,1	4 327,1
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0
в том числе по муниципальным гарантиям на 01.01.2016	0,0	0,0	0,0
<u>на 2016 год</u>			
Доходы	273 311,3	272 049,5	-1 261,8
Расходы	273 311,3	272 049,5	-1 261,8
в том числе условно утвержденные	5 962,6	5 962,6	0,0
Дефицит	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0
в том числе по муниципальным гарантиям на 01.01.2017	0,0	0,0	0,0
<u>на 2017 год</u>			
Доходы	267 519,6	266 822,7	-696,9
Расходы	267 519,6	266 822,7	-696,9
в том числе условно утвержденные	11 612,6	11 612,6	0,0
Дефицит	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0
в том числе по муниципальным гарантиям на 01.01.2018	0,0	0,0	0,0

Доходы

Доходы местного бюджета на 2015 год проектом решения уменьшены на 30 034,0 тыс. рублей, или на 9,9 % в результате уменьшения безвозмездных поступлений на 30 034,0 тыс. рублей (на 9,9 %).

Доходы местного бюджета на 2016 год проектом решения уменьшены на 1 261,8 тыс. рублей, или на 0,5 % в результате уменьшения безвозмездных поступлений на 1 261,8 тыс. рублей (на 0,5 %).

Доходы местного бюджета на 2017 год проектом решения уменьшены

на 696,9 тыс. рублей, или на 0,3 % в результате уменьшения безвозмездных поступлений на 696,9 тыс. рублей (на 0,3 %).

Сведения об изменениях, вносимых проектом решения в части формирования доходов местного бюджета (в разрезе видов доходов) и дефицита бюджета, отражены в приложении № 1 к заключению.

Расходы

В соответствии с проектом решения расходы местного бюджета на 2015 год предлагается утвердить в объеме 282 536,9 тыс. рублей, что на 25 706,9 тыс. рублей, или на 8,3 % больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

В соответствии с Пояснительной запиской изменение объема расходов в основном обусловлено следующими факторами:

- уточнение средств федерального бюджета;
- уточнение средств областного бюджета;
- оптимизация расходных обязательств ЗАТО г. Островной;
- перераспределение бюджетных ассигнований в связи с уточнением порядка применения кодов бюджетной классификации;
- уточнение расходов.

В структуре функциональной классификации расходов местного бюджета объемы ассигнований на 2015 год изменяются по всем разделам за исключением разделов: 0200 «Национальная оборона», 1100 «Физическая культура и спорт», 1200 «Средства массовой информации».

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов местного бюджета на 2015 год по разделам представлен в следующей таблице.

тыс. рублей

Раздел	Наименование	Утверждено решением о бюджете от 17.12.2014 № 05-06 (в ред. от 29.01.2015)	Предусмотрено проектом решения	Изменения		Удельный вес в общем объеме расходов	
				гр.4-гр.3	гр.5/гр.3	Решение о бюджете	Проект решения
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	63 359,9	61 164,3	-2 195,6	-3,5%	20,56%	21,65%
02	Национальная оборона	309,4	309,4	0,0	0,0%	0,10%	0,11%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 009,6	18 366,4	-1 643,2	-8,2%	6,49%	6,50%
04	Национальная экономика	24 653,3	23 900,4	-752,9	-3,0%	7,99%	8,46%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	78 981,5	68 738,5	-10 243,0	-13,0%	25,62%	24,33%
07	Образование	95 826,4	86 646,9	-9 179,5	-9,6%	31,09%	30,67%
08	Культура и кинематография	17 201,5	15 692,8	-1 508,7	-8,8%	5,58%	5,55%
10	Социальная политика	4 374,5	4 190,5	-184,0	-4,2%	1,42%	1,48%
11	Физическая культура и спорт	1 166,4	1 166,4	0,0	0,0%	0,38%	0,41%
12	Средства массовой информации	2 361,3	2 361,3	0,0	0,0%	0,77%	0,84%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	308 243,8	282 536,9	-25 706,9	-8,3%	100,0%	100,0%

В разрезе групп видов расходов классификации расходов местного бюджета основная доля (-42,68 %) уменьшения общего объема расходов бюджета по сравнению с объемом, утвержденным решением о бюджете, приходится на предоставление

субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (код группы вида расходов 600 (таблица ниже)).

тыс. рублей

Вид расходов		Сумма изменения бюджетных ассигнований	
код группы	Наименование	сумма	доля
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами <i>(уточнение средств федерального бюджета, предоставляемых на осуществление переданных полномочий)</i>	-4 136,4	-16,09%
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд <i>(кроме закупок, связанных с содержанием органов государственной власти и государственных учреждений)</i>	-8 574,2	-33,35%
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	505,9	1,97%
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	-2 520,9	-9,81%
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	-10 971,3	-42,68%
800	Иные бюджетные ассигнования	-10,0	-0,04%
ИТОГО		-25 706,9	100,0%

Бюджетные ассигнования по социальному обеспечению и иным выплатам населению увеличены за счет средств местного бюджета на 505,9 тыс. рублей, или на 21,5 % в связи с оптимизацией численности работников муниципальных учреждений.

В связи с уменьшением объема дотации бюджетам городских округов, связанные с режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований произведено сокращение общего объема бюджетных ассигнований предусмотренных на содержание органов местного самоуправления, казенных и бюджетных учреждений. А также в связи с уменьшением численности обучающихся, воспитанников уменьшены размеры субвенций, выделяемых учреждениям сферы образования (дошкольные и общеобразовательные организации).

Перечень случаев предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам приведен в соответствии с расходами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление субсидий организациям, кроме некоммерческих организаций, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, подлежащих отражению в подгруппе вида расходов 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам» определенных подпунктом 5.2 пункта 5 раздела III Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н.

В ведомственной структуре расходов местного бюджета объемы бюджетных ассигнований изменены по всем четырем главным распорядителям средств местного бюджета, в том числе:

- сокращены - по 3 главным распорядителям;

- увеличены - по 1 главному распорядителю.

Наибольшее изменение объемов бюджетных ассигнований произведено по следующим главным распорядителям средств местного бюджета:

- Администрация закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области – сокращены ассигнования на 13 969,0 тыс. рублей, или на 8,0 %;

- Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области – сокращены ассигнования на 11 161,8 тыс. рублей, или на 9,2 %.

Анализ изменения ведомственной структуры расходов местного бюджета на 2015 год представлен в приложении № 2 к заключению.

В соответствии с материалами проекта решения по целевой статье «Резервный фонд местной администрации» нераспределенный остаток средств Резервного фонда местной администрации составляет 845 886,00 рублей при утвержденном размере 1 000 000,00 рублей.

На основании постановлений Администрации ЗАТО г. Островной из Резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной выделено главному распорядителю бюджетных средств – Администрации ЗАТО г. Островной 154 114,00 руб., в том числе:

- на выплату единовременной премии директору Муниципального унитарного предприятия «Городская электрическая сеть» закрытого административно-территориального образования город Островной Ю.Н. Ашурову 2 604,00 руб. (распоряжение от 20.02.2015 № 24-р);

- на разработку проекта по внесению изменений в Генеральный план ЗАТО г. Островной 145 000,0 рублей (постановление от 21.05.2015 № 96-р).

В связи с выделением средств внесены изменения в показатели сводной бюджетной росписи, расходы отражены по соответствующим разделам, подразделам, видам расходов классификации расходов местного бюджета и их ведомственной принадлежности, в том числе как указано в следующей таблице:

рублей

Наименование	Ведомство	Раздел	Подраздел	Целевая статья	Вид расхода	Сумма
1	2	3	4	5	6	7
Администрация закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области						
Резервные фонды	001	01	11	000000	000	845 886,00
Муниципальная программа 8 «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	001	01	11	0800000	000	845 886,00
Подпрограмма 1 «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	001	01	11	0810000	000	845 886,00
Резервный фонд местной администрации	001	01	11	0812001	000	845 886,00
Иные бюджетные ассигнования	001	01	11	0812001	800	845 886,00
Муниципальная программа 8 «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	001	01	13	0800000	000	9 114,00
Подпрограмма 1 «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	001	01	13	0810000	000	9 114,00
Резервный фонд местной администрации	001	01	13	0812001	000	9 114,00
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	001	01	13	0812001	300	9 114,00

В сводной бюджетной росписи расходов выделение из Резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной средств в сумме 145 000,00 рублей не отражено по направлению этих расходов (целевая статья указана без учета направления расходования средств из резервного фонда местной администрации (код 2001)).

Бюджетные ассигнования в объекты недвижимого имущества

Бюджетные ассигнования в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности (далее - бюджетные инвестиции) определены путем выборки из приложений к проекту решения по виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности» в общем объеме 4 288,1 тыс. рублей.

Согласно проекту решения объем бюджетных инвестиций снижен на 37,1 % (на 2 520,9 тыс. рублей).

тыс. рублей

Вид расходов		Утверждено Решением о бюджете	Предусмотрено проектом решения	Отклонения (гр.3 - гр.2)	
				тыс. руб.	%
1		2	3	4	5
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	6 809,0	4 288,1	-2 520,9	-37,1

Доля бюджетных инвестиций в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности от общего объема расходов бюджета в соответствии с проектом решения составляет 1,5процента. Доля снижения бюджетных инвестиций в общем объеме уменьшения расходов (- 25 706,9 тыс. рублей) составляет 9,8 процентов.

Снижение бюджетных инвестиций связано с изменением объема межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, передаваемых бюджетам городских округов на переселение граждан из закрытых административно-территориальных образований на сумму 6 809,0 тыс. руб. и возвратом подтвержденных остатков средств федерального бюджета на сумму 4 288,12 тыс. руб., неиспользованных в 2014 году.

Дефицит, источники финансирования дефицита местного бюджета

Размер дефицита местного бюджета, предусмотренный проектом решения на 2015 год составляет 10 058,1 тыс. рублей или 34,6% налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, что превышает на сумму 8 604,4 тыс. рублей (85,5%) ограничения, предусмотренные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ для муниципального образования, в отношении которого применяются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 БК РФ (5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений).

Источником финансирования дефицита бюджета в 2015 году принят остаток денежных средств на едином счете по учету средств местного бюджета. На начало 2015 года остаток денежных средств на едином счете по учету средств местного бюджета составлял 10 558,5 тыс. рублей.

Размер дефицита местного бюджета, предусмотренный проектом решения на 2015 год в сумме 10 058,1 тыс. рублей не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Контрольно-ревизионная комиссия предлагает Совету депутатов ЗАТО г. Островной при рассмотрении проекта решения учесть настоящее заключение.

Приложения: на 2 стр. в 1 экземпляре.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

А.Р. Насырова