

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ  
ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ**

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

---

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 9**

**на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной  
«О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год»**

г. Островной

11 декабря 2015 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 30.11.2015 № 19-06) (далее – **Положение о бюджетном процессе**), решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 03.11.2015 № 18-06 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год» (далее – **Решение об особенностях составления и утверждения проекта бюджета на 2016 год**), Положением 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 (в редакции от 11.06.2015 № 12-07) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Мурманской области и муниципального образования ЗАТО г. Островной, Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной (далее – **Контрольно-ревизионная комиссия**) проведена экспертиза проекта решения о бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год (далее – **проект решения о бюджете**).

Контрольно-ревизионной комиссией при подготовке заключения на проект решения о бюджете (далее – **заключение**) учитывалась необходимость реализации послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 04.12.2014, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации (далее – **послание Президента**), Бюджетное послание Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 13.06.2013 «О бюджетной политике в 2014-2016 годах» (далее – **Бюджетное послание**), Основных направлений налоговой политики ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 07.08.2015 № 160 (далее – **Основные направления налоговой политики**), Основных направлений бюджетной политики ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 26.08.2015 № 169 (в редакции от 09.10.2015 № 206) (далее – **Основные направления бюджетной политики**), Прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Островной на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, одобренного постановлением Администрации ЗАТО

г. Островной от 06.11.2015 № 232 (далее – **Прогноз социально-экономического развития**), муниципальных программ ЗАТО г. Островной.

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 базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта решения о бюджете и их расчетов.

Проект решения о бюджете на 2016 год внесен главой Администрации ЗАТО г. Островной на рассмотрение Совета депутатов ЗАТО г. Островной 01 декабря текущего года – с соблюдением срока, установленного пунктом 2 решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 30.11.2015 № 19-06.

В Контрольно-ревизионную комиссию проект решения о бюджете представлен 01 декабря 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.

Характерной особенностью проекта решения о бюджете является составление бюджета ЗАТО г. Островной сроком на один год.

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

В проекте решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год» обеспечена реализация установленных приоритетов бюджетной и налоговой политики ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год, основными из которых являются:

1) обеспечение социальной и экономической стабильности в ЗАТО г. Островной;

2) проведение ответственной и предсказуемой бюджетной политики, исключающей необоснованное принятие новых расходных обязательств и невыполнение действующих, сокращение неэффективных расходов;

3) обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета ЗАТО г. Островной;

4) повышение эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления и бюджетирования;

5) повышение эффективности процедур осуществления закупок, товаров, работ и услуг для муниципальных нужд;

6) совершенствование процедур контроля.

В части налоговой политики в трехлетней перспективе в целях повышения доходов бюджета приоритетными задачами остаются совершенствование налогового регулирования с учетом изменившихся экономических условий при недопущении увеличения налоговой нагрузки на экономику, применение мер налогового стимулирования инвестиций, проведение антикризисных налоговых мер.

В представленном заключении используются для сравнения данные бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2015 год, утвержденные решением 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 03.11.2015 № 18-07) (далее – **Решение о бюджете на 2015 год**).

Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной на 2014-2015 годы и проекта решения о бюджете на 2016 год представлены в таблице:

Показатель	тыс. рублей		
	2014 год (отчет)	Решение о бюджете на 2015 год (с изм. от 03.11.2015)	Проект решения о бюджете на 2016 год
Общий объем доходов	310 766,5	274 134,9	295 556,8
Общий объем расходов	326 872,5	284 257,9	295 556,8
Дефицит	-16 106,0	-10 123,0	0,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга	на 1 января 2015 года	на 1 января 2016 года	на 1 января 2017 года
	0,0	0,0	0,0

### Доходы

Проектом решения о бюджете предусмотрены доходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2016 год в сумме 295 556,8 тыс. руб.

Основные показатели, характеризующие доходы местного бюджета, приведены в следующей таблице:

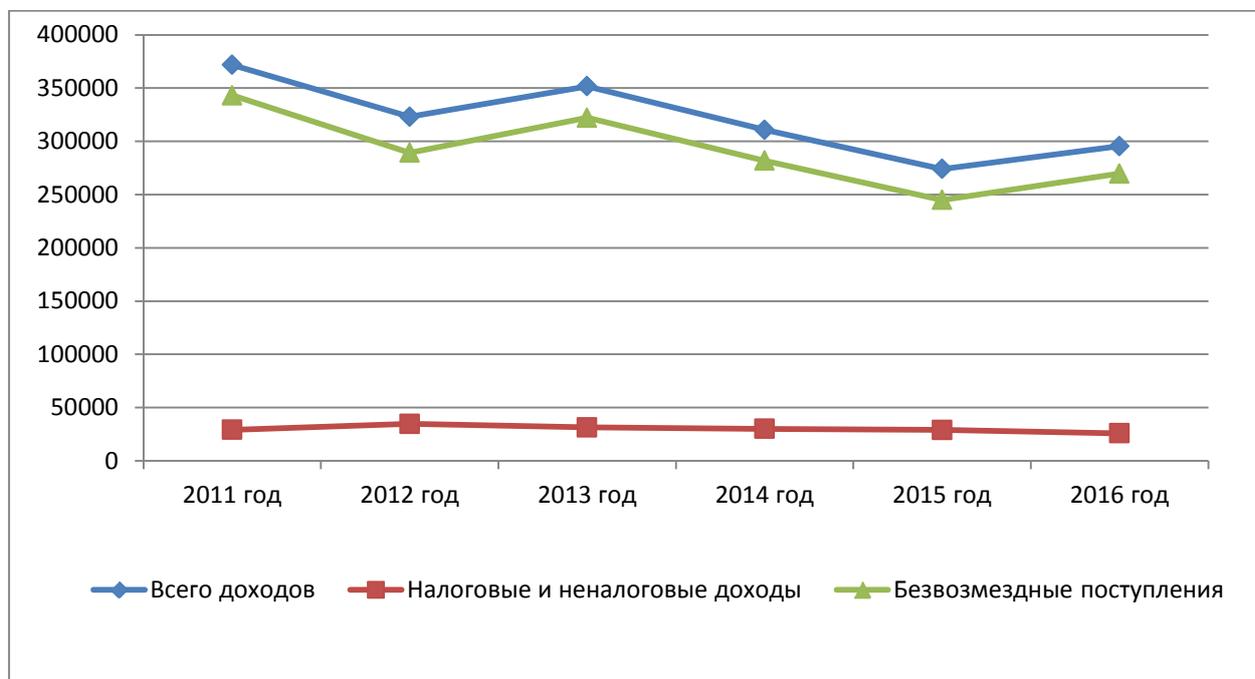
Виды доходов	тыс. рублей			
	2013 год (отчет)	2014 год (отчет)	2015 год (утверждено)	2016 год (прогноз)
<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>31 349,0</i>	<i>30 122,6</i>	<i>29 074,3</i>	<i>25 871,5</i>
в том числе:				
Налоговые доходы	27 579,2	26 169,9	25 918,1	22 509,2
Неналоговые доходы	3 769,8	3 952,7	3 156,2	3 362,3
<i>Безвозмездные поступления всего</i>	<i>322 182,0</i>	<i>281 759,8</i>	<i>245 060,6</i>	<i>269 685,3</i>
в том числе:				
Дотации	263 001,3	243 658,8	216 030,6	238 952,0
Субвенции	21 861,4	29 986,8	28 753,1	29 548,4
Субсидии	30 527,9	1 545,2	276,3	1 184,2
Иные межбюджетные трансферты	6 791,4	6 569,0	0,6	0,7
<i>Прочие безвозмездные доходы</i>	<i>0,0</i>	<i>32,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	<i>-1 895,0</i>	<i>-1 147,9</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<b>Доходы всего</b>	<b>351 636,0</b>	<b>310 766,5</b>	<b>274 134,9</b>	<b>295 556,8</b>

Анализ доходов местного бюджета показывает, что по сравнению с 2015 годом в 2016 году доходы увеличатся на 7,8 % (на 21 421,9 тыс. рублей), при этом безвозмездные поступления увеличены на 10,0 % (на 24 624,7 тыс. рублей), объем налоговых и неналоговых доходов уменьшается на 11,0 % (на 3 202,8 тыс. рублей).

Сведения об отклонениях в объемах показателей доходов проекта решения

о бюджете с утвержденными показателями доходов бюджета на 2015 год (в разрезе видов доходов) и дефицита бюджета отражены в приложении 1 к заключению.

Динамика поступления доходов приведена в приложении 2 к заключению и представлена в диаграмме (тыс. рублей).



Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете при формировании доходной части бюджета 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 2016 года.

Для расчета прогноза доходов местного бюджета (налоговых и неналоговых) применена Методика прогнозирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденная постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 16.07.2013 № 193 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области» (в редакции постановления от 27.03.2015 № 47).

При формировании доходной части местного бюджета учтено изменение норматива поступлений, формирующих доходную часть бюджета, вступающее в действие с 1 января 2016 года – изменение в сторону увеличения на 15 % норматива зачисления в бюджеты муниципальных районов и бюджеты городских округов платы за негативное воздействие на окружающую среду (с 40 % в 2015 году до 55 % в 2016 году).

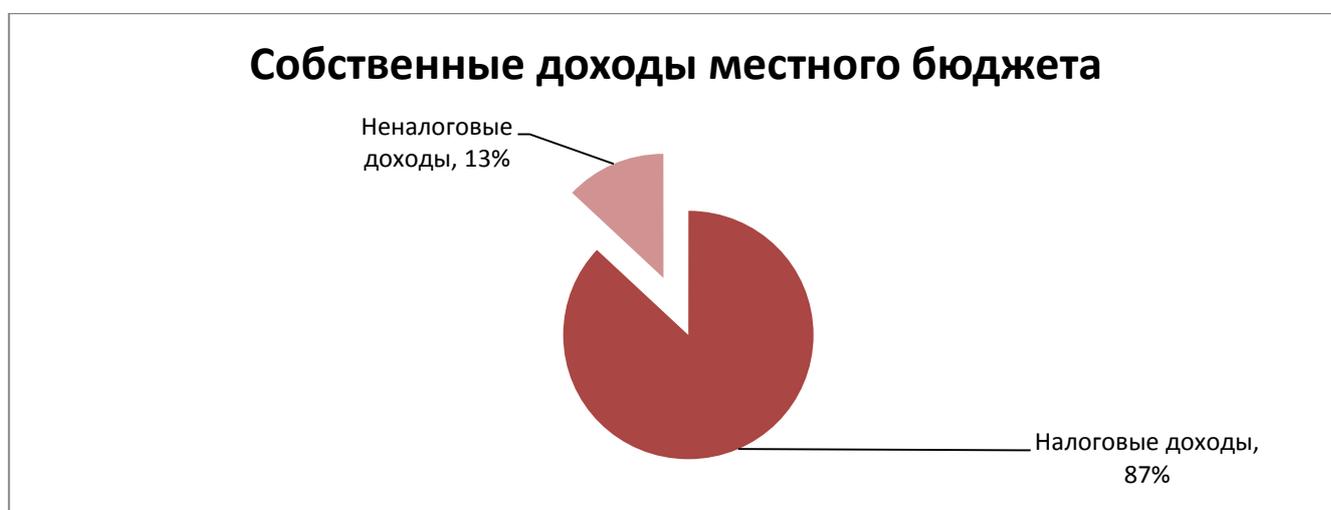
Поступление налоговых и неналоговых доходов в 2016 году прогнозируется в объеме 25 871,5 тыс. рублей (с долей доходов в общем объеме доходов 8,8 %), что больше ожидаемого исполнения местного бюджета в 2015 году на 242,4 тыс. рублей (на 0,9 %).

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов налоговых и неналоговых поступлений местного бюджета характеризуется следующими показателями:

тыс. рублей

Наименование	2013 год (отчет)		2014 год (отчет)		2015 год (план)		2016 год (проект)	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
Налоговые доходы	27 579,2	88,0	26 169,9	86,9	25 918,1	89,1	22 509,2	87,0
Неналоговые доходы	3 769,9	12,0	3 952,7	13,1	3 156,2	10,9	3 362,3	13,0
<b>Налоговые и неналоговые доходы - всего</b>	<b>31 349,1</b>	<b>100,0</b>	<b>30 122,6</b>	<b>100,0</b>	<b>29 074,3</b>	<b>100,0</b>	<b>25 871,5</b>	<b>100,0</b>

Структура налоговых и неналоговых доходов доходной части местного бюджета 2016 года представлена на следующей диаграмме:



### Налоговые доходы

Проектом решения о бюджете предусмотрены налоговые доходы в сумме 22 509,2 тыс. рублей, что на 134,6 тыс. рублей (0,6 %) меньше ожидаемого исполнения местного бюджета в 2015 году.

Предполагаемая сумма выпадающих доходов местного бюджета от предоставления налоговых льгот в соответствии с решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной Мурманской области в 2016 году планируется в объеме 32,2 тыс. рублей по земельному налогу.

Динамика налоговых доходов местного бюджета в 2014-2017 годах приведена в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование	2014 год (отчет)	2015 год (утверждено)	2015 год (ожидаемая оценка)	2016 год (прогноз)
Налоги на прибыль, доходы	19 074,7	18 431,7	15 596,2	15 769,2
Налоги на товары (работы и услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 636,8	4 912,4	4 912,4	4 476,5
Налоги на совокупный доход	2 277,3	2 397,0	1 958,2	2 095,3

Налоги на имущество	21,3	57,0	57,0	50,0
Государственная пошлина	159,8	120,0	120,0	118,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Налоговые доходы - всего</b>	<b>26 169,9</b>	<b>25 918,1</b>	<b>22 643,8</b>	<b>22 509,2</b>
Поступления налоговых доходов по отношению к 2014 году (%)	x	99,0	86,5	86,0
Поступления налоговых доходов по отношению к предыдущему году	x	99,0	86,5	86,8 к утвержденному объему

Анализ динамики поступления налоговых доходов показывает, что относительно утвержденного плана предыдущего года поступления налоговых доходов снизятся в 2016 году на 13,2 %.

Удельный вес налоговых поступлений в общем объеме налоговых доходов местного бюджета характеризуется следующими показателями:

тыс. рублей

Наименование	2014 год (отчет)		2015 год (утверждено)		2016 год (прогноз)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	19 074,7	72,9	18 431,7	71,1	15 769,2	70,1
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 636,8	17,7	4 912,4	19,0	4 476,5	19,9
Налоги на совокупный доход	2 277,3	8,7	2 397,0	9,2	2 095,3	9,3
Налоги на имущество	21,3	0,1	57,0	0,2	50,0	0,2
Государственная пошлина	159,8	0,6	120,0	0,5	118,2	0,5
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Налоговые доходы – всего</b>	<b>26 169,9</b>	<b>100,0</b>	<b>25 918,1</b>	<b>100,0</b>	<b>22 509,2</b>	<b>100,0</b>

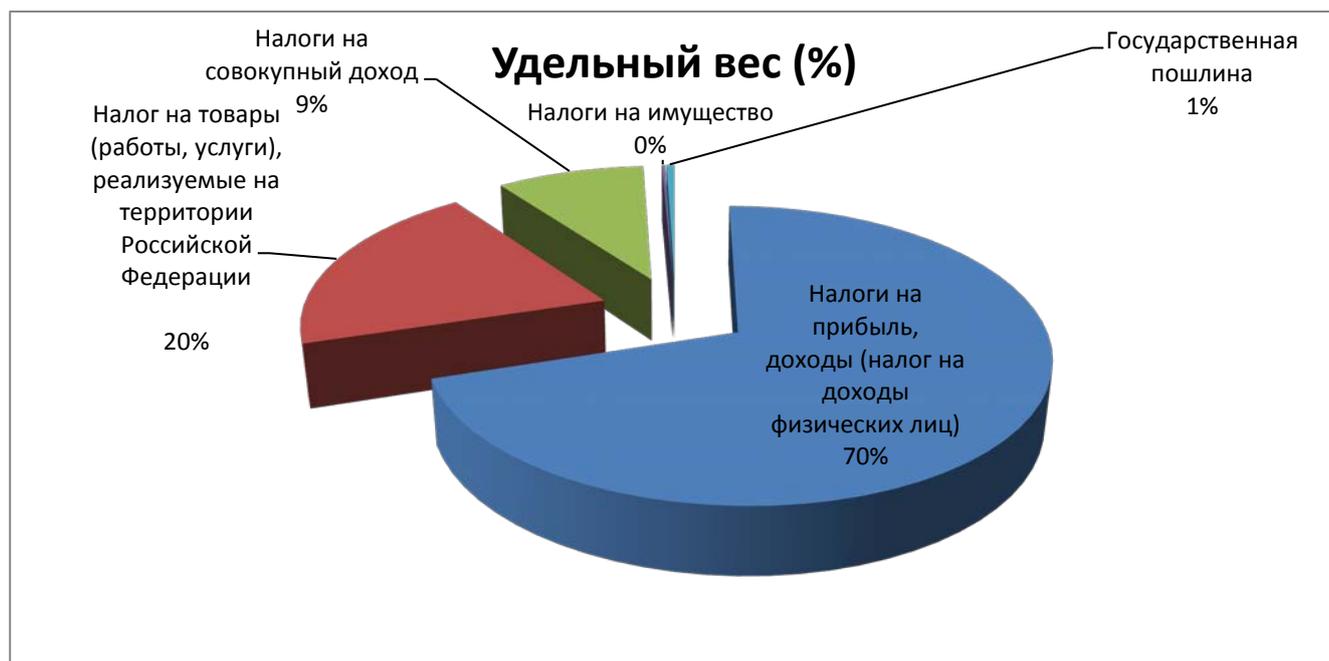
Основным источником формирования доходов местного бюджета от налоговых поступлений является налог на доходы физических лиц, имеющий наибольший удельный вес в налоговых поступлениях.

*При подготовке проекта местного бюджета, в части прогнозирования поступлений налоговых доходов местного бюджета, не рассчитан объем погашения недоимки по налогу на доходы физических лиц, что является потенциальным резервом поступлений в доход местного бюджета (пункт 2.6 Методики прогнозирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденной постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 16.07.2013 № 193 (в редакции от 27.03.2015 № 47)).*

Наиболее значительное изменение объема зачисляемых в местный бюджет налоговых доходов в 2016 году ожидается в связи со снижением поступлений акцизов

в 2016 году по сравнению с 2015 годом, которое связано с уменьшением для ЗАТО г. Островной нормативов зачисления от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации с 0,3548 % в 2015 году до 0,3478 % в 2016 году.

Структура налоговых доходов 2016 года по видам налоговых доходов представлена на следующей диаграмме:



### Неналоговые доходы

Динамика поступлений неналоговых доходов в местный бюджет в 2014-2016 годах с учетом показателей проекта решения о бюджете приведена в следующей таблице:

Наименование	2014 год (отчет)	2015 год (утверждено)	2015 год (ожидаемая оценка)	2016 год (прогноз)
Объем поступлений, тыс. руб.	3 952,7	3 156,2	2 985,3	3 362,3
в отношении к 2014 году (%)	x	79,8	75,5	85,1
в отношении к предыдущему году (%)	x	79,8	75,5	106,5 (к утвержденному объему)

Анализ динамики поступления неналоговых доходов по отношению к 2014 году показывает, что в 2015-2016 годах неналоговые доходы ежегодно снижаются. В 2016 году поступление неналоговых доходов увеличится на 6,5 % по сравнению с утвержденным объемом на 2015 год.

Удельный вес неналоговых поступлений в общем объеме неналоговых доходов местного бюджета характеризуется следующими показателями:

тыс. рублей

Наименование	2014 год (отчет)		2015 год (утверждено)		2016 год (прогноз)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
<b>ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</b>	<b>1 452,4</b>	<b>36,7</b>	<b>1 801,0</b>	<b>57,1</b>	<b>1 939,6</b>	<b>57,7</b>
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)	990,9	68,2	1 110,0	61,6	1 203,6	62,1
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и сборов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданными городскими округами	41,1	2,8	205,0	11,4	256,0	13,2
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	420,4	29,0	486,0	27,0	480,0	24,7
<b>ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</b>	<b>73,1</b>	<b>1,9</b>	<b>283,5</b>	<b>9,0</b>	<b>449,4</b>	<b>13,4</b>
<b>ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА</b>	<b>662,6</b>	<b>16,8</b>	<b>300,0</b>	<b>9,5</b>	<b>532,5</b>	<b>15,8</b>
<b>ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>117,0</b>	<b>3,7</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу	0,0	0,0	117,0	100,0	0,0	0,0
<b>ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА</b>	<b>1 796,2</b>	<b>45,4</b>	<b>649,7</b>	<b>20,6</b>	<b>435,8</b>	<b>13,0</b>
<b>ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>-31,6</b>	<b>-0,8</b>	<b>5,0</b>	<b>0,1</b>	<b>5,0</b>	<b>0,1</b>
<b>Неналоговые доходы - всего</b>	<b>3 952,7</b>	<b>100,0</b>	<b>3 156,2</b>	<b>100,0</b>	<b>3 362,3</b>	<b>100,0</b>

Анализ соотношения видов неналоговых поступлений в общем объеме неналоговых доходов местного бюджета показывает, что основными источниками формирования неналоговых доходов местного бюджета, 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);

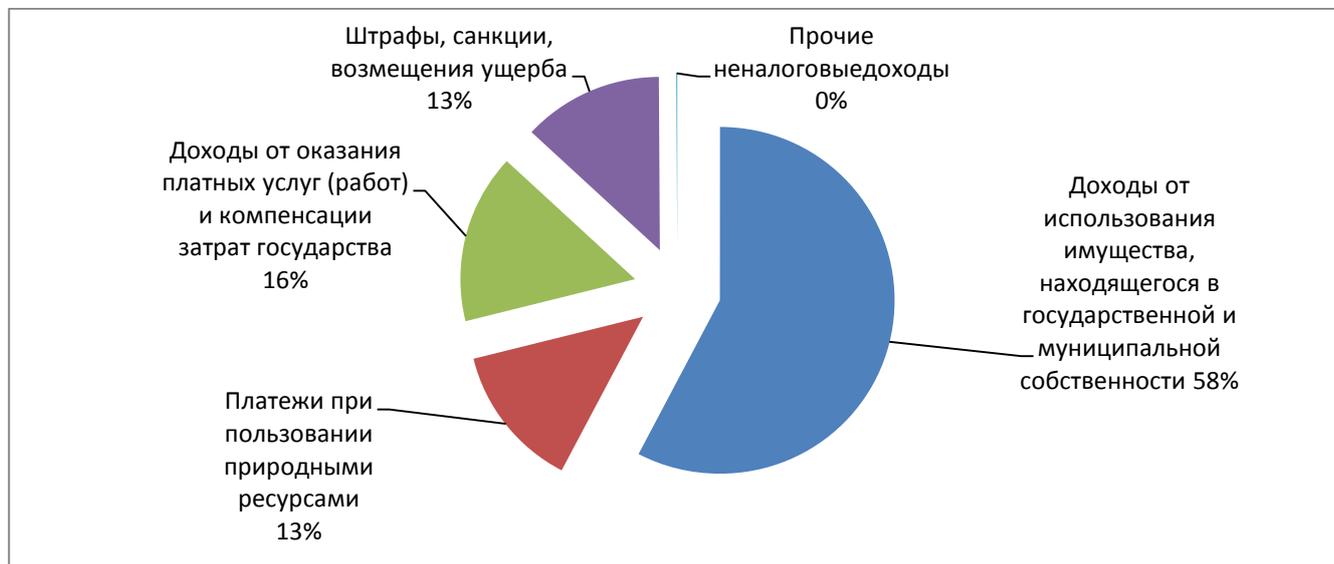
- доходы, от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества** (в доходах от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности), на 2016 год прогнозируются в сумме 1 203,6 тыс. рублей, что на 93,6 тыс. рублей, или на 8,4 % больше утвержденных назначений на 2015 год. При прогнозировании доходов, получаемых в виде арендной платы либо иной платы за передачу возмездное пользование муниципального имущества, главным администратором доходов учтена задолженность арендаторов, планируемая к погашению в 2016 году.

**Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий** (в доходах от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности) прогнозируются на 2016 год в сумме 256,0 тыс. рублей, что в 1,2 раза выше утвержденных бюджетных назначений 2015 года. Указанный рост поступления доходов связан с увеличением размера перечисления в бюджет муниципального образования части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся в распоряжении предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей с 20% на 25%.

Доходы от платы за негативное воздействие на окружающую среду (в поступлениях платежей при пользовании природными ресурсами) прогнозируются в сумме 449,4 тыс. рублей, что выше в 1,6 раза утвержденных бюджетных назначений 2015 года. Согласно материалам, представленным к проекту решения о бюджете в части платы за негативное воздействие на окружающую среду, при расчете прогнозного объема поступления доходов учтено изменение норматива поступлений, формирующих доходную часть бюджета, вступающее в действие с 1 января 2016 года (с 40 % в 2015 году до 55 % в 2016 году).

Структура неналоговых доходов 2015 года по видам неналоговых доходов представлена на следующей диаграмме, (%):



### Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в местный бюджет предусматриваются в сумме 269 685,3 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета составит в 2015 году – 91,2 %.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов местного бюджета характеризуется следующими показателями:

тыс. рублей

Наименование	2014 год (отчет)	2015 год (утверждено)	2015 год (ожидаемая оценка)	2016 год (прогноз)
Доходы - всего	310 766,5	274 134,9	270 518,0	295 556,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ - всего	281 791,8	245 060,6	245 060,6	269 685,3
Удельный вес в общей сумме доходов местного бюджета, (%)	90,7	89,4	90,6	91,2

Динамика прогнозируемых безвозмездных поступлений в местный бюджет на 2014-2016 годы приведена в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	2013 год (отчет)	2014 год (отчет)	2015 год (утверждено)	2016 год (прогноз)
<b>Безвозмездные поступления - всего</b>	<b>322 182,0</b>	<b>281 791,8</b>	<b>245 060,6</b>	<b>269 685,3</b>
Рост (снижение) к предыдущему году (+;-)	-	-40 390,2	-36 731,2	24 624,7
Отношение к предыдущему году (%)	-	87,5	87,0	110,0

Анализ приведенных в таблице данных свидетельствует об увеличении в 2016 году безвозмездных поступлений в местный бюджет на 24 624,7 тыс. рублей (+10,0 %) по отношению к утвержденным назначениям 2015 года.

Данные об общем объеме безвозмездных поступлений в местный бюджет по видам поступлений приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	2013 год (отчет)	2014 год (отчет)	2015 год (утверждено)	2016 год (прогноз)
Безвозмездные поступления - всего	322 182,0	281 791,8	245 060,6	269 685,3
<i>в том числе:</i>				
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ</b>	<b>322 182,0</b>	<b>281 759,8</b>	<b>245 060,6</b>	<b>269 685,3</b>
в % от общей суммы	100,00	99,99	100,00	100,00
<b>Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
в % от общей суммы	0,00	0,00	0,00	2,30
<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	<b>0,0</b>	<b>32,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
в % от общей суммы	0,00	0,01	0,00	0,00

Сравнительные показатели размеров безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ за период 2013 – 2016 годы представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	2013 год (отчет)	2014 год (отчет)	2015 год (оценка)	2016 год (прогноз)	2016 год в % к 2015 году	2016 год в % к 2014 году
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ - всего</b>	<b>322 182,0</b>	<b>281 759,8</b>	<b>245 060,6</b>	<b>269 685,3</b>	<b>110,0</b>	<b>95,7</b>
в % общей сумме доходов	91,6	90,7	90,6	91,2	х	х
<b>Дотации</b>	<b>263 001,3</b>	<b>243 658,8</b>	<b>216 030,6</b>	<b>238 952,0</b>	<b>110,6</b>	<b>98,1</b>
в % общей суммы	81,6	86,5	88,2	88,6	х	
<b>Субсидии</b>	<b>30 527,9</b>	<b>1 545,2</b>	<b>276,3</b>	<b>1 184,2</b>	<b>428,6</b>	<b>76,6</b>
в % общей суммы	9,5	0,5	0,1	0,4	х	
<b>Субвенции</b>	<b>21 861,4</b>	<b>29 986,8</b>	<b>28 753,1</b>	<b>29 548,4</b>	<b>102,8</b>	<b>98,5</b>
в % общей суммы	6,8	10,7	11,7	11,0	х	
<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	<b>6 791,4</b>	<b>6 569,0</b>	<b>0,6</b>	<b>0,7</b>	<b>116,7</b>	<b>0,01</b>
в % общей суммы	2,1	2,3	0,0	0,0	х	х

По данным анализа безвозмездных поступлений доля общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в доходах местного бюджета ежегодно снижается за исключением 2016 года (по прогнозу составит 91,2 %).

Доля **дотаций** в общем объеме безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджетов в 2016 году составит 88,6 %.

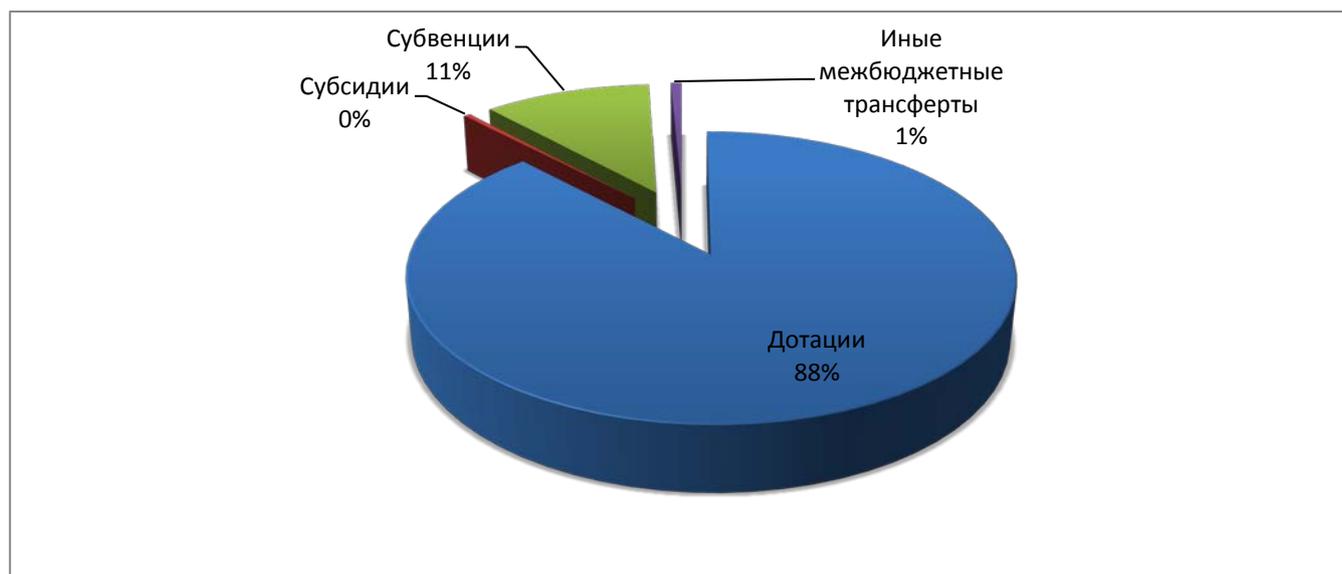
Увеличивается в 2016 году по сравнению с 2013, 2015 годами поступление **субвенций** из федерального и областного бюджетов на реализацию переданных муниципальному образованию ЗАТО г. Островной Мурманской области государственных полномочий Российской Федерации, доля которых в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2016 году составит 11,0 %.

Проектом решения о бюджете предусмотрено увеличение поступлений **субсидий** из областного бюджета на софинансирование расходов местного бюджета, в 2016 году на эти цели предусмотрены ассигнования в 4,3 раза больше, чем в 2015 году. Увеличение объема субсидий в 2016 году связано с планированием поступления из областного бюджета субсидии на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений образования, культуры, физической культуры и спорта, повышение оплаты которых предусмотрено указами Президента Российской Федерации в сумме 879,3 тыс. рублей.

Поступление из федерального бюджета **иных межбюджетных трансфертов** в 2016 году остается на уровне 2015 года. Резкое уменьшение объема иных межбюджетных трансфертов, поступающих из федерального бюджета, в 2015-2016 годах по сравнению с 2014 годом связано с вступлением в силу Федерального закона от 29.12.2014 № 454-ФЗ «О внесении изменений в Закон Российской Федерации

«О закрытом административно-территориальном образовании», в статью 17 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и об обеспечении мер государственной поддержки в отношении отдельных категорий граждан» (исключены иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на переселение граждан из закрытых административно-территориальных образований).

Структура межбюджетных трансфертов на 2016 год по видам межбюджетных трансфертов представлена на следующей диаграмме, %:



### Расходы

Проектом решения о бюджете на 2016 год предусматривается общий объем расходов местного бюджета в размере **295 556,8 тыс. рублей**, что превышает уровень предыдущего года на 4,0 %:

тыс. рублей

	Утверждено на 2015 год	Проект решения о бюджете на 2016 год	Изменение	
			тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	% (гр.3 / гр.2)
1	2	3	4	5
<b>Всего расходов,</b> в том числе:	<b>284 257,9</b>	<b>295 556,8</b>	<b>11 298,9</b>	<b>+4,0%</b>
<b>за счет средств федерального бюджета</b> (доля в общем объеме распределенных расходов )	195 284,9 (68,7%)	211 812,5 (71,7%)	16 527,6	8,5%
<b>за счет средств областного бюджета</b> (доля в общем объеме распределенных расходов )	54 063,8 (19,0%)	57 872,8 (19,6%)	3 809,0	7,0%
<b>за счет собственных средств</b> (доля в общем объеме распределенных расходов )	34 909,2 (12,3%)	25 871,5 (8,7%)	-9 037,7	-25,9%

В 2016 году в общем объеме расходной части местного бюджета 269 685,3 тыс. рублей, или 91,3 %, составляют расходы, осуществляемые за счет безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджетов (в бюджете в 2015 года – 249 348,7 тыс. рублей, или 87,7 %).

Представленная к проекту решения о бюджете оценка ожидаемого исполнения расходов местного бюджета за 2015 год соответствует объему расходов местного бюджета, утвержденному Решением о бюджете на 2015 год в сумме 280 791,2 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком составления проекта бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 16.07.2013 № 193 (в редакции от 27.03.2015 № 47) с проектом решения о бюджете представлен Предварительный реестр расходных обязательств по каждому главному распорядителю бюджетных средств с приложением сводных обоснований бюджетных ассигнований.

*При рассмотрении представленных сводных обоснований бюджетных ассигнований выявлено следующее.*

Пунктом 2 раздела I Порядка формирования и представления главными распорядителями средств местного бюджета обоснований бюджетных ассигнований, утвержденного приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 07.08.2015 № 40-од (далее – **Порядок формирования обоснований бюджетных ассигнований**), предусмотрено, что обоснования бюджетных ассигнований формируются и представляются главными распорядителями средств местного бюджета (далее – ГРБС). В нарушение указанного пункта по ГРБС 001 Администрация ЗАТО г. Островной согласно приложению 17 не сформированы *сводные* обоснования бюджетных ассигнований (представлены в приложениях 17 по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» (в части ЖКХ) и по Администрации ЗАТО г. Островной (без учета ЖКХ) *отдельно*).

Абзацем 2 раздела II Порядка формирования обоснований бюджетных ассигнований предусмотрено соответствие показателей обоснований бюджетных ассигнований и распределения бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетов без учета целевых средств федерального и областного бюджета.

*В нарушение* указанного абзаца по ГРБС 001 Администрация ЗАТО г. Островной в приложениях 17 по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» (в части ЖКХ) и по Администрации ЗАТО г. Островной (без учета ЖКХ) дважды указаны расходы по КБК 001 0505 0500429990 200 на сумму 601,2 тыс. рублей.

*В нарушение* указанного абзаца всеми ГРБС показатели обоснований бюджетных ассигнований сформированы и представлены с учетом целевых средств федерального и областного бюджетов.

При формировании обоснований бюджетных ассигнований *допущены технические ошибки* в части указания кодов программ, подпрограмм, основных мероприятий, видов расходов.

Предварительные реестры расходных обязательств ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – **Реестр**) составлены ГРБС по форме, утвержденной приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 17.03.2013 № 6-од «Об утверждении Методических рекомендаций по порядку формирования и ведения реестра расходных обязательств главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной».

*Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный в представленных Реестрах ГРБС, не соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2016 год, указанному в приложениях к проекту решения о бюджете № 5 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Островной и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов*

бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области», № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной», № 9 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Островной»:

тыс. рублей

Наименование документа	Объем средств на исполнение расходных обязательств в 2016 году
Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Островной и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области	295 556,8
Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной	295 556,8
Распределение бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Островной	295 556,8
Реестр расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Островной Мурманской области	295 550,2
<b>Отклонение</b>	<b>-6,6</b>

В соответствии с Реестрами ГРБС основной объем бюджетных ассигнований приходится на расходные обязательства, связанные с реализацией вопросов местного значения городских округов и полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, доля которых ежегодно увеличивается и в 2016 году составит 89,3 % (в 2015 году – 87,8 %, в 2014 году – 85,9 %).

тыс. рублей

Наименование полномочия, расходного обязательства		Объем средств на исполнение расходного обязательства (тыс. руб.)		
		Исполнено в 2014 году	2015 год (план)	2016 год (проект)
<b>Расходные полномочия городских округов</b>	<b>РГ</b>	<b>324 930,3</b>	<b>282 956,0</b>	<b>295 550,2</b>
в том числе				
Расходные обязательства, связанные с реализацией вопросов местного значения городских округов и полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения	РГ-А	279 091,3 85,9 %	248 578,2 87,8 %	263 984,9 89,3 %
Расходные обязательства, возникшие в результате реализации органами местного самоуправления городского округа делегированных полномочий за счет субвенций, переданных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	РГ-В	29 986,8 9,2 %	27 368,7 9,7 %	30 427,6 10,3 %

Наименование полномочия, расходного обязательства		Объем средств на исполнение расходного обязательства (тыс. руб.)		
		Исполнено в 2014 году	2015 год (план)	2016 год (проект)
Расходные обязательства, возникшие в результате решения органами местного самоуправления городского округа вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения, в соответствии со статьей 16.1 Федерального закона от 6 октября 2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»	РГ-Г	15 852,2 4,9 %	7 009,1 2,5 %	1 137,7 0,4 %
<b>Предусмотрено проектом решения о бюджете и материалами, представленными к рассмотрению</b>		<b>326 872,5</b>	<b>284 257,9</b>	<b>295 556,8</b>
<b>Отклонение</b>		<b>1 942,2</b>	<b>1 301,9</b>	<b>6,6</b>

*Анализ наименований и реквизитов нормативных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства, показал следующее:*

- *в графах 6, 9, 12 Реестров ГРБС указаны даты подписания правовых актов Российской Федерации, Мурманской области и ЗАТО г. Островной, а не даты вступления их в силу;*

- *в ряде случаев не указан срок действия законов и нормативных правовых актов, в том числе в связи с изданием нового правового акта, который в Реестрах не отражен;*

- *по большинству законов и нормативных правовых актов, как Российской Федерации, Мурманской области, так и ЗАТО г. Островной, в графах 5, 8 и 11 Реестров ГРБС, не указаны ссылки на конкретные статьи, части, пункты, подпункты, абзацы законов и нормативных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства, что не соответствует пункту 2 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ, пункту 8 статьи 17 Положения о бюджетном процессе.*

- *по ряду расходных обязательств указаны правовые акты ЗАТО г. Островной, утратившие силу и недействующие в периоде его составления, что противоречит пункту 2 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ (например: решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 29.01.2013 № 73-02 «Об организации питания в МКУ «СОШ № 284 ЗАТО г. Островной в 2013 году», постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 05.05.2015 № 74 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной») и др.);*

- *кроме того, в Реестрах ГРБС по отдельным расходным обязательствам указаны ссылки на правовые акты, не являющиеся иными нормативными правовыми актами, устанавливающими расходные обязательства ЗАТО г. Островной, что не соответствует статье 87 Бюджетного кодекса РФ. Так, в графе 10 реестра расходных обязательств указаны постановления Администрации ЗАТО г. Островной, утверждающие муниципальные программы ЗАТО г. Островной, Порядки расходования субвенций и субсидий, выделенных из областного бюджета, Порядок расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями и т.п.*

Проект бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год сформирован в программной структуре расходов на основе 10 муниципальных

программ.

Перечень муниципальных программ ЗАТО г. Островной, утвержденный распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.04.2015 № 79-р в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 15.06.2015 № 106 (в редакции постановления от 15.09.2015 № 180) (далее – **Перечень муниципальных программ ЗАТО г. Островной**) предусматривает их группировку по 5 направлениям: «Обеспечение комфортной среды проживания» (2 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» (3 программы).

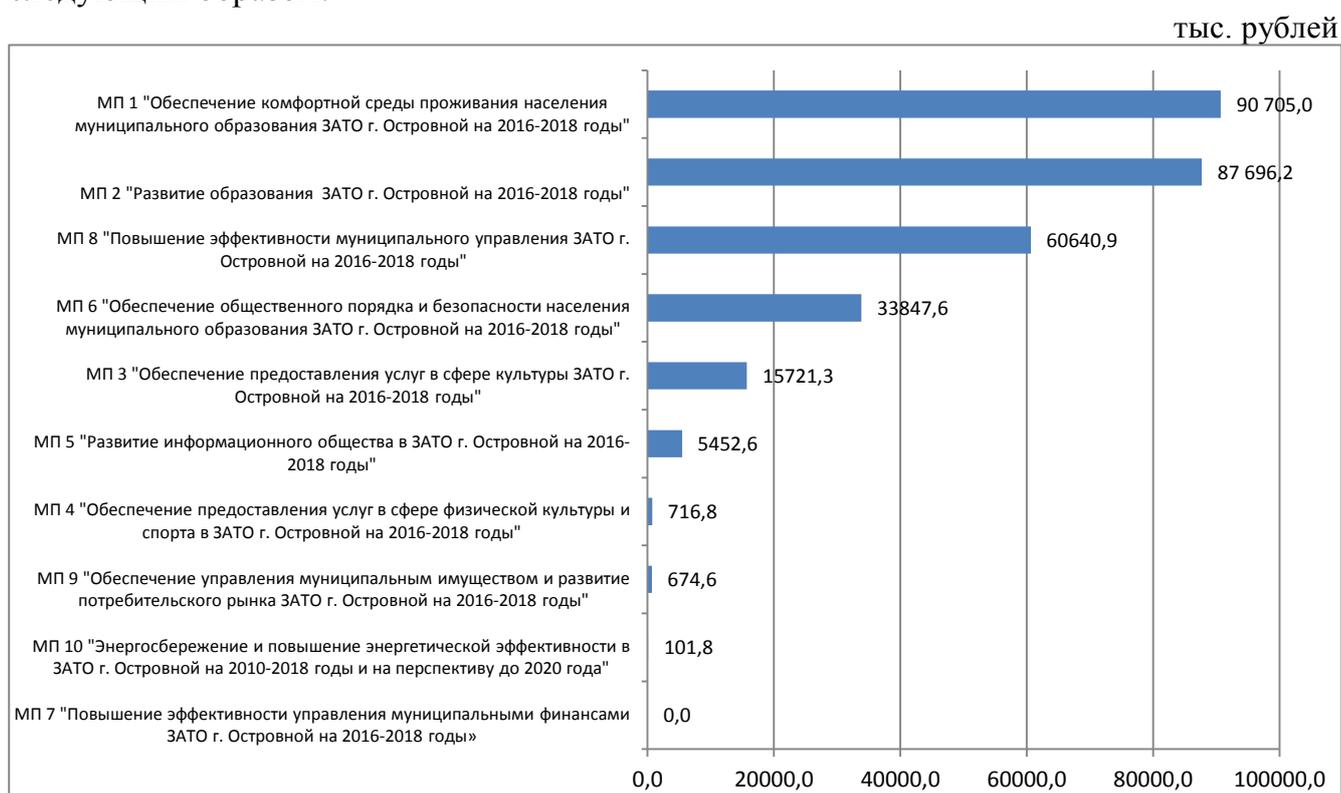
По тексту заключения номера муниципальных программ и подпрограмм указаны в соответствии с порядковым номером Перечня муниципальных программ ЗАТО г. Островной.

Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» не предусматривает объемы финансирования.

В соответствии с проектом решения о бюджете расходы местного бюджета на реализацию 9 программ планируются в объеме 295 556,8 тыс. рублей, или 100,0 % общего объема расходов местного бюджета (в 2015 году – 100,0 %), что на 11 298,9 тыс. рублей, или на 3,8 %, меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренного на 2015 год.

Анализ формирования местного бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения о бюджете, пояснительной записки (объемы бюджетных ассигнований), паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом решения о бюджете.

Графически структура программных расходов бюджета в 2016 году выглядит следующим образом:



В общем объеме программных расходов бюджета наибольший удельный вес

занимают расходы на реализацию трех муниципальных программ:

- Муниципальная программа 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» – 30,7 % (в 2015 году – 30,0 %);

- Муниципальная программа 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» – 29,7 % (в 2015 году – 31,0 %);

- Муниципальная программа 8 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» – 20,5 % (в 2015 году – 21,7 %).

Анализ предлагаемого к утверждению распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Островной показал:

- бюджетные ассигнования за счет средств **федерального и областного бюджета** предусмотрены проектом решения о бюджете в объемах, соответствующих объемам финансового обеспечения муниципальных программ, установленным их паспортами;

- объемы финансового обеспечения за счет средств **местного бюджета**, указанные в паспорте 6 муниципальной программы (Подпрограмма 1 «Обеспечение безопасности населения на территории ЗАТО г. Островной»), не соответствуют объемам, предусмотренным проектом решения о бюджете на общую сумму 127,63 тыс. рублей (приложение 3 к заключению) и подлежат корректировке.

Данные о расходах местного бюджета в разрезе муниципальных программ представлены в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование	Решение о бюджете на 2015 год (в редакции от 03.11.2015 № 18-07)	Сводная бюджетная роспись на 01.11.2015	Исполнено на 01.11.2015	Исполнено гр.4/гр.3	Проект решения о бюджете	Отклонение проекта решения о бюджете от Решения о бюджете на 2015 год гр.6/гр.2-100%
1	2	3	4	5	6	7
<b>Расходы всего</b>	<b>284 257,9</b>	<b>284 257,9</b>	<b>216 976,4</b>	<b>76,3%</b>	<b>295 556,8</b>	<b>36,2%</b>
<b>Расходы на реализацию муниципальных программ</b>	<b>284 257,9</b>	<b>284 257,9</b>	<b>216 976,4</b>	<b>76,3%</b>	<b>295 556,8</b>	<b>36,2%</b>
МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной»	85 084,6	85 084,6	62 239,4	73,2%	90 705,0	6,6%
МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной»	88 236,6	88 236,6	72 280,9	81,9%	87 696,2	-0,6%
МП 3 «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной»	15 485,1	15 485,1	12 480,5	80,6%	15 721,3	1,5%
МП 4 «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной»	1 166,4	1 166,4	942,8	80,8%	716,8	-38,5%
МП 5 «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной»	5 184,9	5 184,9	3 527,9	68,0%	5 452,6	5,2%
МП 6 «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной»	20 792,2	20 792,2	15 602,6	75,0%	33 847,6	62,8%
МП 7 «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной»	734,2	734,2	706,2	96,2%	0,0	-100,0%
МП 8 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной»	61 777,6	61 777,6	48 721,7	78,9%	60 640,9	-1,8%
МП 9 «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной»	5 796,3	5 796,3	474,4	8,2%	674,6	-88,4%
МП 10 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной на 2010-2018 годы и на перспективу до 2020 года»	0,0	0,0	0,0	x	101,8	+100,0%

По сравнению с показателями Решения о бюджете на 2015 год проектом решения о бюджете предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по 5 муниципальным программам от 1,5 % до 100,0 %.

В абсолютном выражении наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по муниципальным программам:

- МП 10 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной на 2010-2018 годы и на перспективу до 2020 года» - на 101,8 тыс. рублей, или на 100,0 %;

- МП 6 «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» - на 13 055,4 тыс. рублей, или на 62,8 %;

- МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» - на 5 620,4 тыс. рублей, или на 6,6 %;

- МП 5 «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» - на 267,7 тыс. рублей, или на 5,2 %.

По 5 муниципальным программам бюджетные ассигнования на 2016 год по сравнению с показателями Решения о бюджете на 2015 год сокращаются.

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

- МП 7 «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» - на 734,2 тыс. рублей, или на 100,0 %;

- МП 9 «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» - на 5 121,7 тыс. рублей, или на 88,4 %;

- МП 4 «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» - на 449,6 тыс. рублей, или на 38,5 %.

Уменьшение бюджетных ассигнований по муниципальной программе 7 «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» обусловлено исключением расходов на сопровождение программных комплексов «Бюджет-СМАРТ» и «Хранилище КС».

В 2015 году в рамках вышеуказанной программы были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 825,0 тыс. рублей на сопровождение автоматизированного программного комплекса «Хранилище КС» в соответствии с письмом Министерства финансов Мурманской области от 15.09.2014 № 02-02/2241-РД, коммерческим предложением от 27.08.2014 № 68-ИТК, протоколом рабочего совещания Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 16.12.2014 № 11 «О рассмотрении и предварительном согласовании бюджетных ассигнований проекта местного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Бюджетные ассигнования на реализацию данной программы в текущем году были уменьшены и по состоянию на 03.11.2015 года составили 734,2 тыс. рублей. В 2015 году МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» заключены муниципальные контракты на приобретение неисключительных прав и на оказание услуг по расширенному (абонентскому) сопровождению следующих программных комплексов на общую сумму 734,151 тыс. рублей:

- «Бюджет-СМАРТ» на сумму 252,318 тыс. рублей;
- «Хранилище КС» на сумму 481,833 тыс. рублей.

Источником информации является План-график размещения заказов на поставку

товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» (№ заказа 18, 19).

В соответствии с материалами, представленными с проектом решения о бюджете на 2016 год, исполнение по данной муниципальной программе по состоянию на 01.11.2015 года составило 706,2 тыс. рублей.

*В целях формирования проекта местного бюджета на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов в автоматизированном программном комплексе «Хранилище-КС» (п.п. 2.5.1 п. 2.5 Перечня целевых показателей вышеуказанной муниципальной программы, указанных в Приложении № 1 к программе), в 2015 году в местном бюджете предусматривались средства в сумме 825,0 тыс. рублей. Однако цель муниципальной программы не достигнута в части формирования проекта бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год в автоматизированной системе «Хранилище-КС». На основании вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия рассматривает бюджетные средства в сумме 481,833 тыс. рублей, направленные в 2015 году на указанное мероприятие, как неэффективные расходы бюджета ЗАТО г. Островной.*

В представленном проекте бюджетной сметы на 2016 год МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной», в рамках МП 5 «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» предусмотрены средства на продление лицензии на 2016 год и расширенное абонентское сопровождение программных комплексов «Бюджет-СМАРТ» и «Хранилище КС» на общую сумму 1 281,45 тыс. рублей. В обоснования бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, кроме закупок в рамках социального обеспечения населения и специальных мероприятий, на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов от 27.11.2015 по КБК 001 0505 0500429990 242, представленные с проектом решения о бюджете на 2016 год, вышеуказанные расходы не включены. Таким образом, Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на отсутствие в проекте решения о бюджете расходов на продление лицензии на 2016 год и расширенное абонентское сопровождение программного комплекса «Бюджет-СМАРТ», установленного в Финансовом отделе Администрации ЗАТО г. Островной.

Уменьшение бюджетных ассигнований по муниципальной программе 9 «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» обусловлено исключением иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов на переселение граждан из закрытых административно-территориальных образований.

Уменьшение бюджетных ассигнований по муниципальной программе 4 «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» связано с выделением в 2015 году денежных средств в сумме 676,084 тыс. рублей за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2015 на исполнение обязательств по приобретению хоккейной коробки, принятых в 2014 году.

За 10 месяцев 2015 года расходы на реализацию муниципальных программ исполнены в объеме 216 976,4 тыс. рублей, или на 76,3 % от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью на 2015 год. Вместе с тем, по отдельным муниципальным программам уровень исполнения расходов значительно ниже среднего уровня, в том числе:

- МП 9 «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной» – 8,2 %;
- МП 5 «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной» – 68,0 %.

**Структура расходов** местного бюджета на 2016 год и сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов по разделам классификации расходов бюджетов представлены в следующей таблице.

тыс. рублей

Раздел	Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2015 год (в ред.от 03.11.2015 № 18-06)	Предусмотрено проектом решения о бюджете	Изменения		Удельный вес в общем объеме расходов	
				гр.4-гр.3	гр.5/ гр.3	Решение о бюджете на 2015 год	Проект решения о бюджете
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	60 939,0	60 102,6	-836,4	-1,4%	21,4%	20,3%
02	Национальная оборона	316,3	326,1	9,8	3,1%	0,1%	0,1%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18 397,4	19 933,8	1 536,4	8,4%	6,5%	6,7%
04	Национальная экономика	24 166,0	25 127,3	961,3	4,0%	8,5%	8,5%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	68 721,1	80 370,1	11 649,0	17,0%	24,2%	27,2%
07	Образование	88 001,2	87 666,5	-334,7	-0,4%	31,0%	29,7%
08	Культура и кинематография	15 657,4	15 721,3	63,9	0,4%	5,5%	5,3%
10	Социальная политика	4 531,8	3 285,3	-1 246,5	-27,5%	1,6%	1,1%
11	Физическая культура и спорт	1 166,4	716,8	-449,6	-38,5%	0,4%	0,3%
12	Средства массовой информации	2 361,3	2 307,0	-54,3	-2,3%	0,8%	0,8%
	<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>284 257,9</b>	<b>295 556,8</b>	<b>11 298,9</b>	<b>4,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части местного бюджета в 2016 году показал, что по сравнению с утвержденными объемами расходов на 2015 год из 10 разделов классификации расходов бюджета уменьшение бюджетных ассигнований предусматривается по 5 разделам, увеличение – по 2 разделам, остаются без изменений – 3 раздела. В процентном выражении наибольшее сокращение по сравнению с решением о бюджете на 2015 год предусматривается по разделам: 1100 «Физическая культура и спорт» - на 38,5 %, 1000 «Социальная политика» - на 27,5 %.

При этом в составе общего объема расходной части местного бюджета удельный вес расходов уменьшился по следующим разделам:

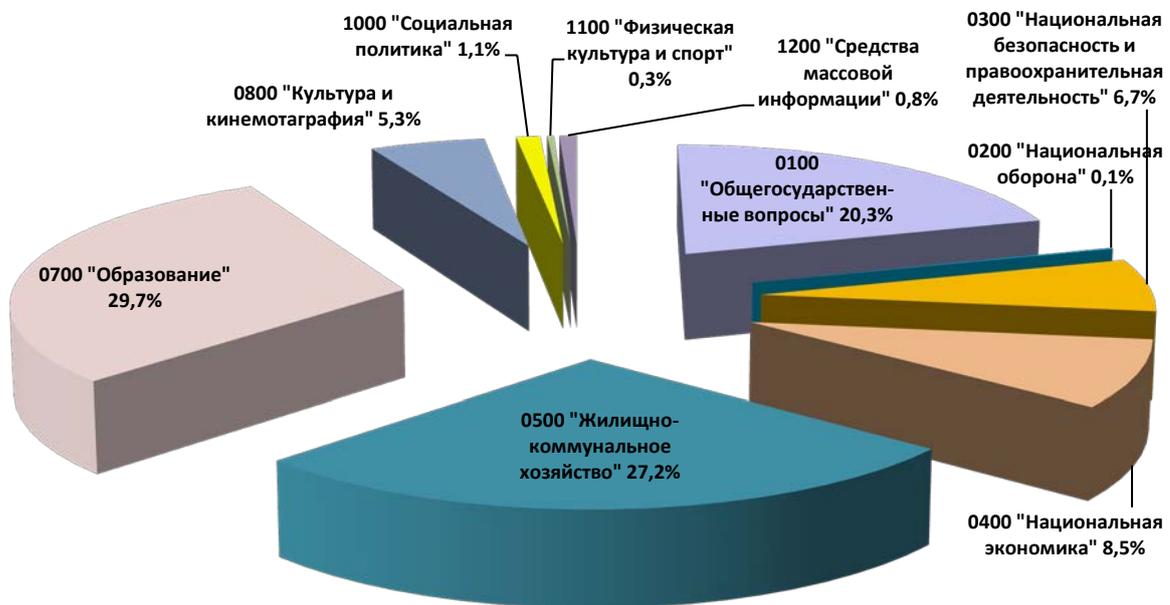
- 0100 «Общегосударственные вопросы» с 21,4 % до 20,3 %;
- 0700 «Образование» с 31 % до 29,7 %;
- 0800 «Культура и кинематография» с 5,5 % до 5,3 %;
- 1000 «Социальная политика» с 1,6 % до 1,1 %;
- 1100 «Физическая культура и спорт» с 0,4 % до 0,3 %, увеличился по следующим разделам:

увеличился по следующим разделам:

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» с 6,5 % до 6,7 %;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» с 24,2 % до 27,2 %;

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

Структура расходов местного бюджета в 2016 году по разделам функциональной классификации представлена на следующей диаграмме.



Ведомственной структурой расходов местного бюджета бюджетные ассигнования распределены по 4 главным распорядителям бюджетных средств:

тыс. рублей

Наименование	Решение о бюджете на 2015 год		Проект решения о бюджете	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
<b>ВСЕГО</b>	<b>284 257,9</b>		<b>295 556,9</b>	
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Островной	159 898,8	56,3	172 160,4	58,2
Совет депутатов ЗАТО г. Островной	7 048,0	2,5	7 012,5	2,4
Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	5 788,9	2,0	5 417,2	1,8
Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной	111 522,2	39,2	110 966,8	37,6

В 2016 году 95,8 % общего объема бюджетных ассигнований планируется по двум главным распорядителям бюджетных средств: Администрация ЗАТО г. Островной – 58,2 %, Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной – 37,6 %.

По сравнению с 2015 годом увеличение расходов местного бюджета предусматривается по 1 главному распорядителю бюджетных средств – «001 Администрация ЗАТО г. Островной» на 12 261,6 тыс. рублей (на 7,7 %).

Структура расходов местного бюджета по группам видов расходов в 2015 и 2016 годах представлена в следующей таблице.

тыс. рублей

Вид расходов		Решение о бюджете на 2015 год	Структура %	Проект решения о бюджете	Структура %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	73 767,0	25,9%	72 200,2	24,4%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	52 561,8	18,5%	71 922,9	24,3%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	3 062,4	1,1%	777,1	0,3%
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	4 288,1	1,5%	0,0	0,0%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	119 387,7	42,0%	120 042,5	40,6%
Иные бюджетные ассигнования	800	31 190,9	11,0%	30 614,1	10,4%
<b>Всего</b>		<b>284 257,9</b>	<b>100,0%</b>	<b>295 556,8</b>	<b>100,0%</b>

На 2016 год внутренняя структура расходов местного бюджета в разрезе видов расходов бюджетной классификации РФ, по сравнению со структурой в 2015 году, существенно не изменяется. Основным объемом бюджетных ассигнований составляют:

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расходов 600) – 40,6 % в общем объеме расходов (в 2015 году – 42,0 %);
- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расходов 100) – 24,4 % в общем объеме расходов (в 2015 году – 25,9 %);
- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расходов 200) – 24,3 % в общем объеме расходов (в 2015 году – 18,5 %).

Особенностью формирования проекта решения о бюджете является отражение бюджетных ассигнований в разрезе не только муниципальных программ ЗАТО г. Островной, их подпрограмм, но и в разрезе основных мероприятий.

При составлении бюджета соблюдены положения порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, установленные «Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н с учетом изменений, внесенных приказом от 08.06.2015 № 90н.

Применение при составлении местного бюджета новой структуры кода классификации расходов бюджетов, предусматривающей код основного мероприятия муниципальной программы, с учетом утвержденного приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 17.09.2015 № 45-од «Об утверждении перечня и кодов целевых статей и направлений расходования средств в рамках муниципальных программ, подпрограмм бюджетной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (в редакции приказа от 30.11.2015 № 58-од), в целом обеспечивают преемственность бюджетной информации.

Выборочный анализ применения бюджетной классификации расходов показал, что объемы расходов по основным мероприятиям муниципальных программ соответствуют расходам, предусмотренным в приложениях 5, 6, 7, 9 к проекту решения о бюджете.

Согласно абзацу третьему пункта 2 статьи 30 раздела III Положения о бюджетном процессе решением о бюджете устанавливается распределение бюджетных ассигнований по группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов местного бюджета.

Проектом решения о бюджете, так же как в Решении о бюджете на 2015 год установлено распределение бюджетных ассигнований без детализации по подгруппам видов расходов, что не противоречит нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 30 Положения о бюджетном процессе. Однако утверждение бюджетных ассигнований только до уровня групп видов расходов затрудняет проведение анализа бюджетных проектировок и снижает прозрачность местного бюджета.

Пунктом 2 статьи 7 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (далее – ПНО) в сумме 639,4 тыс. рублей, что на 307,8 тыс. рублей, или на 32,5 % меньше утвержденного объема на 2015 год. В общем объеме расходов местного бюджета удельный вес расходов на исполнение ПНО в 2016 году составит 0,2 % (в 2015 году – 0,3 %).

	Закон о бюджете на 2015 год	Законопроект	тыс. рублей
			Изменение (гр.3/гр.2-100%)
1	2	3	4
Общий объем расходов	284 257,9	295 556,8	+4,0%
Публичные нормативные обязательства	947,2	639,4	-32,5%
<i>удельный вес от общего объема расходов</i>	0,3%	0,2%	

В соответствии с абзацем три пункта 2 статьи 30 раздела III Положения о бюджетном процессе с проектом решения о бюджете представлено распределение расходов местного бюджета, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (далее – **Распределение ПНО**). В распределении указано наименование публичного нормативного обязательства, код ведомства, раздел, подраздел, целевая статья и вид расходов, объем ассигнований на исполнение публичного нормативного обязательства на 2016 год.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, указанный в текстовой части проекта решения о бюджете соответствует Распределению ПНО.

В соответствии с нормами статьи 74.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены проектом решения о бюджете по виду обязательств.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО, указанные в Распределении ПНО, соответствуют объемам бюджетных ассигнований, распределенных по соответствующему виду обязательств целевым статьям в приложениях 5, 6, 7, 9 к проекту решения о бюджете.

Из перечня ПНО на 2016 год исключены публичные нормативные обязательства ввиду окончания срока действия решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 07.10.2015 № 17-03 «О предоставлении дополнительных льгот и мер социальной поддержки отдельным категориям граждан».

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов.

### Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименования показателя	Утверждено решением о бюджете на 2015 год (в ред. от 03.11.2015 № 18-06)	Предусмотрено проектом решения о бюджете
Всего по разделу	60 939,0	60 102,6
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		-836,4
Темпы роста к предыдущему году (%)		-1,4%

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с соответствующим предыдущим годом в 2016 году расходы бюджета снижаются на 836,4 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной не превышает расчетный норматив, определенный методикой расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, утвержденной постановлением Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП.

В соответствии с ведомственной структурой, расходы местного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2016 году будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств. Наиболее крупные из них – Администрация ЗАТО г. Островной, Совет депутатов ЗАТО г. Островной на которые в 2016 году будет приходиться 83,1 % расходов по данному разделу.

Структура расходов раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» по группам видов расходов в 2015 и 2016 годах представлена в следующей таблице.

тыс. рублей

Вид расходов	Решение о бюджете на 2015 год	Структура %	Проект решения о бюджете	Структура %	
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	37 264,3	61,2%	34 901,0	58,1%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	3 167,7	5,2%	2 902,7	4,8%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	15,6	0,0%	0,0	0,0%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	19 939,0	32,7%	21 210,4	35,3%
Иные бюджетные ассигнования	800	552,4	0,9%	1 088,5	1,8%
<b>Всего</b>		<b>60 939,0</b>	<b>100,0%</b>	<b>60 102,6</b>	<b>100,0%</b>

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2016 году предусмотрены:

- на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями – 58,1%;
- на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным

учреждениям – 35,3 %.

Уменьшение выплат персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями в 2016 году по сравнению с 2015 годом в сумме 2 363,3 тыс. рублей (или на 6,3%) связано с:

1) увеличением на 10,1 тыс. рублей по Совету депутатов ЗАТО г. Островной в связи с увеличением расходов по оплате стоимости проезда работников к месту проведения отпуска и обратно;

2) уменьшением фонда оплаты труда Администрации ЗАТО г. Островной на сумму 2 323,9 тыс. рублей в связи с сокращением штатной численности работников, а также ввиду выплаты единовременного поощрения за безупречную муниципальную службу в 2015 году (1160,7 тыс. рублей);

3) уменьшением фонда оплаты труда Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной на сумму 317,2 тыс. рублей в связи с сокращением штатной численности работников;

4) увеличением фонда оплаты труда ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной на сумму 267,7 тыс. рублей в связи с планированием расходов на выплату единовременного поощрения за безупречную муниципальную службу (332,3 тыс. рублей) и сокращением штатной численности работников.

Увеличение предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в 2016 году по сравнению с 2015 годом в сумме 1 271,4 тыс. рублей (или на 6,4%) связано с увеличением размера значения нормативных затрат на выполнение работ МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной».

При анализе материалов, представленных с проектом решения о бюджете, Контрольно-ревизионной комиссией выявлено следующее.

В бюджетных сметах Администрации ЗАТО г. Островной, Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной, представленных с проектом решения о бюджете, начисления на оплату труда работников рассчитаны с учетом достижения предельной величины базы для начисления страховых взносов в соответствии с постановлением Правительства РФ от 04.12.2014 № 1316 «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации и Пенсионный фонд Российской Федерации с 1 января 2015 г.».

*Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на необходимость пересчета начислений на оплату труда работников, ввиду изменения законодательства в части установления предельных величин базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования РФ и Пенсионный Фонд РФ с 1 января 2016 года (постановление Правительства Российской Федерации от 26.11.2015 № 1265), так как применение данного постановления повлечет за собой увеличение размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте решения о бюджете на начисления на выплаты по оплате труда. Проект вышеуказанного постановления Правительства был размещен в сети Интернет 30.09.2015.*

Также Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует при планировании бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и на плановый период), учитывать проект постановления Правительства РФ, предусматривающий изменение размеров предельной величины базы для начисления страховых взносов.

В нарушение пункта 2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений ЗАТО г. Островной, утвержденного

постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2014 № 347, в представленных расчетах по формированию фондов оплаты труда муниципальных служащих ЗАТО г. Островной указаны нормативные правовые акты регионального и местного значения, утратившие силу на момент составления расчетов.

*В нарушение подпункта 4 пункта 13.1 Положения об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-03, к расчетам фондов оплаты труда Администрации ЗАТО г. Островной и Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной не приложены справки, выданные режимно-секретным подразделением Администрации ЗАТО г. Островной на основании номенклатуры должностей работников, подлежащих оформлению на допуск к государственной тайне.*

В рамках МПП «Реформирование и регулирование земельных и имущественных отношений на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016-2018 годы» запланированы расходы на оплату налога на имущество, находящее в собственности Администрации ЗАТО г. Островной за пределами Мурманской области, на сумму 75 826,00 рублей, по расчету Контрольно-ревизионной комиссии необходимо 67 622,00 рублей. Таким образом, *излишне предусмотрено в проекте решения о бюджете 8 204,00 рубля.* В случае оформления в 2015 году жилого помещения (3-х комнатная квартира, п. Кикерино Ленинградской обл.) в собственность гражданина, которому было распределено указанное жилое помещение, то все предусмотренные на указанные цели бюджетные ассигнования необходимо исключить из проекта решения о бюджете.

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, в представленном проекте решения о бюджете расходы на содержание транспортных средств (кроме транспортного налога), состоящих на балансе Совета депутатов ЗАТО г. Островной, Администрации ЗАТО г. Островной, запланированы согласно представленному проекту бюджетной сметы расходов по Муниципальному казенному учреждению «Служба городского хозяйства закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (далее – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»), подведомственному Администрации ЗАТО г. Островной. В рамках проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2014 год» были выявлены указанные нарушения.

В информации Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.04.2015 № 01-14/198 «Об устранении нарушений» вопрос о передаче указанных транспортных средств на баланс МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» планировался к рассмотрению в 2015 году. На момент проведения экспертизы проекта решения о бюджете данный вопрос не рассмотрен.

*В нарушение постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 194 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (в редакции постановления от 23.11.2015 № 251) в проекте Муниципального задания МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» на 2016 год по строке «Вид муниципального учреждения» указан тип учреждения.*

*В соответствии с пунктом 2 Порядка определения объема и условия предоставления из бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области*

муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 195, Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 14.09.2011 № 224, в проекте Плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» на 2016 год в разделе 3 необходимо указать наименования субсидий на иные цели с указанием мероприятий, предусмотренных муниципальными программами.

В связи с принятием местного бюджета на очередной финансовый год, необходимо исключить плановые периоды (1-й год, 2-й год) из раздела 3 Плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» на 2016 год.

### **Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По данному разделу в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» (подпрограмма «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы») предусмотрена межбюджетная субвенция, предоставляемая из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в сумме 326,1 тыс. рублей, что больше по сравнению с 2015 годом на 9,8 тыс. рублей или на 3,1 %.

### **Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименования показателя	Утверждено Решением о бюджете на 2015 год (в ред. от 03.11.2015 № 18-06)	Предусмотрено проектом решения о бюджете
Всего по разделу	18 397,4	19 933,8
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		1 536,4
Темпы роста к предыдущему году (%)		8,4%

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом бюджетные ассигнования в 2016 году увеличиваются на 1 536,4 тыс. рублей (или на 8,4 %).

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2015 – 2016 годах предусмотрены на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе в 2015 году – 92,1 %, в 2016 году – 88,4 %.

В структуре раздела по подразделу 0304 «Органы юстиции» предусмотрены расходы на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния в 2016 году в сумме 982,7 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом расходы уменьшены на 12,6 тыс. рублей (или на 1,3 %).

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в 2016 году предусмотрены расходы в сумме 18 951,1 тыс. рублей. Увеличение расходов бюджета в 2016 году относительно 2015 года составит 1 549,0 тыс. рублей (или на 8,9 %), в том числе за счет увеличения расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг)

подведомственных учреждений (МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной») на 663,5 тыс. рублей и планированием расходов в рамках мероприятий по гражданской обороне на приобретение и установку программного комплекса «Центр обслуживания вызовов в ЕДДС» в сумме 978,8 тыс. рублей.

При анализе материалов, представленных с проектом решения о бюджете, Контрольно-ревизионной комиссией выявлено следующее.

*В проекте бюджетной сметы на 2016 год МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» на КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (код дополнительной классификации 34002 «Продукты питания») в составе индивидуальных пайков (суточных) включены расходы на приобретение: разогреватель портативный, спички водонепроницаемые, вскрыватель консервов, ложка пластмассовая, нож пластмассовый, средство обеззараживания воды, салфетки дезинфицирующие, салфетки бумажные на общую сумму 24 682,50 рублей. В случае отдельного приобретения продуктов питания и выше перечисленных материальных запасов, указанные расходы на общую сумму 24 682,50 рублей необходимо отнести на код дополнительной классификации 34099.*

#### **Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу «Национальная экономика» приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименования показателя	Утверждено Решением о бюджете на 2015 год (в ред. от 03.11.2015 № 18-06)	Предусмотрено проектом решения о бюджете
Всего по разделу	24 166,0	25 127,3
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		961,3
Темпы роста к предыдущему году (%)		4,0%

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом расходы увеличиваются в 2016 годах на 961,3 тыс. рублей (или на 4,0 %).

Увеличение расходов в 2016 году по сравнению с 2015 годом в основном обусловлено увеличением расходов на дорожное хозяйство (дорожные фонды) в сумме 1 773,3 тыс. руб. (или на 11,7 %) в связи с планированием ремонта автомобильных дорог местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной в сумме 2 081,4 тыс. рублей (в 2015 году выделено 198,3 тыс. рублей).

**По подразделу 0408 «Транспорт»** предусмотрены расходы на организацию пассажирских перевозок на социально значимом маршруте в ЗАТО г. Островной Мурманской области путем предоставления автотранспортным организациям субсидий на возмещение затрат в связи с организацией пассажирских перевозок в сумме 7 425,8 тыс. руб. В материалах к проекту решения о бюджете содержится расчет размера субсидии из местного бюджета на возмещение вышеуказанных затрат. *Однако, представленный расчет не соответствует требованиям* раздела 3 Порядка предоставления субсидии на возмещение затрат в связи с организацией пассажирских перевозок автомобильным транспортом на социально значимом муниципальном маршруте ЗАТО г. Островной, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 13.07.2015 № 132) (далее – Порядок). *В связи с этим дать оценку достоверности предлагаемых к утверждению объемов расходов, необходимых для исполнения расходных обязательств местного бюджета не представляется*

*возможным* (справочно – в заключении Контрольно-ревизионной комиссии на проект решения о бюджете на 2015 год также указывалось данное нарушение).

В соответствии с Порядком объем субсидий определяется исходя из фактических затрат (9 месяцев текущего года с учетом ожидаемого исполнения) и пассажирооборота (9 месяцев текущего года с учетом ожидаемого исполнения) с учетом индекса-дефлятора.

Таким образом, представленный расчет на сумму 8 328,2 тыс. рублей (в проекте решения о бюджете предусмотрено в сумме 7 428,8 тыс. рублей, равной уточненному плану 2015 года) не позволят определить необходимый объем расходов в более точном размере. На основании вышеуказанного, Контрольно-ревизионная комиссия полагает, что представленный расчет подлежит корректировке в соответствии с разделом 3 Порядка и приложением всех подтверждающих документов.

**По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»** для участия в конкурсе в рамках государственной программы Мурманской области «Развитие транспортной системы», утвержденной постановлением Правительства Мурманской области от 30.09.2013 № 556-ПП (в редакции постановления от 25.08.2015 № 372-ПП) (приложение № 1 к Программе), предусмотрены расходы на софинансирование субсидии в размере 5% от общей суммы локальных смет по капитальному ремонту участков автомобильной дороги возле автобусной остановки и на площади в микрорайоне Островная и капитальному ремонту участка дороги на спуске к мосту ручей «Больничный» в сумме 76,0 тыс. рублей. Одним из пунктов предоставления субсидии из областного бюджета в соответствии с Правилами предоставления, распределения и расходования субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) является наличие в местных бюджетах бюджетных ассигнований на исполнение соответствующего расходного обязательства муниципального образования, включающего субсидию.

Также по данному подразделу предусмотрены расходы на содержание автомобильных дорог муниципального значения в сумме 14 823,2 тыс. рублей

В материалах к решению о бюджете не содержится расчет размера ассигнований из бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области в соответствии с Правилами расчета размера ассигнований из бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной, утвержденными решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2014 № 05-04 (далее – **Правила**). Для рассмотрения представлены лишь локальные сметы. *В нарушение пункта 9 Правил Администрацией ЗАТО г. Островной не утверждены индексы уровня нормативной потребности финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной исходя из возможности доходной части местного бюджета (далее – **Индекс уровня нормативной потребности финансовых затрат**). Ввиду отсутствия утвержденных индексов уровня нормативной потребности финансовых затрат, Контрольно-ревизионная комиссия не имеет возможности рассчитать размер **нормативного объема ассигнований** на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной.*

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименования показателя	Утверждено Решением о бюджете на 2015 год (в ред. от 03.11.2015 № 18-06)	Предусмотрено проектом решения о бюджете
Всего по разделу	68 721,1	80 370,1
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		11 649,0
Темпы роста к предыдущему году (%)		17,0%

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом расходы увеличиваются в 2016 году на 11 649,0 тыс. рублей (или на 17,0 %).

Удельный вес подразделов в общем объеме финансирования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

Наименования подраздела	Утверждено Решением о бюджете на 2015 год (в ред. от 03.11.2015 № 18-06)	Удельный вес подраздела (%)	Предусмотрено проектом решения о бюджете	Удельный вес подраздела (%)	Отклонение	
					сумма	%
Жилищное хозяйство	18 532,8	26,8%	18 961,1	19,9%	428,3	2,3%
Коммунальное хозяйство	11 481,8	14,0%	28 771,8	7,3%	17 290,0	50,6%
Благоустройство	3 990,7	8,0%	3 823,6	4,7%	-167,1	-0,1%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	34 715,8	51,2%	28 813,6	68,1%	-5 902,2	-17,0%
Всего по разделу	68 721,1	100,0%	80 370,1	100,0%	11 649,0	16,9%

Основной объем расходов местного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируется направить на финансирование жилищного хозяйства (19,9 %) и других вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства (68,1 %).

Увеличение бюджетных ассигнований в 2016 году по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на 428,3 тыс. рублей (или на 2,3 %) в основном связано с:

- планированием расходов в сумме 2 007,2 тыс. руб. на уплату взносов на капитальный ремонт собственниками помещений в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации, Законом Мурманской области от 24.06.2013 № 1629-01-ЗМО «Об отдельных вопросах организации и проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Мурманской области»;

- уменьшением размера субсидии управляющей компании на возмещение недополученных доходов, в связи с оказанием услуги по содержанию жилого помещения в муниципальном жилищном фонде в сумме 1 439,7 тыс. рублей;

- планированием расходов на поверку приборов учета воды в сумме 101,8 тыс. рублей;

- планированием расходов на текущий ремонт специализированного жилья для детей-сирот в сумме 680,0 тыс. рублей.

*Контрольно-ревизионная комиссия предлагает Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной внести изменения в Перечень и коды целевых статей классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденный приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 17.09.2015 № 45-од (в редакции от 30.11.2015 № 58-од), дополнив указанный перечень кодом направления целевой статьи расходов «Взнос на обеспечение осуществления деятельности специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Мурманской области».*

В представленных материалах к проекту решения о бюджете (перечень принимаемых расходных обязательств) расходы на текущий ремонт специализированного жилья для детей-сирот предусмотрены по ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной (код ГРБС 005), в проекте решения о бюджете указанные расходы отражены по ГРБС Администрация ЗАТО г. Островной (код ГРБС 001). В нарушение Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Мурманской области от 28.12.2004 № 568-01-ЗМО «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» в проекте решения о бюджете *неправомерно предусмотрены расходы за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной* в сумме 680,0 тыс. рублей на проведение текущего ремонта жилого помещения, право пользования которым сохранено за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Увеличение бюджетных ассигнований в 2016 году по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 17 290,0 тыс. рублей (или на 50,6 %) в основном связано с:

- планированием расходов в сумму 10 567,9 тыс. рублей на закупку неснижаемого запаса дизельного топлива для резервных источников питания;
- увеличением размера субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием коммунальных услуг в муниципальной жилой фонде на сумму 1 266,3 тыс. рублей;
- увеличением расходов на хранение неснижаемого запаса топлива на сумму 1 197,6 тыс. рублей;
- планированием расходов в сумме 5 095,6 тыс. рублей на проведение капитального ремонта резервной газотурбинной электростанции ПАОЭС - 2х2500.

В структуре подраздела 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2016 году предусмотрены на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений (МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной») – 91,3 %, в 2015 году – 76,5 %.

Уменьшение расходов по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в 2016 году связано с возвратом в 2015 году подтвержденных остатков средств федерального бюджета на сумму 4 288,1 тыс. рублей, неиспользованных в 2014 году (на оплату муниципального контракта по приобретению жилья для переселения граждан, утративших связь с ЗАТО г. Островной).

При анализе материалов, представленных с проектом решения о бюджете, Контрольно-ревизионной комиссией выявлено следующее.

В нарушение постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 15.07.2015 № 142 «Об утверждении лимитов потребления коммунальных услуг для муниципальных организаций, финансируемых за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной, на 2016 год» при расчете суммы на 2016 год по потреблению электроэнергии *в целях уличного освещения учтено количество кВт.час выше на 18 077,59 кВт.час, чем утверждено постановлением.* Также при расчете применен индекс потребительских цен (1,05) в нарушение постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 26.08.2015 № 169 «Об утверждении основных направлениях бюджетной политики ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», которым установлен индекс-дефлятор увеличения бюджетных ассигнований на оплату коммунальных услуг в 2016 году на 10,4 процента к 2015 году. *Указанные нарушения привели к необоснованному завышению запланированных бюджетных средств на сумму 8 900,00 рублей.*

### Раздел 0700 «Образование»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу «Образование» приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименования показателя	Утверждено Решением о бюджете на 2015 год (в ред. от 03.11.2015 № 18-06)	Предусмотрено проектом решения о бюджете
Всего по разделу	88 001,2	87 666,5
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		-334,7
Темпы роста к предыдущему году (%)		-0,4%

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом расходы снижаются в 2016 году на 334,7 тыс. рублей (или на 0,4 %).

Удельный вес подразделов в общем объеме финансирования по разделу «Образование», характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

Наименования подраздела	Утверждено Решением о бюджете на 2015 год (в ред. от 03.11.2015 № 18-06)	удельный вес подраздела (%)	Предусмотрено проектом решения о бюджете	удельный вес подраздела (%)	Отклонение	
					сумма	%
Дошкольное образование	18 206,9	20,7%	17 182,2	19,6%	-1 024,7	-5,6%
Общее образование	35 844,6	40,7%	36 704,3	41,9%	859,7	2,4%
Молодежная политика и оздоровление детей	3 096,4	3,5%	3 511,7	4,0%	415,3	13,4%
Другие вопросы в области образования	30 853,3	35,1%	30 268,3	34,5%	-585,0	-1,9%
Всего по разделу	88 001,2	100,0%	87 666,5	100,0%	-334,7	-0,4%

Основной объем расходов местного бюджета по разделу «Образование» планируется направить на финансирование общего образования и других вопросов в области образования.

В 2016 году 29,6 % финансирования расходов по указанным подразделам осуществляется за счет межбюджетных трансфертов, в том числе:

- общее образование – 18,3 %;
- дошкольное образование – 11,0 %;
- молодежная политика и оздоровление – 0,3 %.

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальное задание формируется для казенных, бюджетных и автономных учреждений, а его показатели используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждением.

Согласно пункту 3 статьи 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными учреждениями осуществляется с учетом муниципального задания на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), а также его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году.

При анализе материалов, представленных с проектом решения о бюджете, Контрольно-ревизионной комиссией выявлено следующее.

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 194 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (в редакции постановления от 23.11.2015 № 251) утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (**далее – Положение о формировании муниципального задания**).

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 01.10.2015 № 197 «Об утверждении муниципальным бюджетным учреждениям значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых (выполняемых) за счет средств местного бюджета, базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к ним» (в редакции постановления от 07.12.2015 № 277) утверждены размеры значений нормативных затрат финансового обеспечения муниципальных бюджетных учреждений, которые учтены при составлении проекта решения о бюджете (**далее – Значения нормативных затрат**).

*В нарушение пункта 3.10 Положения о формировании муниципального задания, в утвержденных Значениях нормативных затрат (например МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной») неверно выделены суммы затрат на оплату труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, суммы затрат на коммунальные услуги и содержание недвижимого имущества, необходимого для выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги.*

*В нарушение подпункта а) пункта 3.18 Положения о формировании муниципального задания в затраты на содержание имущества, не используемого для выполнения муниципального задания включено 50% от электрической энергии, потребляемой в целях отопления. В затраты на содержание имущества необходимо учитывать 10%, так как в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной отсутствует тепловая энергия, единицей измерения которой является Гкал.*

*В нарушение абзаца 2 пункта 3.17 Положения о формировании муниципального задания, затраты на уплату налогов, в качестве налогообложения по которым признается имущество учреждения, рассчитаны без применения коэффициента платной*

деятельности (МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной»).

В значения нормативных затрат по МБОУ «СОШ № 284 ЗАТО г. Островной» по муниципальной работе «Организация питания» включены затраты на обеспечение обучающихся завтраками в сумме 246 580,00 рублей. Утвержденный норматив затрат по данной работе составляет 254 880,00 рублей, в том числе сумма софинансирования расходов на обеспечение бесплатным цельным молоком обучающихся 1-4 классов – 8 300,00 рублей.

В соответствии с частью 3 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года *не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов*, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления. Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения *не отнесены вопросы обеспечения питанием обучающихся*. Частью 1 статьи 37 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон об образовании) предусмотрено, что организация питания обучающихся возлагается на организации, осуществляющие образовательную деятельность. В соответствии с частью 4 статьи 37 Закона об образовании обеспечение питанием обучающихся *за счет бюджетных ассигнований местных бюджетов осуществляется в случаях и в порядке, которые установлены органами местного самоуправления*.

В соответствии с решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 29.01.2015 № 07-07 «Об организации питания в МБОУ «СОШ № 284 ЗАТО г. Островной» в 2015 году» *в 2015 году обеспечение бесплатным питанием обучающихся осуществлялось за счет субвенции, выделяемой из областного бюджета, собственных доходов (в том числе родительской платы) и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной*. На 2016 год подобное решение не принималось.

*На основании вышеизложенного, необходимо исключить из утвержденных Значений нормативных затрат расходы в сумме 246 580,00 рублей.*

В соответствии с абзацем 1 пункта 3.2 Методики определения региональных нормативов финансового обеспечения, утвержденной Законом Мурманской области от 19.12.2005 № 706-01-ЗМО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области» (далее – Закон № 706-01-ЗМО), региональный норматив финансового обеспечения включает в себя расходы на оплату труда и учебные расходы. В состав учебных расходов входят расходы на **дополнительное профессиональное образование педагогических работников по профилю их педагогической деятельности** (включая расходы по проживанию в период обучения и по проезду к месту обучения и обратно), **средства обучения** (классные журналы, журналы, связанные с учебным процессом, средства для маркерных досок). Частью 2 статьи 2 Закона № 706-01-ЗМО предусмотрен случай, если в муниципальном образовании превышены нормативы, используемые в методике расчета субвенций местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной

деятельности образовательных организаций, финансовое обеспечение дополнительных расходов, необходимых для полного исполнения указанных расходных обязательств муниципального образования, осуществляется за счет *собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета*. В нарушение указанных выше норм права в расчет Значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг за счет средств местного бюджета в МБОУ «СОШ № 284 ЗАТО г. Островной» **необоснованно включены учебные расходы на общую сумму 160 304,40 рублей, из них расходы на курсы повышения квалификации педагогических работников – 155 418,00 рублей, средства обучения – 4 886,40 рублей.**

В соответствии Законом Мурманской области от 10.12.2013 № 1684-01-ЗМО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций» (далее – **Закон № 1684-01-ЗМО**), региональный норматив финансового обеспечения включает в себя расходы на оплату труда и учебные расходы. В состав учебных расходов входят расходы на *дополнительное профессиональное образование педагогических работников по профилю их педагогической деятельности (включая расходы по проживанию в период обучения и по проезду к месту обучения и обратно)*. Частью 4 статьи 4 Закона № 1684-01-ЗМО предусмотрен случай, если в муниципальном образовании превышены нормативы, используемые в методике расчета субвенций местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности образовательных организаций, финансовое обеспечение дополнительных расходов, необходимых для полного исполнения указанных расходных обязательств муниципального образования, осуществляется за счет *собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета*. В нарушение указанных выше норм права в расчет Значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг за счет средств местного бюджета в МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной» **необоснованно включены командировочные расходы на курсы повышения квалификации педагогических работников, а также оплата стоимости обучения сотрудников на общую сумму 97 516,00 рублей.**

В расчет нормативных затрат включены расходы на приобретение материальных запасов *без учета факта списания материальных запасов, а также без учета остатков на конец года*, что приводит к необоснованному увеличению финансового обеспечения выполнения муниципального задания. Например, в МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной» в расчет нормативных затрат включена закупка тетрадей в количестве 90 штук, фактически списано за 9 месяцев 2015 года 28 штук (адаптированный факт 2015 года 37 штук), с учетом адаптированного факта остаток на конец года составит 286 штук (в том числе закуплено в 2015 году 51 штука).

При расчете нормативных затрат распределение расходов между *расходами на непосредственно связанные с выполнением работ (оказанием услуг) и общехозяйственными нуждами осуществлено неверно*. Например, расходы на приобретение подарков первоклассникам и выпускникам МБОУ «СОШ № 284 ЗАТО г. Островной» отнесены к расходам, непосредственно связанным с оказанием услуг по реализации основных общеобразовательных программ общего образования.

В нарушение постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 15.07.2015 № 142 «Об утверждении лимитов потребления коммунальных услуг для муниципальных организаций, финансируемых за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной, на 2016 год», Порядка формирования муниципального задания, в расчет нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) в утвержденные нормативные значения включены расходы на оплату электроэнергии в размере 5%

от установленных лимитов потребления коммунальных услуг на 2016 год по цене 34,16 рублей за кВт.час (с учетом индекса-дефлятора на коммунальные услуги 10,4%) на период переключения на резервные источники питания (на время ремонтных работ на ЛЭП Серебрянской ГЭС) на общую сумму 312 184,19 рублей, в том числе:

- МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной» 72 856,58 рублей;
- МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» 124 486,49 рублей (906 874,47 рублей

включены расходы на оплату электроэнергии в размере 5% от установленных лимитов потребления коммунальных услуг на 2016 год, отсутствует планирование индекса-дефлятора на коммунальные услуги 10,4%, занижено планирование на 782 387,98 рублей);

- МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной» 114 841,12 рублей.

*В нарушение Положения о формировании муниципального задания в проектах Муниципальных заданий на 2016 год по строке «Вид муниципального учреждения» указан тип учреждения по следующим организациям:*

- МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной»;
- МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной»;
- МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной».

*Контрольно-ревизионная комиссия указывает на необходимость внесения изменений в Положение о формировании муниципального задания в части:*

- уточнить номер пункта Положения в расшифровке значения Р<sub>и</sub>;
- при расчете базового норматива на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги, из затрат на коммунальные услуги необходимо исключить затраты, указанные в пункте 3.18 Положения;

- необходимо определить расчетную формулу территориальных и отраслевых корректирующих коэффициентов. При этом рекомендуем руководствоваться приказом Минфина России от 01.07.2015 № 104н, совместным приказом Министерства финансов Мурманской области и Министерства экономического развития Мурманской области от 30.10.2015 № 96н/ОД-107;

- в подпункте б) пункта 3.18 Положения, в случае необходимости сохранения соотношения затрат на потребление тепловой энергии, понятие «тепловая энергия» заменить на понятие «электрическая энергия в целях отопления и подогрева ГВС», которое указано при утверждении лимитов потребления энергоресурсов;

*Контрольно-ревизионная комиссия указывает на необходимость внесения изменений в Значения нормативных затрат в части:*

- в разделе IV приложения № 5 к постановлению затраты на уплату налогов, в качестве налогообложения по которым признается имущество учреждения, рассчитать с учетом применения коэффициента платной деятельности;

- в приложениях № 1-2 к постановлению, из значений нормативных затрат исключить расходы, не входящие в вопросы местного значения городского округа (организация питания обучающихся, учебные расходы);

- исключить расходы на период переключения на резервные источники питания (на время ремонтных работ на ЛЭП Серебрянской ГЭС).

При рассмотрении представленных проектов Муниципальных заданий бюджетных учреждений выявлено следующее.

В нарушение Положения о формировании муниципального задания в проектах Муниципальных заданий на 2016 год по строке «Виды деятельности муниципального

учреждения» указаны наименования муниципальных работ (услуг) вместо видов деятельности согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД 2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), принятого и введенного в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31.01.2014 № 14-ст (далее ОКВЭД редакция №2) по следующим учреждениям:

- МБОУ «СОШ № 284 ЗАТО г. Островной»;
- МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной»;
- МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной».

В нарушение Положения о формировании муниципального задания в проектах Муниципальных заданий на 2016 указаны коды ОКВЭД по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2001 (ОКВЭД) (КДЕС Ред. 1), введенного в действие постановлением Госстандарта РФ от 06.11.2001 № 454-ст (далее – ОКВЭД редакция №1). Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст принят ОКВЭД редакция №2 с установлением переходного периода до 1 января 2016 года и последующей отменой ОКВЭД редакция №1 с 1 января 2016 года. Необходимо было для заполнения проектов Муниципальных заданий на 2016 год использовать ОКВЭД редакция №2 по следующим учреждениям:

- МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной»;
- МБУК «БО ЗАТО г. Островной»;
- МБОУ «СОШ № 284 ЗАТО г. Островной»;
- МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной»;
- МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной»;
- МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной»;
- МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной».

В нарушение Положения о формировании муниципального задания в проектах Муниципальных заданий на 2016 год по строке «Вид муниципального учреждения» указаны виды не соответствующие базовым (отраслевым) перечням по следующим учреждениям:

- МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной»;
- МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной»;
- МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной».

На основании вышеизложенного, необходимо привести проекты Муниципальных заданий на 2016 год в соответствие с Приложением № 1 к Положению о формировании муниципального задания.

В нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 14.09.2011 № 224 (далее – **Порядок составления ПФХД**), при подготовке проектов ПФХД бюджетных учреждений на 2016 год допущены следующие ошибки:

- суммы выплат по строке «Выплаты, всего:» не соответствуют суммам по строке «Поступления, всего:» по МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной»;
- по МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной» субсидия на содержание имущества (24102) отражена как субсидия на иные цели (24103);
- по МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной» отсутствует сумма финансирования за счет средств местного бюджета на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений образования, культуры, физической культуры и спорта, повышение оплаты труда которых предусмотрено указами Президента

Российской Федерации на сумму 44 000,00 рублей;

- по МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной» по строке «Поступления, всего:» и по строке «Выплаты, всего:» указана сумма публичных обязательств (Компенсация части родительской платы за содержание ребенка), которая в соответствии с абзацем семь п. 2.8 Порядка составления ПФХД должна указываться по строке «Справочно: Объем публичных обязательств, всего»;

- по МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» отсутствует сумма затрат на уплату налогов, в качестве налогообложения по которым признается имущество учреждения. Необходимо добавить указанную строку в составе субсидии на выполнение муниципального задания отдельно от муниципальных работ (услуг);

- в связи с принятием местного бюджета на очередной финансовый год, необходимо исключить плановые периоды (1-й год, 2-й год) из раздела 3 ПФХД на 2016 год.

По МБОУ «СОШ № 284 ЗАТО г. Островной» утверждены значения нормативных затрат за счет средств местного бюджета на оказание муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования (ОВЗ)» (категория получателей услуги обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья). В рамках указанной услуги в Плане финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) на 2016 год не выделены поступление и расходование субсидии на реализацию муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования (ОВЗ)» (Реестровый номер 11787000300400101003100) в сумме 8 088,63 рублей.

#### **Раздел 0800 «Культура и кинематография»**

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу «Культура и кинематография» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	Утверждено Решением о бюджете на 2015 год (в ред. от 03.11.2015 № 18-06)	Предусмотрено проектом решения о бюджете
Всего по разделу	15 657,4	15 721,3
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		63,9
Темпы роста к предыдущему году (%)		0,4%

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Культура и кинематография» увеличиваются относительно предыдущего года на 63,9 тыс. рублей (или на 0,4 %).

При анализе материалов, представленных с проектом решения о бюджете, Контрольно-ревизионной комиссией выявлено следующее.

По строке 1 таблицы раздела II Приложения № 6 к постановлению Администрации от 01.10.2015 № 197 «Об утверждении муниципальным бюджетным учреждениям значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых (выполняемых) за счет средств местного бюджета, базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к ним» в графе «Значение нормативных затрат» допущена техническая ошибка – вместо значения «3 073 522,14» указано «3 073 522,44».

*Из утвержденного значения нормативных затрат по МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной» исключить расходы на период переключения на резервные источники*

питания (на время ремонтных работ на ЛЭП Серебрянской ГЭС) в сумме 114 841,12 рубль.

В нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 14.09.2011 № 224 (далее – **Порядок составления ПФХД**), при подготовке проектов ПФХД бюджетных учреждений на 2016 год допущены следующие ошибки:

- суммы выплат по строке «Выплаты, всего:» не соответствуют суммам по строке «Поступления, всего:» по учреждениям: МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной», МБУК «БО ЗАТО г. Островной»;

- суммы поступлений и выплат не соответствуют значениям нормативных затрат, суммы округлены до сотен рублей по МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной», МБУК «БО ЗАТО г. Островной»;

- по МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной» в соответствии с Уставом Муниципального бюджетного учреждения культуры «Городской Дом культуры закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области», утвержденный постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 23.11.2011 № 298 (в редакции постановления от 19.09.2015 № 263), функции и полномочия Учредителя осуществляются Отделом образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области. В нарушение Устава в проекте ПФХД на 2016 год на титульной странице наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя указана Администрация ЗАТО г. Островной;

- по МБУК «БО ЗАТО г. Островной» в разделе «Поступления» по строке Субсидия на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета указана сумма вместе с суммой субсидии на приобретение основных средств;

- по МБУК «БО ЗАТО г. Островной» в разделе «Поступления» по строке Субсидии на иные цели указана сумма «123 442,00» вместо «77 021,00».

## Раздел 1000 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу «Социальная политика» приведены в следующей таблице:

Наименования показателя	тыс. рублей	
	Утверждено Решением о бюджете на 2015 год (в ред. от 03.11.2015 № 18-06)	Предусмотрено проектом решения о бюджете
Всего по разделу	4 531,8	3 285,3
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		-1 246,5
Темпы роста к предыдущему году (%)		-27,5%

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» снижение относительно предыдущего года в 2016 году на 1 246,5 тыс. рублей (или на 27,5%).

Удельный вес подразделов в общем объеме финансирования по разделу «Социальная политика», характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

Наименования подраздела	Утверждено Решением о бюджете на 2015 год (в ред. от 03.11.2015 № 18-06)	удельный вес подраздела (%)	Предусмотрено проектом решения о бюджете	удельный вес подраздела (%)	Отклонение	
					сумма	%
Пенсионное обеспечение	60,0	1,3%	60,0	1,8%	0,0	0,0%
Социальное обеспечение населения	1 188,3	26,2%	0,0	0,0	-1 188,3	-100,0%
Охрана семьи и детства	3 257,5	71,9%	3 147,6	95,8%	-109,9	-3,4%
Другие вопросы в области социальной политики	26,0	0,6%	77,7	2,4%	51,7	198,8%
Всего по разделу	4 531,8	100,00	3 285,3	100,00	-1 246,5	-27,5%

Основной объем расходов местного бюджета по разделу «Социальная политика» планируется направить на финансирование охраны семьи и детства (95,8%).

В 2016 году 100% финансирования расходов по подразделу «Охрана семьи и детства» будет осуществляться за счет межбюджетных трансфертов.

В 2016 году резкое снижение на сумму 1 246,5 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом характеризуется направлением остатков средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01 января 2015 года, в сумме 1 202,3 тыс. руб. на дополнительную поддержку населения в рамках муниципальной подпрограммы «Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015-2017 годы», а также выделением бюджетных средств на выплату ежемесячных выплат опекуну (попечителю), приемному родителю на содержание ребенка с последующим возмещением из областного бюджета в сумме 242,2 тыс. рублей.

### Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименования показателя	Утверждено Решением о бюджете на 2015 год (в ред. от 03.11.2015 № 18-06)	Предусмотрено проектом решения о бюджете
Всего по разделу	1 116,4	716,8
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		-449,6
Темпы роста к предыдущему году (%)		-38,5%

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» относительно предыдущего года в 2016 году снижаются на 449,6 тыс. рублей (или на 38,5 %).

Резкое снижение бюджетных ассигнований в 2016 году связано с выделением в 2015 году денежных средств в сумме 676,084 тыс. рублей за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2015 на исполнение обязательств по приобретению хоккейной коробки, принятых

в 2014 году.

Увеличение бюджетных расходов по данному разделу в 2016 году по отношению к 2015 году (за исключением бюджетных ассигнований на исполнение обязательств по приобретению хоккейной коробки) связано с увеличением расходов на содержание городского катка в сумме 110,2 тыс. рублей (в 2015 году – 241,9 тыс. рублей). В целях обоснованности выделения бюджетных ассигнований из местного бюджета, Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует учесть площадь катка, которая фактически составляет 839,0 м<sup>2</sup> после установки хоккейной коробки. В представленном расчете учтена площадь 1250 м<sup>2</sup>. А также на указанные цели излишне предусмотрены средства на уплату НДС в составе стоимости 1 чел./часа в размере 43,97 рублей. *С учетом трудозатрат на фактическую площадь катка, количества обслуживания катка, указанного в представленном расчете (12 раз в месяц), с учетом стоимости 1 чел.-часа без учета НДС необходимо исключить из проекта решения о бюджете бюджетные ассигнования в сумме 135 800,00 рублей.*

Контрольно-ревизионная комиссия представляет для рассмотрения 2 варианта расчета зимней уборки хоккейной коробки возле дома № 1 по ул. Адмирала Устьянцева (приложение 4 к заключению), где затраты составляют:

- по 1 варианту – 56 218,73 рублей;
- по 2 варианту – 216 226,34 рублей.

## Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу «Средства массовой информации» приведены в следующей таблице:

Наименования показателя	тыс. рублей	
	Утверждено Решением о бюджете на 2015 год (в ред. от 03.11.2015 № 18-06)	Предусмотрено проектом решения о бюджете
Всего по разделу	2 361,3	2 307,0
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		-54,3
Темпы роста к предыдущему году (%)		-2,3%

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Средства массовой информации» относительно предыдущего года в 2016 году снижаются на 54,3 тыс. рублей (или на 2,3 %).

## Дорожный фонд

Бюджетные ассигнования дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – **Дорожный фонд**) определены согласно статье 15 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 размере не менее прогнозируемого объема доходов местного бюджета на 2016 год в общей сумме 4 507,1 тыс. рублей, что на 598,6 тыс. рублей, или на 11,7 % меньше установленного на 2015 год объема.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в разрезе источников его формирования представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование источника прогнозируемого объема доходов Дорожного фонда	Утверждено на 2015 год	Проект	Отклонение (гр.3-гр.2)	
			тыс. рублей	%
1	2	3	4	5
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 912,4	4 476,6	-435,8	-8,9%
прочие доходы от денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения	13,5	30,5	17,0	+125,9%
Остаток средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01 января очередного финансового года	179,8	0,0	-179,8	-100,0%
Всего	5 105,7	4 507,1	-598,6	-11,7%

Направления использования средств Дорожного фонда определены в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области, в том числе на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (далее – **автомобильные дороги**).

В целях формирования объема расходов на 2016 год на содержание, ремонт и капитальный ремонт в соответствии с Федеральным законом от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2014 № 05-04 установлены нормативы финансовых затрат и утверждены Правила расчета размера ассигнований из бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной (далее – **Нормативы, Правила**).

*В нарушение пункта 9 Правил Администрацией ЗАТО г. Островной не утверждены индексы уровня нормативной потребности финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной исходя из возможности доходной части местного бюджета.*

*В связи с отсутствием в материалах к проекту решения о бюджете расчета размера ассигнований из местного бюджета на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения не представляется возможным определить долю планируемых расходов на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог от объема нормативной потребности.*

### **Резервный фонд**

Статьей 14 проекта решения о бюджете на 2016 год установлен объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной в объеме 1 000,0 тыс. рублей, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

### **Текстовые статьи**

1. В преамбуле проекта решения о бюджете исключить слова «(с изменениями и дополнениями)», слова «от 03.11.2015 № 18-05» дополнить словами «в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 30.11.2015 № 19-06».

2. В абзаце первом пункта 1 статьи 1 слова «(далее также – бюджета ЗАТО г. Островной)» заменить словами «(далее также – бюджет ЗАТО г. Островной)».

3. В абзаце четвертом слова «внутреннего долга» дополнить словами «по состоянию» в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

4. В пункте 1 статьи 2 проекта решения о бюджете наименование приложения № 1 необходимо изложить в соответствии с наименованием, указанным в самом приложении, либо наименование в приложении изложить в соответствии с наименованием, указанным в данном пункте.

5. В пункте 2 статьи 2 проекта решения о бюджете наименование приложения № 2 необходимо изложить в соответствии с наименованием, указанным в самом приложении, либо наименование в приложении изложить в соответствии с наименованием, указанным в данном пункте.

6. Абзац два пункта 2 статьи 2 привести в соответствие с пунктом 2 статьи 20, пунктом 2 статьи 23 Бюджетного кодекса РФ.

7. В статье 5 проекта решения о бюджете слова «территориальный орган Федерального казначейства» заменить на слова «Управление Федерального казначейства» в соответствующих падежах.

8. Абзац первый статьи 5 изложить в редакции «Операции с межбюджетными трансфертами, предоставляемыми из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в том числе с их остатками, не использованными по состоянию на 1 января 2016 года, при исполнении бюджета ЗАТО г. Островной учитываются на лицевых счетах, открытых получателям средств бюджета ЗАТО г. Островной в Управлении Федерального казначейства.».

9. В соответствии с Федеральным законом от 03.11.2015 № 301-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2016 год» статью 5 проекта решения о бюджете дополнить абзацем следующего содержания: «Остатки субсидий на выполнение муниципального задания возвращаются муниципальными бюджетными учреждениями в объеме, соответствующем не достигнутому показателям муниципального задания указанными учреждениями в бюджет ЗАТО г. Островной».

10. В статье 6 проекта решения о бюджете наименование приложения № 3 необходимо изложить в соответствии с наименованием, указанным в самом приложении, либо наименование в приложении изложить в соответствии с наименованием, указанным в данном пункте.

11. В пункте 3 статьи 7 проекта решения о бюджете наименование приложения № 4 необходимо изложить в соответствии с наименованием, указанным в самом приложении, либо наименование в приложении изложить в соответствии с наименованием, указанным в данном пункте.

12. В абзаце 2 пункта 1 статьи 8 проекта решения о бюджете наименование приложения № 5 необходимо изложить в соответствии с наименованием, указанным в самом приложении, либо наименование в приложении изложить в соответствии с наименованием, указанным в данном пункте.

13. В абзаце 3 пункта 1 статьи 8 проекта решения о бюджете наименование приложения № 6 необходимо изложить в соответствии с наименованием, указанным в самом приложении, либо наименование в приложении изложить в соответствии с наименованием, указанным в данном пункте.

14. В абзаце 4 пункта 1 статьи 8 проекта решения о бюджете наименование приложения № 7 необходимо изложить в соответствии с наименованием, указанным

в самом приложении, либо наименование в приложении изложить в соответствии с наименованием, указанным в данном пункте.

15. В абзаце 5 пункта 1 статьи 8 проекта решения о бюджете наименование приложения № 8 необходимо изложить в соответствии с наименованием, указанным в самом приложении, либо наименование в приложении изложить в соответствии с наименованием, указанным в данном пункте.

16. Абзац один пункта 2 статьи 8 проекта решения о бюджете привести в соответствие с пунктом 2 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 2 статьи 8 проекта решения о бюджете определены случаи предоставления субсидии связанных с:

- возмещением управляющей организации недополученных доходов в связи с оказанием услуги по содержанию жилого помещения в муниципальном жилищном фонде ЗАТО г. Островной в части незаселенных квартир и пустующих нежилых помещений;

- возмещением затрат в связи с организацией пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования на социально значимом муниципальном маршруте;

- возмещением управляющей организации недополученных доходов в связи с оказанием услуги по содержанию жилого помещения в муниципальном жилищном фонде в размере платы, не обеспечивающей возмещение издержек;

- возмещением муниципальным коммерческим организациям недополученных доходов в связи с оказанием коммунальных услуг в нежилых помещениях эксплуатируемых зданий, находящихся в муниципальной собственности;

- возмещением недополученных доходов в связи с оказанием услуг населению городской бани по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек;

- и другие.

Анализ пункта 2 указанной статьи показал, что в нем, по-прежнему, в основном указаны не случаи предоставления субсидий, а перечислены наименования субсидий и (или) цели их предоставления.

Анализ правил (порядков) предоставления субсидий, утвержденных Администрацией ЗАТО г. Островной, показал, что случаями их предоставления являются:

- организация транспортного обслуживания на территории ЗАТО г. Островной;
- государственное регулирование цен (тарифов), которые осуществляют органы местного самоуправления;

- и другие.

Также Контрольно-ревизионная комиссия указывает на отсутствие в данном пункте случая предоставления субсидии на реализацию Закона Мурманской области от 26.10.2007 № 901-01-ЗМО «О предоставлении льготного проезда на городском электрическом и автомобильном транспорте общего пользования обучающимся и студентам государственных областных и муниципальных образовательных учреждений Мурманской области».

Контрольно-ревизионная комиссия полагает, что в целях соблюдения требований подпункта 2 пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ пункт 2 статьи 8 проекта решения о бюджете подлежит корректировке в части уточнения перечня случаев предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг.

17. Абзацем седьмым подпункта 2 пункта 1 статьи 9 проекта решения о бюджете предлагается установить следующее основание для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Островной: «перераспределение бюджетных ассигнований *между подгруппами вида расходов* классификации расходов бюджетов, в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю средств бюджета ЗАТО г. Островной по соответствующей целевой статье и группе вида расходов классификации расходов бюджетов;» (далее – «основание изменений в сводную роспись»).

Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание, что предлагаемое к утверждению пунктом 1 статьи 9 проекта распределение бюджетных ассигнований в приложениях № 5, № 6, № 7 не предусматривает распределение по подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов. В связи с этим установление (в целях соблюдения требований статьи 217 Бюджетного кодекса РФ) данного «основания изменений в сводную роспись» не требует законодательного утверждения.

18. Абзацем восьмым подпункта 2 пункта 1 статьи 9 проекта решения о бюджете предлагается установить следующее основание для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области: «перераспределение бюджетных ассигнований в пределах, предусмотренных главным распорядителем средств бюджета ЗАТО г. Островной на предоставление муниципальным бюджетным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели, между разделами, подразделами, целевыми статьями, *группами (группами и подгруппами) видов расходов;*».

По мнению Контрольно-ревизионной комиссии из указанного абзаца следует исключить слова «группами (группами и подгруппами) видов расходов», так как все бюджетные ассигнования на предоставление муниципальным бюджетным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели, отражены по одному виду расходов – 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», без детализации по подгруппам.

19. В абзаце пятом подпункта 2 пункта 1 статьи 9 проекта решения о бюджете в словах «с постановлениями главы Администрации» исключить слова «главы».

20. Контрольно-ревизионная комиссия предлагает пункт 1 статьи 9 проекта решения о бюджете привести в соответствие с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ (за исключением абзацев, указанных в пунктах 2-4 текстовых статей настоящего заключения на проект решения о бюджете).

21. В соответствии с частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, Контрольно-ревизионная комиссия предлагает исключить из текстовой части статью 10 проекта решения о бюджете. Установление размеров авансовых платежей при заключении договоров (муниципальных контрактов), соглашений не относится к показателям местного бюджета. Установление размеров авансовых платежей при заключении договоров (муниципальных контрактов), соглашений *относится к обеспечению исполнения местного бюджета*, что входит в полномочия местных администраций муниципальных образований.

22. В соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса РФ статью 12 проекта решения о бюджете необходимо изложить в следующей редакции «Установить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2016 год в сумме 0,0 тыс. рублей».

23. В соответствии с частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ в статье 13 проекта решения о бюджете слова «Установить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной» необходимо заменить на слова «Утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной».

24. В соответствии с частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ статью 14 проекта решения о бюджете необходимо изложить в редакции «Установить объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной на 2016 год в размере 1 000,0 тыс. рублей».

### **Выводы и предложения**

1. В целом проект решения о бюджете на 2016 год 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, Положению о бюджетном процессе с учетом положений Решения об особенностях составления и утверждения проекта бюджета на 2016 год. Бюджет муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2016 год сформирован без дефицита бюджета.

2.1. Общий объем доходов местного бюджета на 2016 год предусмотрен проектом решения о бюджете в сумме 295 556,8 тыс. рублей, что на 7,8 % выше назначений, утвержденных решением о бюджете на 2015 год, при этом безвозмездные поступления увеличены на 10,0 %, с уменьшением объема налоговых и неналоговых доходов на 11,0 %.

При подготовке проекта местного бюджета, в части прогнозирования поступлений налоговых доходов местного бюджета, не рассчитан объем погашения недоимки по налогу на доходы физических лиц, что является потенциальным резервом поступлений в доход местного бюджета (пункт 2.6 Методики прогнозирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденной постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 16.07.2013 № 193 (в редакции от 27.03.2015 № 47)).

Предполагаемая сумма выпадающих доходов местного бюджета от предоставления налоговых льгот в соответствии с решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной Мурманской области в 2016 году планируется в объеме 32,2 тыс. рублей по земельному налогу.

2.2. Общий объем расходов местного бюджета на 2016 год планируется в сумме 295 556,8 тыс. рублей, что превышает уровень предыдущего года на 4,0 %.

2.3. Дефицит местного бюджета на 2016 год не планируется.

2.4. Предельный объем муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2016 год 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 2016 год установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

3. Расходы местного бюджета на 2016 год сформированы в структуре муниципальных программ ЗАТО г. Островной на основе 10 муниципальных программ с применением новой структуры кода классификации расходов бюджетов, предусматривающей код основного мероприятия государственной программы.

Анализ предлагаемого к утверждению распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Островной показал:

- бюджетные ассигнования за счет средств федерального и областного

бюджетов предусмотрены проектом решения о бюджете в объемах, соответствующих объемам финансового обеспечения муниципальных программ, установленным их паспортами;

- объемы финансового обеспечения за счет средств местного бюджета, указанные в паспорте Муниципальной программы 6 (Подпрограмма 1 «Обеспечение безопасности населения на территории ЗАТО г. Островной»), не соответствуют объемам, предусмотренным проектом решения о бюджете на общую сумму 127,63 тыс. рублей и подлежат корректировке.

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

3.1. Расходы составлены в действующей бюджетной классификации с разбивкой до групп видов расходов, без детализации по подгруппам видов расходов, что не противоречит нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 4 Положения о бюджетном процессе, но снижает прозрачность местного бюджета и затрудняет проведение анализа бюджетных проектировок.

Контрольно-ревизионная комиссия полагает целесообразным дополнить перечень документов и материалов, представляемых одновременно с проектом местного бюджета, установленный статьей 31 Положения о бюджетном процессе, документами и материалами, содержащими структурную детализацию бюджетной классификации расходов местного бюджета.

3.2. 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.

3.3. Объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной на 2016 год установлен в размере 1 000,0 тыс. руб., что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

3.4. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда ЗАТО г. Островной на 2016 год планируются в общей сумме 4 507,1 тыс. рублей, что на 598,6 тыс. рублей, или на 11,7 % меньше установленного на 2015 год объема.

В связи с отсутствием, в материалах к проекту решения о бюджете, расчета размера ассигнований из местного бюджета на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения не представляется возможным определить долю планируемых расходов на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог от объема нормативной потребности.

В нарушение пункта 9 Правил Администрацией ЗАТО г. Островной не утверждены индексы уровня нормативной потребности финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной исходя из возможности доходной части местного бюджета (далее – Индекс уровня нормативной потребности финансовых затрат).

3.5. Реестр расходных обязательств представлен в разрезе ГРБС. Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на необходимость представления Реестра расходных обязательств ЗАТО г. Островной Мурманской области, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета. Реестры ГРБС представлены по установленной форме. Общий объем средств на исполнение расходных обязательств,

отраженный в представленных Реестрах ГРБС, не соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2016 год, указанному в приложениях № 5, № 6, № 9 к проекту решения о бюджете. В ходе анализа содержания Реестров ГРБС выявлено не исполнение отдельных положений пункта 2 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ и пункта 8 статьи 17 Положения о бюджетном процессе, которые в целом на составление проекта бюджета не повлияли.

3.6. В целях соблюдения требований подпункта 2 пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ пункт 2 статьи 8 проекта решения о бюджете подлежит корректировке в части уточнения перечня случаев предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг.

3.7. Перечень оснований для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи местного бюджета, указанный в пункте 1 статьи 9 текстовой части проекта решения о бюджете, требует корректировки (выявленные замечания и предложения в части текстовых статей проекта решения о бюджете представлены в разделе «Текстовые статьи» настоящего заключения).

3.8. При составлении Сводных обоснований бюджетных ассигнований строго руководствоваться Порядком формирования и представления главными распорядителями средств местного бюджета обоснований бюджетных ассигнований, утвержденным приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 07.08.2015 № 40-од.

3.9. Формирование проекта местного бюджета на 2016 год необходимо было осуществить в автоматизированном программном комплексе «Хранилище-КС», ввиду наличия установленной программы, выделения бюджетных средств на продление лицензии и сопровождение данного комплекса в 2015 году. Контрольно-ревизионная комиссия рассматривает бюджетные средства в сумме 481,833 тыс. рублей, выделенные в 2015 году на указанное мероприятие, как неэффективные расходы бюджета ЗАТО г. Островной.

3.10. Начисления на оплату труда работников муниципальных учреждений рассчитаны с учетом достижения предельной величины базы для начисления страховых взносов в соответствии с постановлением Правительства РФ от 04.12.2014 № 1316 «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации и Пенсионный фонд Российской Федерации с 1 января 2015 г.». Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на необходимость пересчета начислений на оплату труда работников, ввиду изменения законодательства в части установления предельных величин базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования РФ и Пенсионный Фонд РФ с 1 января 2016 года (постановление Правительства Российской Федерации от 26.11.2015 № 1265), так как применение данного постановления повлечет за собой увеличение размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте решения о бюджете на начисления на выплаты по оплате труда.

3.11. В нарушение подпункта 4 пункта 13.1 Положения об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-03, к расчетам фондов оплаты труда Администрации ЗАТО г. Островной и Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной не приложены справки, выданные режимно-секретным подразделением Администрации ЗАТО г. Островной на основании номенклатуры должностей

работников, подлежащих оформлению на допуск к государственной тайне.

3.12. Необходимо произвести расчет размера субсидии на возмещение затрат в связи с организацией пассажирских перевозок автомобильным транспортом на социально значимом муниципальном маршруте ЗАТО г. Островной в соответствии с разделом 3 Порядка, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 13.07.2015 № 132) с приложением всех подтверждающих документов.

3.13. В материалах к решению о бюджете не содержится расчет размера ассигнований из бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области в соответствии с Правилами расчета размера ассигнований из бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной, утвержденными решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2014 № 05-04 (далее – Правила).

3.14. В нарушение Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Мурманской области от 28.12.2004 № 568-01-ЗМО «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» в проекте решения о бюджете неправомерно предусмотрены расходы в сумме 680,0 тыс. рублей на проведение текущего ремонта жилого помещения, право пользования которым сохранено за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. При необходимости осуществления текущего ремонта данного жилья, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной необходимо обратиться в Министерство образования и науки Мурманской области за получением субвенции из областного бюджета.

3.15. Бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (Уличное освещение) завышены на 8,9 тыс. рублей.

3.16. Бюджетные ассигнования по разделу 0700 «Образование» завышены на сумму 701,74 тыс. рублей (в части утверждения значений нормативных затрат бюджетным учреждениям).

3.17. Бюджетные ассигнования по разделу 0800 «Культура и кинематография» завышены на сумму 114,8 тыс. рублей (в части утверждения значений нормативных затрат бюджетным учреждениям).

3.18. В нарушение пункта 3.10 Положения о формировании муниципального задания, в утвержденных Значениях нормативных затрат (например МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной») неверно выделены суммы затрат на оплату труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, суммы затрат на коммунальные услуги и содержание недвижимого имущества, необходимого для выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги.

3.19. В нарушение подпункта а) пункта 3.18 Положения о формировании муниципального задания в затраты на содержание имущества, не используемого для выполнения муниципального задания включено 50% от электрической энергии, потребляемой в целях отопления. В затраты на содержание имущества необходимо учитывать 10%, так как в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной отсутствует тепловая энергия, единицей измерения которой является Гкал.

3.20. В нарушение абзаца 2 пункта 3.17 Положения о формировании муниципального задания, затраты на уплату налогов, в качестве налогообложения по которым признается имущество учреждения, рассчитаны без применения коэффициента

платной деятельности (МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной»).

3.21. Контрольно-ревизионная комиссия указывает на необходимость внесения изменений в Положение о формировании муниципального задания в части:

- уточнить номер пункта Положения в расшифровке значения Р<sub>i</sub>;
- при расчете базового норматива на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги, из затрат на коммунальные услуги необходимо исключить затраты, указанные в пункте 3.18 Положения;
- необходимо определить расчетную формулу территориальных и отраслевых корректирующих коэффициентов. При этом рекомендуем руководствоваться приказом Минфина России от 01.07.2015 № 104н, совместным приказом Министерства финансов Мурманской области и Министерства экономического развития Мурманской области от 30.10.2015 № 96н/ОД-107;
- в подпункте б) пункта 3.18 Положения, в случае необходимости сохранения соотношения затрат на потребление тепловой энергии понятие «тепловая энергия» заменить на понятие «электрическая энергия в целях отопления и подогрева ГВС», которое указано при утверждении лимитов потребления энергоресурсов.

3.22. Контрольно-ревизионная комиссия указывает на необходимость внесения изменений в Значения нормативных затрат в части:

- в разделе IV приложения № 5 к постановлению затраты на уплату налогов, в качестве налогообложения по которым признается имущество учреждения, рассчитать с учетом применения коэффициента платной деятельности;
- в приложениях № 1-2 к постановлению, из значений нормативных затрат исключить расходы, не входящие в вопросы местного значения городского округа (организация питания обучающихся, учебные расходы);
- исключить расходы на период переключения на резервные источники питания (на время ремонтных работ на ЛЭП Серебрянской ГЭС).

3.23. В расчет нормативных затрат включены расходы на приобретение материальных запасов *без учета факта списания материальных запасов, а также без учета остатков на конец года*, что приводит к необоснованному увеличению финансового обеспечения выполнения муниципального задания. При определении базового норматива затрат строго руководствоваться пунктом 3.7 Положения о формировании муниципального задания.

3.24. При составлении Планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений строго руководствоваться Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 14.09.2011 № 224.

3.25. При формировании муниципального задания бюджетным учреждениям в части указания кодов ОКВЭД руководствоваться Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД 2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), принятого и введенного в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31.01.2014 № 14-ст.

3.26. Контрольно-ревизионная комиссия предлагает Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной внести изменения в Перечень и коды целевых статей классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденный приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 17.09.2015 № 45-од (в редакции от 30.11.2015 № 58-од), дополнив указанный перечень кодом направления целевой статьи расходов «Взнос на обеспечение осуществления деятельности специализированной некоммерческой организации

«Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Мурманской области».

3.27. В приложении № 8 к проекту решения о бюджете в графе «Наименования» указано наименование «Направление № 2 «Развитие и повышение качества человеческого капитала» вместо «Направление № 3 «Повышение безопасности жизни населения ЗАТО г. Островной».

3.28. Наименование приложения № 1 к проекту решения о бюджете необходимо изложить в соответствии с наименованием, указанным в пункте 1 статьи 2 проекта решения о бюджете. В наименовании графы 3 таблицы (в приложении № 1) слова «местного бюджета» заменить словами «бюджета ЗАТО г. Островной» ввиду отсутствия по тексту проекта решения о бюджете сокращения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области как «местный бюджет».

3.29. Наименование приложения № 2 к проекту решения о бюджете необходимо изложить в соответствии с наименованием, указанным в пункте 2 статьи 2 проекта решения о бюджете.

3.30. Наименование приложения № 3 к проекту решения о бюджете необходимо изложить в соответствии с наименованием, указанным в статье 6 проекта решения о бюджете.

3.31. Наименование приложения № 4 к проекту решения о бюджете необходимо изложить в соответствии с наименованием, указанным в пункте 3 статьи 7 проекта решения о бюджете.

3.32. Наименование приложения № 5 к проекту решения о бюджете необходимо изложить в соответствии с наименованием, указанным в абзаце втором пункта 1 статьи 8 проекта решения о бюджете.

3.33. Наименование приложения № 6 к проекту решения о бюджете необходимо изложить в соответствии с наименованием, указанным в абзаце третьем пункта 1 статьи 8 проекта решения о бюджете.

3.34. Наименование приложения № 7 к проекту решения о бюджете необходимо изложить в соответствии с наименованием, указанным в абзаце четвертом пункта 1 статьи 8 проекта решения о бюджете.

3.35. Наименование приложения № 8 к проекту решения о бюджете необходимо изложить в соответствии с наименованием, указанным в абзаце пятом пункта 1 статьи 8 проекта решения о бюджете.

3.36. В приложении № 1 исключить КБК 1 16 90020 02 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации».

3.37. В приказе Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 17.09.2015 № 45-од и в проекте решения о бюджете допущены следующие несоответствия наименований муниципальных программ и подпрограмм с утвержденным перечнем муниципальных программ, планируемых к финансированию за счет средств ЗАТО г. Островной в 2016 году и на плановый период 2017 и 2018 годов (распоряжение Администрации ЗАТО г. Островной от 28.04.2015 № 79-р):

- МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016-2018 годы» (исключить слова «Мурманской области»);

- МПП «Обеспечение функционирования жилищно-коммунального хозяйства и проведение ремонтов многоквартирных домов и объектов коммунального хозяйства и благоустройства ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016-2018 годы» (исключить слова «Мурманской области»);

- МПП «Обращение с отходами на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016-2018 годы» (исключить слова «Мурманской области»);
- МПП «Развитие транспортной инфраструктуры ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016-2018 годы» (исключить слова «Мурманской области»);
- МПП «Организация пассажирских перевозок на социально-значимом маршруте в ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016-2018 годы» (исключить слова «Мурманской области»);
- МПП «Обеспечение предоставления услуг городской бани ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016-2018 годы» (исключить слова «Мурманской области»);
- МПП «Организация и содержание мест захоронения в ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016-2018 годы» (исключить слова «Мурманской области»);
- МПП «Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016-2018 годы» (исключить слова «Мурманской области»);
- МПП «Обеспечение предоставления общедоступного бесплатного дошкольного образования и создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми 2016-2018 годы» (*добавить* после слов «за детьми» предлог «на»);
- МПП «Обеспечение деятельности по бухгалтерскому обслуживанию муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016-2018 годы» (исключить слова «Мурманской области»).

3.38. С целью приведения наименований направлений целевых статей расходов местного бюджета в соответствии с действующим законодательством (статья 35 Закона РФ от 19.02.1993 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях», пункт 2.8 статьи 7 Закон РФ от 14.07.1992 № 3297-1 «О закрытом административно-территориальном образовании»), необходимо внести изменения в приказ Финансового отдела от 17.09.2015 № 45-од «Об утверждении перечня и кодов целевых статей и направлений расходования средств в рамках муниципальных программ, подпрограмм бюджетной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (в редакции от 30.11.2015 № 58-од), исключив целевую статью XX X XX 21590 «Расходы, связанные с проездом и провозом багажа, а также с выплатой единовременного денежного пособия гражданам, переезжающим из ЗАТО г. Островной на новое место жительства, производимые за счет собственных средств», дополнив целевой статьей XX X XX 1XXXX «Расходы, связанные с оплатой стоимости проезда (с учетом переселяющихся членов семьи) железнодорожным транспортом (в местах, не имеющих этого вида сообщения, стоимости проезда другими видами транспорта) от прежнего места жительства до нового места жительства и провоза багажа весом до 5 тонн на семью».

3.39. В нарушение пункта 2.8 статьи 7, части 1 статьи 5.1 Закона РФ от 14.07.1992 № 3297-1 «О закрытом административно-территориальном образовании» Администрацией ЗАТО г. Островной не разработан порядок компенсации гражданам, которым предоставлена социальная выплата, на оплату стоимости проезда (с учетом переселяющихся членов семьи) железнодорожным транспортом (в местах, не имеющих этого вида сообщения, стоимости проезда другими видами транспорта) от прежнего места жительства до нового места жительства и провоза багажа весом до 5 тонн на семью. В проекте решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на указанные цели в сумме 77,7 тыс. рублей.

3.40. Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной допущено совпадение кодов бюджетной классификации с кодами целевых статей классификации

расходов, утвержденных приказом Министерства финансов Мурманской области на 2016 год в части целевой статьи XX X XX 13070 «Расходы на компенсационные выплаты и выплаты, осуществляемые при предоставлении социальных гарантий работникам муниципальных учреждений, уволенным по сокращению штатной численности» (в областном бюджете XX X XX 13070 «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов их семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из областного бюджета»).

3.41. Администрацией ЗАТО г. Островной не исполнено предложение Совета депутатов ЗАТО г. Островной, указанное в пункте 3 решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 30.07.2014 № 95-02, в части принятия (приведения в соответствие действующих) порядков компенсации расходов, связанных с переездом работника на работу в ЗАТО г. Островной из другой местности, компенсации расходов, связанных с переездом работника и членов его семьи из ЗАТО г. Островной к новому месту жительства.

3.42. Отсылка в подпункте 7 приложения № 1 Перечня публичных и публичных нормативных обязательств, исполняемых муниципальными учреждениями и структурными подразделениями Администрации ЗАТО г. Островной, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 196, на решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.01.2005 № 05-04 «Об утверждении положения «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих на территории ЗАТО г. Островной и работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета» (признано утратившим силу решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 30.07.2014 № 95-02), утратившее силу на момент издания вышеуказанного муниципального правового акта, не соответствует действующим нормам муниципальных правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной и требует уточнения.

3.43. *В нарушение* приказа Финансового отдела от 17.09.2015 № 45-од «Об утверждении перечня и кодов целевых статей и направлений расходования средств в рамках муниципальных программ, подпрограмм бюджетной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (в редакции от 30.11.2015 № 58-од) расходы на мероприятия, направленные на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений в составе расходов отражены по целевым статьям XX X XX 29990 (по ОМСУ), XX X XX 00050 (по МУ), *необходимо отразить по целевой статье XX X XXX 20060.*

3.44. *В нарушение* приказа Финансового отдела от 17.09.2015 № 45-од «Об утверждении перечня и кодов целевых статей и направлений расходования средств в рамках муниципальных программ, подпрограмм бюджетной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (в редакции от 30.11.2015 № 58-од) расходы в сумме 137,6 тыс. рублей на проведение комплексной защиты информации в составе расходов отражены по целевой статье 05004 (основное мероприятие «Развитие информационно-телекоммуникационной инфраструктуры ОМСУ и МУ»), *необходимо отразить по целевой статье 05001 (основное мероприятие «Обеспечение комплексной защиты информации в информационно-вычислительных сетях ОМСУ»).*

3.45. *В нарушение муниципальной программы* «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы», утвержденной постановлением Администрации ЗАТО г. Островной

от 15.07.2015 № 140 (в редакции от 18.09.2015 № 184) в представленном проекте решения о бюджете все расходы отражены по целевой статье 09203 (основное мероприятие «Реализация муниципальных функций по поддержке и развитию малого и среднего предпринимательства»), *необходимо отразить:*

– подготовка и размещение в СМИ аналитических и информационных материалов, посвященных проблемам и достижениям МСП, а также материалов, содержащих изменения законодательства в сфере предпринимательства *на сумму 5,7 тыс. рублей по целевой статье 09201* (основное мероприятие «Оказание информационной, консультационной поддержки МСП»);

– расходы по организации и проведению конкурса «Лучший предприниматель ЗАТО г. Островной» *на сумму 20,0 тыс. рублей по целевой статье 09202* (основное мероприятие «Поддержка и стимулирование субъектов малого и среднего предпринимательства»).

3.46. *В нарушение муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы», утвержденную постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 31.07.2015 № 152 в представленном проекте решения о бюджете расходы МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» на обслуживание аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на сумму 309,8 тыс. рублей* отражены по целевой статье 06101 (подпрограмма «Обеспечение безопасности населения на территории ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы», основное мероприятие «Обеспечение оперативной и технической готовности подразделений противопожарной и аварийно-спасательной служб»), *необходимо отразить по целевой статье 06401* (подпрограмма «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы», основное мероприятие «Реализация мероприятий направленных на развитие и обслуживание аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»).

3.47. *В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, расходы по перечислению взносов на капитальный ремонт в сводных бюджетных обоснованиях бюджетных ассигнований действующих расходных обязательств на 2016 год* отражены по подстатье 290 «Прочие расходы», *следовало отразить по подстатье 225* «Работы, услуги по содержанию имущества» (Письмо Минфина России от 10.08.2015 № 02-07-07/46003).

3.48. В рамках МПП «Реформирование и регулирование земельных и имущественных отношений на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016-2018 годы» запланированы расходы на оплату налога на имущество, находящее в собственности Администрации ЗАТО г. Островной за пределами Мурманской области, на сумму 75 826,00 рублей, по расчету необходимо 67 622,00 рублей. Таким образом, *излишне предусмотрено в проекте решения о бюджете 8 204,00 рубля. В случае оформления в 2015 году жилого помещения (3-х комнатная квартира, п. Кикерино Ленинградской обл.) в собственность гражданина, которому было распределено указанное жилое помещение, то все предусмотренные на указанные цели бюджетные ассигнования необходимо исключить из проекта решения о бюджете.*

3.49. *В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, в представленном проекте решения о бюджете расходы на содержание транспортных средств (кроме транспортного налога), состоящих на балансе Совета депутатов ЗАТО г. Островной, Администрации ЗАТО г. Островной,*

запланированы согласно представленному проекту бюджетной сметы расходов по Муниципальному казенному учреждению «Служба городского хозяйства закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (далее – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»), подведомственному Администрации ЗАТО г. Островной. В рамках проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2014 год» были выявлены указанные нарушения. В информации Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.04.2015 № 01-14/198 «Об устранении нарушений» *вопрос о передаче указанных транспортных средств на баланс МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»* планировался к рассмотрению в 2015 году. На момент проведения экспертизы проекта решения о бюджете данный вопрос не рассмотрен.

3.50. В целях обоснованности выделения бюджетных ассигнований из местного бюджета, Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует учесть площадь катка, которая фактически составляет 839,0 м<sup>2</sup> после установки хоккейной коробки. В представленном расчете учтена площадь 1250 м<sup>2</sup>. А также на указанные цели излишне были предусмотрены средства на уплату НДС в составе стоимости 1 чел./часа в размере 43,97 рублей. *С учетом трудозатрат на фактическую площадь катка, количества обслуживания катка, указанного в представленном расчете (12 раз в месяц), с учетом стоимости 1 чел.-часа без учета НДС необходимо исключить из проекта решения о бюджете бюджетные ассигнования в сумме 135 800,00 рублей.*

Контрольно-ревизионная комиссия представляет для рассмотрения 2 варианта расчета зимней уборки хоккейной коробки возле дома № 1 по ул. Адмирала Устьянцева (приложение 4 к заключению), где затраты составляют:

- по 1 варианту – 56 218,73 рублей;
- по 2 варианту – 216 226,34 рублей.

Контрольно-ревизионная комиссия предлагает учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем заключении.

Приложение: на 5 листах в 1 экземпляре.

Председатель

А.Р. Насырова