

# **КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

## **МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ**

### **ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ**

пл. Жерв 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 № 30**

#### **на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»**

г. Островной

28 ноября 2016 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**), 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – **Проект решения о бюджете**).

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

#### **1. Общие положения**

Контрольно-ревизионной комиссией при подготовке заключения на Проект решения о бюджете (далее – **Заключение**) учитывалась необходимость реализации Положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию (в части бюджетной политики), Основных направлений налоговой политики ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 18.08.2016 № 226 (далее – **Налоговая политика ЗАТО г. Островной**), Основных направлений бюджетной политики ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.10.2016 № 282 (далее – **Бюджетная политика ЗАТО г. Островной**), Прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, одобренного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 14.11.2016 № 301 (далее – **Прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Островной**), 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 баз, регулирующих порядок формирования показателей Проекта решения о бюджете и их расчетов.

Проект решения о бюджете внесен главой Администрации ЗАТО г. Островной на рассмотрение Совета депутатов ЗАТО г. Островной 15 ноября текущего года – с соблюдением срока, установленного пунктом 1 статьи 32 Положения о бюджетном процессе.

В Контрольно-ревизионную комиссию Проект решения о бюджете представлен 16 ноября текущего года с документами и материалами, представляемыми одновременно с проектом бюджета, перечень которых установлен статьей 31 Положения о бюджетном процессе.

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

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

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

Бюджетная политика ЗАТО г. Островной направлена на адаптацию бюджетных ресурсов к новым экономическим реалиям с целью сохранения социальной и финансовой стабильности в ЗАТО г. Островной и ориентирована на безусловное исполнение действующих расходных обязательств, недопущение принятия новых расходных обязательств, сокращение неэффективных расходов.

Налоговая политика ЗАТО г. Островной в трехлетней перспективе будет выстраиваться с учетом реализации изменений федерального законодательства, законодательства Мурманской области, муниципальных правовых актов ЗАТО г. Островной, направленных на увеличение уровня собираемости налоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Островной.

Основная задача Бюджетной политики ЗАТО г. Островной заключается в обеспечении устойчивого функционирования бюджетной системы ЗАТО г. Островной. Основными приоритетами бюджетных расходов на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов будут являться:

- повышение эффективности бюджетных расходов на основе оценки достигнутых результатов в рамках реализации муниципальных программ;
- достижение целевых показателей, утвержденных муниципальными программами;
- снижение рисков неисполнения первоочередных и социально-значимых обязательств, недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками;
- формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения, действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов;
- повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;
- совершенствование процедур контроля.

Основные принципы и подходы к формированию расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов:

- сохранение преемственности основных направлений бюджетной политики предыдущего периода;
- реализация максимальной степени программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета с одновременным проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ;
- исполнение Указов Президента РФ от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.0.2012 года № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы», от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;
- уменьшение объемов бюджетных ассигнований на прекращающиеся расходные обязательства ограниченного срока действия, в том числе в связи с уменьшением контингента получателей.

В представленном Заключении используются для сравнения данные бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2016 год, утвержденные решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 28.12.2015 № 23-03 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год» (в редакции от 18.11.2016 № 37-06) (далее также – **Решение о бюджете на 2016 год, план**).

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

Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной на 2015-2016 годы и проекта бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – **проект бюджета ЗАТО г. Островной**) представлены в таблице № 1 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2015 год, плановое и ожидаемое поступление доходов в 2016 году).

Таблица № 1  
тыс. рублей

Показатель	2015 год (отчет)	Решение о бюджете на 2016 год (с изм. от 18.11.2016)	Ожидаемое исполнение за 2016 год <sup>1</sup>	Проект решения о бюджете на 2017 год	Проект решения о бюджете на 2018 год	Проект решения о бюджете на 2019 год
Общий объем доходов	269 005,8	299 083,2	299 025,2	299 720,3	253 210,3	252 062,1
Общий объем расходов	273 572,1	299 512,0	297 596,9	299 720,3	253 210,3	252 062,1
Дефицит (–)/Профицит (+)	-4 566,3	-428,8	1 428,3	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга	на 1 января 2016 года 0,0	на 1 января 2017 года 0,0	на 1 января 2017 года 0,0	на 1 января 2018 года 0,0	на 1 января 2019 года 0,0	на 1 января 2020 года 0,0

В проекте бюджета ЗАТО г. Островной общий объем доходов на 2017 год по сравнению с оценкой 2016 года увеличился на 695,1 тыс. рублей или на 0,2 % и составил 299 720,3 тыс. рублей.

На 2018 год доходная часть определена в сумме 253 210,3 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 46 510,0 тыс. рублей или на 15,5%. На 2019 год общий объем доходов составит 252 062,1 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 1 148,2 тыс. рублей или на 0,5%.

<sup>1</sup> Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к Проекту решения о бюджете.

Расходная часть бюджета ЗАТО г. Островной на 2017 год предусмотрена в сумме 299 720,3 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2016 года наблюдается увеличение на 0,7% или на 2 123,4 тыс. рублей.

На 2018 год расходы определены в сумме 253 210,3 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные в сумме 5 530,8 тыс. рублей), по сравнению с предыдущим периодом снижение на 15,5% или на 46 510,0 тыс. рублей. На 2019 год расходы определены в сумме 252 062,1 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные в сумме 11 023,9 тыс. рублей), по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 1 148,2 тыс. рублей или на 0,5%.

Дефицит бюджета ЗАТО г. Островной на 2017-2019 годы составляет 0,0 тыс. рублей ежегодно.

Предельный объем муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2017-2019 годы установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей ежегодно.

### 3. Доходы бюджета ЗАТО г. Островной

Проектом решения о бюджете предусмотрены доходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2017 год в сумме 299 720,3 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 253 210,3 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 252 062,1 тыс. рублей.

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

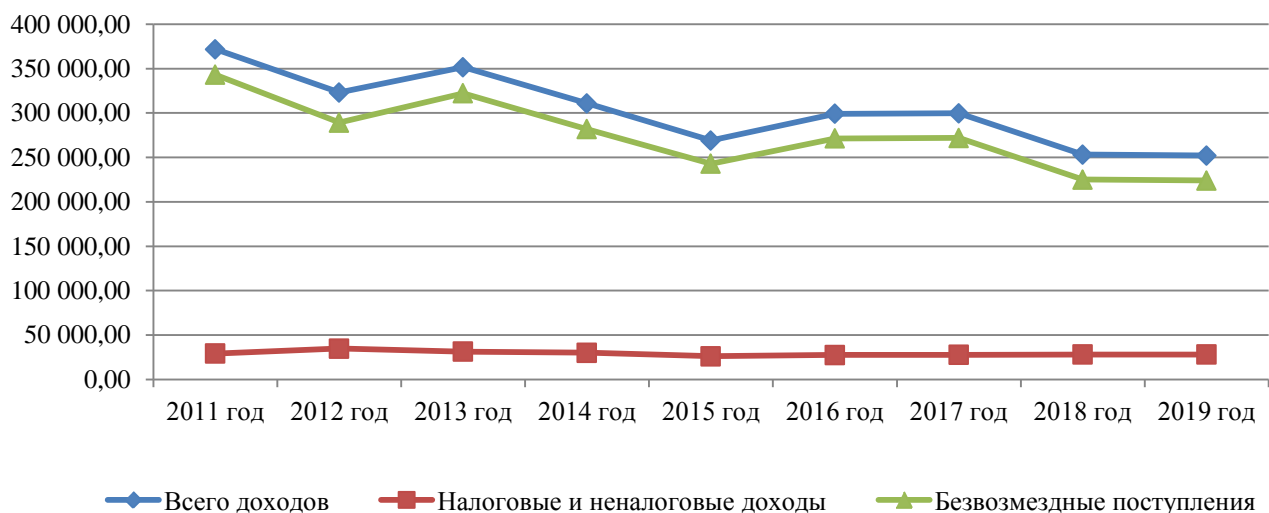
Таблица № 2  
тыс. рублей

Виды доходов	2015 год (отчет)	2016 год (план)	2016 год (оценка)	2017 год (проект)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	26 104,8	27 625,8	28 571,2	27 783,3	28 058,8	28 076,6
в том числе:						
Налоговые доходы	22 667,3	23 881,9	24 827,3	24 243,5	24 609,3	25 048,5
Неналоговые доходы	3 437,5	3 743,9	3 743,9	3 539,8	3 449,5	3 028,1
<i>Безвозмездные поступления всего</i>	242 901,0	271 457,4	270 454,0	271 937,0	225 151,5	223 985,5
в том числе:						
Дотации	216 030,6	238 952,0	238 952,0	240 651,8	193 174,0	192 401,3
Субвенции	26 994,8	30 202,7	30 099,8	30 623,8	31 324,1	31 331,3
Субсидии	276,3	2 302,1	1 422,8	661,4	653,4	252,9
Иные межбюджетные трансферты	0,6	0,6	0,6	0,0	0,0	0,0
<i>Прочие безвозмездные доходы</i>	—	—	—	—	—	—
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	—401,3	—	—21,2	—	—	—
<b>Доходы всего</b>	<b>269 005,8</b>	<b>299 083,2</b>	<b>299 025,2</b>	<b>299 720,3</b>	<b>253 210,3</b>	<b>252 062,1</b>

Анализ доходов бюджета ЗАТО г. Островной показывает, что по сравнению с оценкой 2016 года в 2017 году доходы увеличатся на 0,2 % (на 695,1 тыс. рублей), при этом безвозмездные поступления увеличены на 0,5 % (на 1 461,8 тыс. рублей), объем налоговых и неналоговых доходов снизится на 2,8 % (на 787,9 тыс. рублей).

Сведения об отклонениях в объемах показателей доходов Проекта решения о бюджете с утвержденными показателями доходов бюджета на 2016 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 ЗАТО г. Островной учтено действующее на момент разработки Проекта бюджета ЗАТО г. Островной налоговое законодательство Российской Федерации, а также федеральные и региональные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое законодательство Российской Федерации, вступающие в действие с 2017 года.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов включены в проект бюджета ЗАТО г. Островной на основании прогнозных данных главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Островной, рассчитанных в соответствии с методиками прогнозирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, разработанными главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Островной в соответствии с общими требованиями к методике прогнозирования поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574.

При формировании доходной части бюджета ЗАТО г. Островной учтено изменение с 2017 года размера части прибыли муниципальных унитарных предприятий ЗАТО г. Островной, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей (с 25 % в 2016 году до 30 % в 2017 году).

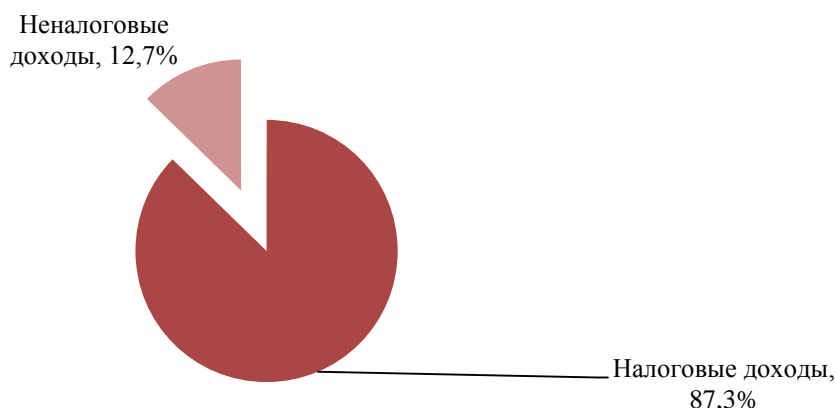
Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов налоговых и неналоговых поступлений бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими показателями (таблица № 3):

Таблица № 3  
тыс. рублей

Период	Единица измерения	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Налоговые и неналоговые доходы – всего
2015 год (отчет)	Сумма, тыс. рублей	22 667,3	3 437,5	26 104,8
	%	86,8%	13,2%	100,0%
2016 год (план)	Сумма, тыс. рублей	23 881,9	3 743,9	27 625,8
	%	86,4%	13,6%	100,0%
2017 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	24 243,5	3 539,8	27 783,3
	%	87,3%	12,7%	100,0%
2018 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	24 609,3	3 449,5	28 058,8
	%	87,7%	12,3%	100,0%
2019 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	25 048,5	3 028,1	28 076,6
	%	89,2%	10,8%	100,0%

Структура налоговых и неналоговых доходов доходной части бюджета ЗАТО г. Островной 2017 года представлена на следующей диаграмме:

### Собственные доходы бюджета ЗАТО г. Островной



### Налоговые доходы

Проектом решения о бюджете предусмотрены налоговые доходы в 2017 году в сумме 24 243,5 тыс. рублей, что на 583,8 тыс. рублей (2,4 %) меньше ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО г. Островной в 2016 году. Налоговые доходы в 2018-2019 годах составят 24 609,3 тыс. рублей и 25 048,5 тыс. рублей соответственно.

Предполагаемая сумма выпадающих доходов бюджета ЗАТО г. Островной от предоставления налоговых льгот в соответствии с решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной Мурманской области в 2017-2019 годах планируется в объеме 37,7 тыс. рублей ежегодно по земельному налогу.

Динамика налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2015-2019 годах приведена в таблице № 4:

Таблица № 4  
тыс. рублей

Наименование	2015 год (отчет)	2016 год (план)	2016 год (оценка)	2017 год (проект)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
1	2	3	4	5	6	7
Налоги на прибыль, доходы	15 460,9	15 419,3	16 364,7	16 593,0	16 843,0	17 096,0
Налоги на товары (работы и услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 932,2	6 344,4	6 344,4	5 417,5	5 505,3	5 615,5
Налоги на совокупный доход	1 952,0	1 784,0	1 784,0	2 010,0	2 035,0	2 108,0
Налоги на имущество	151,8	0,0	0,0	51,0	52,0	53,0
Государственная пошлина	170,4	334,2	334,2	172,0	174,0	176,0
<b>Налоговые доходы - всего</b>	<b>22 667,3</b>	<b>23 881,9</b>	<b>24 827,3</b>	<b>24 243,5</b>	<b>24 609,3</b>	<b>25 048,5</b>
Поступления налоговых доходов по отношению к 2015 году (%)	x	105,4	109,5	107,0	108,6	110,5
Поступления налоговых доходов по отношению к предыдущему году	x	105,4	104,0 к утвержденному объему	101,5	101,5	101,8

Анализ динамики поступления налоговых доходов показывает, что относительно утвержденного плана предыдущего года поступления налоговых доходов увеличатся в 2017-2018 годах на 1,5%, в 2019 году на 1,8%

Удельный вес налоговых поступлений в общем объеме налоговых доходов

бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими показателями (таблица № 5):

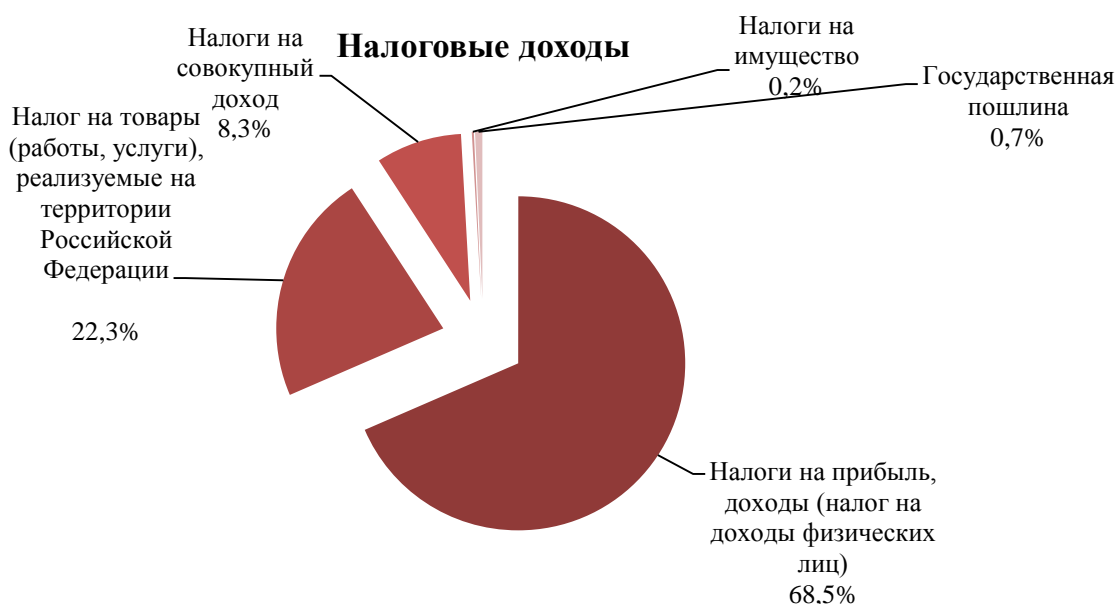
Таблица № 5  
тыс. рублей

Наименование	2015 год (отчет)		2016 год (план)		2017 год (проект)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес(%)	Сумма	Удельный вес (%)
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	15 460,9	68,2	15 419,3	64,6	16 593,0	68,5
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 932,2	21,8	6 344,4	26,5	5 417,5	22,3
Налоги на совокупный доход	1 952,0	8,6	1 784,0	7,5	2 010,0	8,3
Налоги на имущество	151,8	0,7	0,0	0,0	51,0	0,2
Государственная пошлина	170,4	0,7	334,2	1,4	172,0	0,7
<b>Налоговые доходы – всего</b>	<b>22 667,3</b>	<b>100,0</b>	<b>23 881,9</b>	<b>100,0</b>	<b>24 243,5</b>	<b>100,0</b>

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

Наиболее значительное изменение объема зачисляемых в бюджет ЗАТО г. Островной налоговых доходов в 2017 году ожидается в связи со снижением поступлений акцизов по сравнению с 2016 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 0,3478 % в 2016 году до 0,33357 % в 2017 году.

Структура налоговых доходов 2017 года по видам налоговых доходов представлена на следующей диаграмме:



#### Неналоговые доходы

Динамика поступлений неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Островной в 2015-2019 годах с учетом показателей Проекта решения о бюджете приведена в таблице № 6.

Таблица № 6

Наименование	2015 год (отчет)	2016 год (план)	2016 год (оценка)	2017 год (проект)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
Объем поступлений, тыс. руб.	3 437,5	3 743,9	3 743,9	3 539,8	3 449,5	3 028,1
в отношении к 2015 году (%)	x	108,9	108,9	103,0	100,3	88,1
в отношении к предыдущему году (%)	x	108,9	100,0 (к утвержденному объему 2016 года)	94,5 (к утвержденному объему 2016 года)	97,4	87,8

Анализ динамики поступления неналоговых доходов по отношению к 2015 году показывает, что в 2016-2018 годах неналоговые доходы увеличиваются, а в 2019 году снижаются на 11,9 % или на 409,4 тыс. рублей. В 2017 году поступление неналоговых доходов уменьшается на 5,5 % по сравнению с утвержденным и ожидаемым объемом на 2016 год.

Удельный вес неналоговых поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими показателями (таблица № 7):

Таблица № 7  
тыс. рублей

Наименование	2015 год (отчет)		2016 год (план)		2017 год (проект)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
<b>ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</b>	<b>1 961,8</b>	<b>57,0</b>	<b>1 797,8</b>	<b>48,0</b>	<b>1 847,6</b>	<b>52,2</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)	1 103,9	32,1	1 202,0	32,1	1 294,0	36,6
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	0,1	0,0	0,6	0,0	0,5	0,0
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и сборов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданными городскими округами	205,0	5,9	61,7	1,7	74,1	2,1
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)	652,8	19,0	533,5	14,2	479,0	13,5
<b>ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</b>	<b>323,0</b>	<b>9,4</b>	<b>449,5</b>	<b>12,0</b>	<b>2,1</b>	<b>0,0</b>
<b>ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА</b>	<b>460,3</b>	<b>13,4</b>	<b>282,5</b>	<b>7,6</b>	<b>678,2</b>	<b>19,2</b>
<b>ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	<b>117,0</b>	<b>3,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении	117,0	3,4	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование	2015 год (отчет)		2016 год (план)		2017 год (проект)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу						
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	596,9	17,4	1 214,1	32,4	959,1	27,1
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	-21,5	-0,6	0,0	0,0	52,8	1,5
<b>Неналоговые доходы - всего</b>	<b>3 437,5</b>	<b>100,0</b>	<b>3 743,9</b>	<b>100,0</b>	<b>3 539,8</b>	<b>100,0</b>

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

- доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

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

**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 2017 год прогнозируются в сумме 1 294,0 тыс. рублей, что на 7,7 % больше утвержденных назначений на 2016 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 2017 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 2017 год в сумме 74,1 тыс. рублей, что в 1,2 раза выше утвержденных бюджетных назначений 2016 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 25% на 30%.

Доходы от платы за негативное воздействие на окружающую среду (в поступлениях платежей при пользовании природными ресурсами) прогнозируются в сумме 2,1 тыс. рублей, что в 214,0 раз меньше утвержденных бюджетных назначений 2016 года. Согласно материалам, представленным к Проекту решения о бюджете в части платы за негативное воздействие на окружающую среду, при расчете прогнозного объема поступления доходов в 2017-2019 годах учтена отмена с 1 января 2016 года дополнительно применяемых коэффициентов для районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей (2,0), а также коэффициента (1,2) при выбросе загрязняющих веществ в атмосферный воздух городов. По данным главного администратора доходов Управления Федеральной службы по надзору в сфере

природопользования по Мурманской области в 2017-2019 годах плательщикам налога будет произведен возврат платы за негативное воздействие на окружающую среду, так как платежи в 2016 году произведены без учета изменения в законодательстве.

**В соответствии с требованиями законодательства для более точного прогнозирования показателей доходов необходимо производить расчеты на основании принятых Методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет.**

*Предусмотренное поступление доходов в бюджет ЗАТО г. Островной по главному администратору доходов бюджета ЗАТО г. Островной ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной в части прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов не соответствует расчетному показателю, осуществленному Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, в отношении которых ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной наделен полномочиями главного администратора доходов бюджета (далее – Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной в части ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной), утвержденной приказом ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 02.09.2016 № 167 о/д. Поступление по указанному доходу завышено в 2017 году на 136,0 тыс. рублей, в 2018 году на 12,9 тыс. рублей, в 2019 году – 41,6 тыс. рублей.*

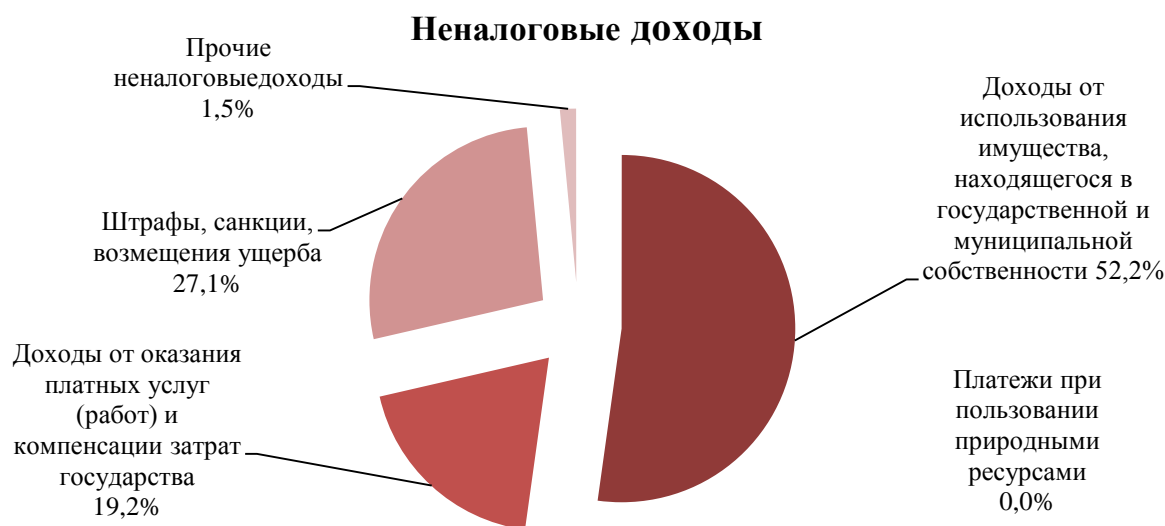
Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной в части ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной не содержит методику расчета прогнозного объема поступлений по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов, администратором которых является ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной в соответствии с Проектом решения о бюджете (приложение № 1 к Проекту решения о бюджете). В связи с этим Контрольно-ревизионная комиссия не имеет возможности проверить правильность определения объемов поступления в доход бюджета ЗАТО г. Островной в 2017-2019 годах в части ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной.

*Предусмотренное поступление доходов в бюджет ЗАТО г. Островной по главному администратору доходов бюджета ЗАТО г. Островной Администрация ЗАТО г. Островной в части прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов, прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов, прочих неналоговых доходов бюджетов городских округов не соответствует расчетному показателю, осуществленному Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, в отношении которых Администрация ЗАТО г. Островной наделена полномочиями главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Островной, утвержденной постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 13.09.2016 № 246 (в редакции постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 13.10.2016 № 275). Поступление по указанным видам доходов занижено в 2017 году на 148,5 тыс. рублей, в 2018 году завышено на 263,4 тыс. рублей, в 2019 году занижено на 172,6 тыс. рублей.*

Прогнозный объем поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Островной в 2017-2019 годах по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов по главному администратору доходов бюджета ЗАТО г. Островной Финансовый отдел

Администрации ЗАТО г. Островной, рассчитанный в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, в отношении которых Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной наделен полномочиями главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Островной (далее – **Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной в части Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной**), утвержденной приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 22.08.2016 № 42-од, *фактически не будет исполняться, так как в соответствии с формами 4-ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения» за 2013-2015 годы в течение отчетного периода по итогам квартала текущая задолженность ФСС перед страхователем возмещалась на счет учреждения либо засчитывалась в счет будущих платежей, соответственно не может являться потенциальным резервом поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Островной. Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует по данному виду доходов пересмотреть приведенную формулу расчета в Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной в части Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной, так как в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее – **Приказ № 65н**) на указанный вид доходов относятся: возврат всех дебиторских задолженностей за прошлые отчетные периоды, возмещение расходов по совершению исполнительных действий судебными приставами и другие аналогичные доходы.*

Структура неналоговых доходов 2017 года по видам неналоговых доходов представлена на следующей диаграмме:



#### **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в бюджет ЗАТО г. Островной в 2017 году предусматриваются в сумме 271 937,0 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета ЗАТО г. Островной составит в 2017 году – 90,7%. Объем безвозмездных поступлений в 2018-2019 годах составит 225 151,5 тыс. рублей и 223 985,4 тыс. рублей соответственно.

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

Таблица № 8

Наименование	2015 год (отчет)	2016 год (план)	2016 год (оценка)	2017 год (проект)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
<b>Доходы – всего, тыс. рублей</b>	<b>269 005,8</b>	<b>299 083,2</b>	<b>299 025,2</b>	<b>299 720,3</b>	<b>253 210,3</b>	<b>252 062,1</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – всего, тыс. рублей	243 302,3	271 457,4	270 475,2	271 937,0	225 151,5	223 985,4
Удельный вес в общей сумме доходов местного бюджета, (%)	90,4	90,8	90,5	90,7	88,9	88,9

Динамика прогнозируемых безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной на 2015-2019 годы приведена в таблице № 9.

Таблица № 9

Наименование показателя	2015 год (отчет)	2016 год (план)	2016 год (оценка)	2017 год (проект)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
<b>Безвозмездные поступления – всего, тыс. рублей</b>	<b>242 901,0</b>	<b>271 457,4</b>	<b>270 454,0</b>	<b>271 937,0</b>	<b>225 151,5</b>	<b>223 985,4</b>
Рост (снижение) к предыдущему году (+;-), тыс. рублей	-38 890,8	28 556,4	27 553,0	479,6	-46 785,5	-1 166,1
Отношение к предыдущему году (%)	86,2	111,8	111,3	100,2	82,8	99,5

Анализ приведенных в таблице № 9 данных свидетельствует об увеличении в 2017 году безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной на 479,6 тыс. рублей (+0,2%) по отношению к утвержденным назначениям 2016 года.

Сравнительные показатели размеров безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за период 2015-2016 годы представлены в таблице № 10.

Таблица № 10

Наименование доходов	2015 год (отчет)	2016 год (оценка)	2017 год (проект)	2017 год в % к 2016 году	2018 год (проект)	2019 год (проект)
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – всего, тыс. рублей</b>	<b>243 302,3</b>	<b>270 475,2</b>	<b>271 937,0</b>	<b>100,2</b>	<b>225 151,5</b>	<b>223 985,4</b>
в % общей сумме доходов	90,3	90,8	90,7	X	88,9	88,9
<b>Дотации, тыс. рублей</b>	<b>216 030,6</b>	<b>238 952,0</b>	<b>240 651,8</b>	<b>100,1</b>	<b>193 174,0</b>	<b>192 401,3</b>
в % общей суммы	88,9	88,4	88,5	X	85,8	85,9
<b>Субсидии, тыс. рублей</b>	<b>276,3</b>	<b>1 422,9</b>	<b>661,4</b>	<b>28,7</b>	<b>653,3</b>	<b>252,8</b>
в % общей суммы	0,1	0,5	0,2	X	0,3	0,1
<b>Субвенции, тыс. рублей</b>	<b>26 994,8</b>	<b>30 099,7</b>	<b>30 623,8</b>	<b>101,4</b>	<b>31 324,1</b>	<b>31 331,3</b>
в % общей суммы	11,1	11,1	11,3	X	13,9	14,0
<b>Иные межбюджетные трансферты, тыс. рублей</b>	<b>0,6</b>	<b>0,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
в % общей суммы	0,0	0,0	0,0	X	0,0	0,0

По данным анализа безвозмездных поступлений доля общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в доходах

бюджета ЗАТО г. Островной ежегодно снижается за исключением 2016 года (по прогнозу составит 90,8%).

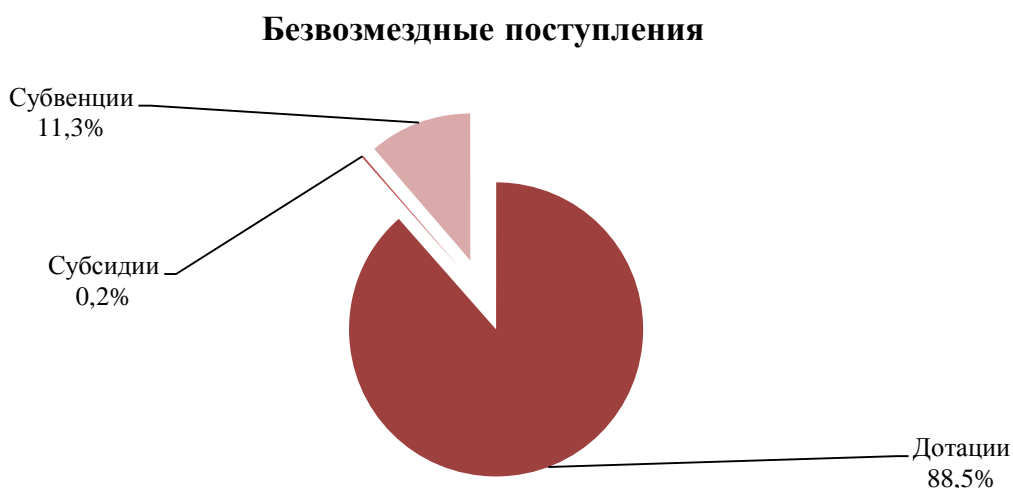
Доля **дотаций** в общем объеме безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджетов в 2017 году составит 88,5%, в 2018-2019 годах 85,8% и 85,9% соответственно.

Увеличивается в 2017 году по сравнению с 2016 годом 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 2017 году составит 11,3%, в 2018-2019 годах 13,9% и 14,0% соответственно.

Проектом решения о бюджете предусмотрено уменьшение поступлений **субсидий** из областного бюджета на софинансирование расходов бюджета ЗАТО г. Островной, в 2017 году на эти цели предусмотрены ассигнования в 2,1 раза меньше, чем в 2016 году. Уменьшение поступлений субсидий из областного бюджета связано с распределением по муниципальным образованиям Мурманской области субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в ходе исполнения областного бюджета. В проекте Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» на указанные цели предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы «Обеспечение комфортной среды проживания населения региона» на 2017-2019 годы в размере 69 731,4 тыс. рублей, 67 639,4 тыс. рублей и 65 610,2 тыс. рублей соответственно (в 2016 году, в ходе исполнения областного бюджета, ЗАТО г. Островной распределена субсидия в размере 1 112,8 тыс. рублей).

Поступление из федерального бюджета **иных межбюджетных трансфертов** в 2017-2019 годах не планируется.

Структура межбюджетных трансфертов на 2017 год по видам межбюджетных трансфертов представлена на следующей диаграмме, %:



#### 4. Расходы

Проектом решения о бюджете на 2017 год предусматривается общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной в размере **299 720,3 тыс. рублей**, что превышает уровень предыдущего года на 0,1 %, на 2018-2019 годы общий объем

расходов бюджета ЗАТО г. Островной предусматриваются в размере 253 210,3 тыс. рублей и 252 062,1 тыс. рублей соответственно (таблица № 11):

Таблица № 11

	Решение о бюджете на 2016 год (с изм. от 18.11.2016)	Проект решения о бюджете на 2017 год	Изменение		Проект решения о бюджете на 2018 год	Проект решения о бюджете на 2019 год
			тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 /гр.2*100)		
1	2	3	4	5	6	7
<b>Всего расходов, тыс. рублей, в том числе:</b>	<b>299 512,0</b>	<b>299 720,3</b>	<b>208,3</b>	<b>0,1 %</b>	<b>253 210,3</b>	<b>252 062,1</b>
<b>за счет средств федерального бюджета, тыс. рублей</b> (доля в общем объеме распределенных расходов)	211 812,4 (70,7%)	208 289,8 (69,5%)	- 3 522,6	-1,7 %	164 696,8 (65,0%)	163 221,8 (64,8%)
<b>за счет средств областного бюджета, тыс. рублей</b> (доля в общем объеме распределенных расходов)	59 645,1 (19,9%)	63 647,2 (21,2%)	4 002,1	6,7 %	60 454,7 (23,9%)	60 763,6 (24,1%)
<b>за счет собственных средств, тыс. рублей</b> (доля в общем объеме распределенных расходов)	28 054,5 (9,4%)	27 783,3 (9,3%)	-271,2	-1,0 %	28 058,8 (11,1%)	28 076,7 (11,1%)

В 2017 году в общем объеме расходной части бюджета ЗАТО г. Островной 271 937,0 тыс. рублей, или 90,7%, составляют расходы, осуществляемые за счет безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджетов (в бюджете в 2016 года – 271 457,5 тыс. рублей, или 90,6%).

Представленная к Проекту решения о бюджете оценка ожидаемого исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Островной за 2016 год соответствует объему расходов бюджета ЗАТО г. Островной, утвержденному Решением о бюджете на 2016 год в сумме 299 512,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 31 Положения о бюджетном процессе, Порядком составления проекта бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 16.07.2013 № 193 (в редакции от 31.10.2016 № 292), с Проектом решения о бюджете представлен Предварительный реестр расходных обязательств по каждому главному распорядителю бюджетных средств с приложением сводных обоснований бюджетных ассигнований.

Предварительный сводный реестр расходных обязательств ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – **Реестр**) составлен по форме, утвержденной приказом Минфина России от 01.07.2015 № 103н «Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации».

В соответствии с Реестром 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 2017 году составит 89,4 % (в 2016 году – 89,2 %, в 2015 году – 87,9 %) (таблица № 12).

Таблица № 12  
тыс. рублей

Наименование полномочия, расходного обязательства	Код строки	Объем средств на исполнение расходного обязательства (тыс. руб.)		
		Исполнено в 2015 году	2016 год (план на 04.07.2016)	2017 год (проект)
<b>Расходные полномочия городских округов</b>	<b>2000</b>	<b>273 572,1</b>	<b>299 778,4</b>	<b>299 720,3</b>
в том числе				
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского округа, всего	2001	123 402,0 45,1 %	147 754,2 49,3 %	141 462,6 47,2 %
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления городского округа по решению вопросов местного значения городского округа, всего	2100	117 092,6 42,8 %	119 685,8 39,9 %	126 521,4 42,2 %
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа прав на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения городского округа, всего	2200	6 082,6 2,2 %	1 910,8 0,6 %	1 112,5 0,4 %
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти Российской Федерации и (или) органами государственной власти субъекта Российской Федерации, всего	2500	26 994,9 9,9 %	30 427,6 10,2 %	30 623,8 10,2 %
<b>Предусмотрено Проектом решения о бюджете и материалами, представленными к рассмотрению</b>		<b>273 572,1</b>	<b>299 778,7</b>	<b>299 720,3</b>
<b>Отклонение</b>		<b>0,0</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>

В целом Реестр составлен с соблюдением норм статьи 87 Бюджетного кодекса РФ.

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

Абзацем вторым пункта 11 раздела II 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 (в редакции приказов Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 23.10.2015 № 48-од, от 18.05.2016 № 32-од) (далее – **Порядок 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* абзаца второго пункта 11 раздела 2 Порядка формирования обоснований бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств (далее также – ГРБС) 001 Администрация ЗАТО г. Островной, 005 ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной показатели сводных обоснований бюджетных ассигнований сформированы и *представлены с учетом целевых средств федерального и областного бюджетов. Указанное нарушение было допущено при формировании проекта решения о бюджете на 2016 год и указано в заключении Контрольно-ревизионной комиссии от 11.12.2015 № 9 на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год».*

*В нарушение* абзаца второго пункта 11 раздела 2 Порядка формирования обоснований бюджетных ассигнований по ГРБС 001 Администрация ЗАТО г. Островной показатели сводных обоснований бюджетных ассигнований не соответствуют показателям распределения бюджетных ассигнований в Проекте решения о бюджете по кодам классификации расходов бюджетов на 2017 год на сумму 84,5 тыс. рублей, на 2018 год на сумму 77,1 тыс. рублей, на 2019 год на сумму 866,7 тыс. рублей.

## 5. Динамика и структура расходов

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2016-2019 годы и сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов по разделам классификации расходов бюджетов представлены в таблице № 13.

Таблица № 13  
тыс. рублей

	2016 год (план)		2017 год (проект)		2018 год (проект)		2019 год (проект)	
	план	в % к итогу	проект	в % к итогу	проект	в % к итогу	проект	в % к итогу
<b>Всего</b>	<b>299 512,0</b>	<b>100,0%</b>	<b>299 720,3</b>	<b>100,0%</b>	<b>253 210,3</b>	<b>100,0%</b>	<b>252 062,1</b>	<b>100,0%</b>
<b>Условно утверждаемые расходы</b>	-		-		5 530,8	2,2%	11 023,9	4,4%
<b>ВСЕГО (без учета условно утверждаемых)</b>	<b>299 512,0</b>	<b>100,0%</b>	<b>299 720,3</b>	<b>100,0%</b>	<b>247 679,5</b>	<b>97,8%</b>	<b>241 038,2</b>	<b>95,6%</b>
<b>в том числе:</b>								
0100 Общегосударственные вопросы	59 684,5	19,9%	62 061,3	20,7%	60 094,2	23,7%	59 441,9	23,6%
0200 Национальная оборона	326,1	0,1%	327,6	0,1%	327,6	0,1%	327,6	0,1%
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	17 984,4	6,0%	22 534,6	7,5%	17 979,2	7,1%	17 648,2	7,0%
0400 Национальная экономика	26 845,3	9,0%	26 538,8	8,9%	9 710,1	3,8%	6 029,3	2,4%
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	82 534,6	27,5%	71 349,5	23,8%	53 674,8	21,2%	51 976,4	20,6%
0700 Образование	88 548,8	29,5%	91 191,3	30,4%	83 924,1	33,1%	83 554,5	33,2%
0800 Культура, кинематография	16 110,3	5,4%	18 577,9	6,2%	15 830,2	6,3%	15 981,8	6,3%
1000 Социальная политика	4 690,5	1,6%	4 305,7	1,4%	4 305,7	1,7%	4 305,7	1,7%
1100 Физическая культура и спорт	480,5	0,2%	465,8	0,2%	465,8	0,2%	465,8	0,2%
1200 Средства массовой информации	2 307,0	0,8%	2 367,8	0,8%	1 367,8	0,6%	1 307,0	0,5%

Планируемые Проектом решения о бюджете объемы условно утверждаемых расходов на 2018 год – в сумме 5 530,8 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 11 023,9 тыс. рублей, соответствуют минимальному уровню, установленному пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части бюджета ЗАТО г. Островной в 2017 году показал, что по сравнению с утвержденными объемами расходов на 2016 год из 10 разделов классификации расходов бюджета, увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 6 разделам, уменьшение – по 4 разделам. В процентном выражении *наибольшее увеличение* по сравнению с Решением о бюджете на 2016 год предусматривается по разделам: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 25,3 %, 0800 «Культура, кинематография» – на 15,3 %. В процентном выражении *наибольшее сокращение* по сравнению с Решением о бюджете на 2016 год предусматривается по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 13,6 %, 1000 «Социальная политика» - на 8,2 %.

При этом в составе общего объема расходной части бюджета ЗАТО г. Островной удельный вес расходов в 2017 году уменьшился по сравнению с плановыми показателями 2016 года по следующим разделам:

- 0400 «Национальная экономика» с 9,0% до 8,9%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» с 27,5% до 23,8%;
- 1000 «Социальная политика» с 1,6% до 1,4%;

увеличился по следующим разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» с 19,9% до 20,7%;
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» с 6,0% до 7,5%;
- 0700 «Образование» с 29,5% до 30,4%;
- 0800 «Культура и кинематография» с 5,4% до 6,2%;

остался на уровне по следующим разделом:

- 0200 «Национальная оборона»;
- 1100 «Физическая культура и спорт»;
- 1200 «Средства массовой информации».

Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части бюджета ЗАТО г. Островной в среднесрочном периоде (2018-2019 гг.) показал, что по сравнению с утвержденными объемами расходов на 2016 год:

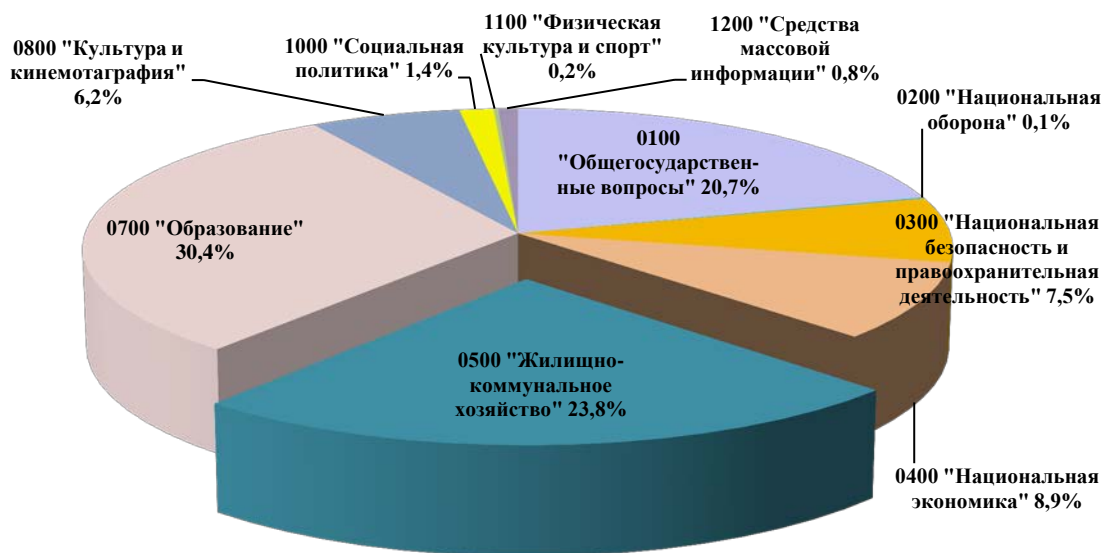
1. Ежегодно сокращаются объемы ассигнований и удельный вес расходов по разделам:

- 0400 «Национальная экономика» - в 2018 г. – на 63,8%, в 2019 г. – на 77,5%;
- 1200 «Средства массовой информации» - в 2018 г. – на 40,7%, в 2019 г. – на 43,3%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в 2018 г. – на 35,0%, в 2019 г. – на 37,0%.

2. Увеличиваются бюджетные ассигнования и их доля в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2018 году по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 409,7 тыс. рублей и на 3,8%.

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2017-2019 годах составляют расходы по разделам:

- 0700 «Образование» (30,4%, 33,1%, 33,1% соответственно);
  - 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (23,8%, 21,2%, 20,6% соответственно);
  - 0100 «Общегосударственные вопросы» (20,7%, 23,7%, 23,6% соответственно).
- Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2017 году по разделам функциональной классификации представлена на следующей диаграмме.



Ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Островной бюджетные ассигнования распределены по 4 главным распорядителям бюджетных средств ЗАТО г. Островной (таблица № 14):

Таблица № 14  
тыс. рублей

Наименование	2016 год (план)		2017 год (проект)		2018 год (проект)		2019 год (проект)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
<b>ВСЕГО (без учета условно утверждаемых)</b>	<b>299 512,0</b>	<b>100,0</b>	<b>299 720,3</b>	<b>100,0</b>	<b>247 679,5</b>	<b>100,0</b>	<b>241 038,2</b>	<b>100,0</b>
в том числе:								
Администрация ЗАТО г. Островной	174 225,8	58,1	169 028,4	56,4	127 431,6	51,4	121 597,3	50,5
Совет депутатов ЗАТО г. Островной	7 076,6	2,4	6 863,7	2,3	6 609,2	2,7	6 556,2	2,7
Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	6 217,8	2,1	7 143,4	2,4	6 435,7	2,6	6 535,1	2,7
Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной	111 991,8	37,4	116 684,8	38,9	107 203,0	43,3	106 349,6	44,1

В 2017 году 95,3 % общего объема бюджетных ассигнований планируется по двум главным распорядителям бюджетных средств ЗАТО г. Островной: Администрация ЗАТО г. Островной – 56,4%, Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной – 38,9%.

По сравнению с 2016 годом в 2017 году увеличение расходов бюджета ЗАТО г. Островной предусматривается по 2 главным распорядителям бюджетных средств – «003 Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной» на 925,6 тыс. рублей

(на 14,9%), «005 Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной» на 4 693,0 тыс. рублей (на 4,2%).

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными и представлена в таблице № 15:

Таблица № 15  
тыс. рублей

	Раздел	Подраздел	2016 год (план)	2017 год (проект)	Отклонение от плана 2016 года		2018 год (проект)	2019 год (проект)
					сумма	%		
<b>Всего расходов в том числе:</b>			<b>299 512,0</b>	<b>299 720,3</b>	<b>208,3</b>	<b>0,1</b>	<b>253 210,3</b>	<b>252 062,1</b>
<b>Общегосударственные вопросы</b>	01	00	<b>59 684,5</b>	<b>62 061,3</b>	<b>2 376,8</b>	<b>4,0</b>	<b>60 094,2</b>	<b>59 441,9</b>
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	01	02	2 296,6	2 471,6	175,0	7,6	2 269,9	2 325,7
Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	01	03	4 780,0	4 392,1	-387,9	-8,1	4 339,2	4 230,4
Функционирование местных администратий	01	04	30 620,6	32 298,3	1 677,7	5,5	32 505,3	31 643,1
Обеспечение гос. полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели	01	05	1,9	0,0	- 1,9	0,0	0,0	0,0
Резервный фонд администрации	01	11	785,3	1 000,0	214,7	27,3	500,0	500,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	21 200,1	21 899,3	699,2	3,3	20 479,8	20 742,7
<b>Национальная оборона</b>	<b>02</b>	<b>00</b>	<b>326,1</b>	<b>327,6</b>	<b>1,5</b>	<b>0,5</b>	<b>327,6</b>	<b>327,6</b>
Мобилизационная и вневоинсковая подготовка	02	03	326,1	327,6	1,5	0,5	327,6	327,6
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>03</b>	<b>00</b>	<b>17 984,5</b>	<b>22 534,6</b>	<b>4 550,1</b>	<b>25,3</b>	<b>17 979,2</b>	<b>17 648,2</b>
Органы юстиции	03	04	982,7	1 066,2	83,5	8,5	1 066,2	1 066,2
Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, гражданская оборона	03	09	17 001,8	21 468,4	4 466,6	26,3	16 913,0	16 582,0
<b>Национальная экономика</b>	<b>04</b>	<b>00</b>	<b>26 845,3</b>	<b>26 538,8</b>	<b>-306,5</b>	<b>-1,1</b>	<b>9 710,1</b>	<b>6 029,3</b>
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	127,7	117,5	-10,2	-8,0	124,2	131,4
Транспорт	04	08	8 000,0	7 923,7	-76,3	-1,0	135,2	135,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	17 465,9	18 065,0	599,1	3,4	9 429,1	5 721,1
Связь и информатика	04	10	12,0	13,7	1,7	14,2	13,7	13,7
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	1 239,7	418,9	- 820,8	-66,2	7,9	27,9
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>05</b>	<b>00</b>	<b>82 534,5</b>	<b>71 349,5</b>	<b>-11 185,0</b>	<b>-13,6</b>	<b>53 674,8</b>	<b>51 976,4</b>
Жилищное хозяйство	05	01	21 976,1	19 540,7	-2 435,4	-11,1	14 362,2	14 255,3

	Раздел	Подраздел	2016 год (план)	2017 год (проект)	Отклонение от плана 2016 года		2018 год (проект)	2019 год (проект)
					сумма	%		
Коммунальное хозяйство	05	02	26 360,3	16 423,9	-9 936,4	-37,7	7 784,0	7 297,1
Благоустройство	05	03	4 096,3	4 150,6	54,3	1,3	2 677,8	2 721,4
Другие вопросы в области национальной экономики	05	05	30 101,8	31 234,3	1 132,5	3,8	28 850,8	27 702,6
<b>Образование</b>	<b>07</b>	<b>00</b>	<b>88 548,8</b>	<b>91 191,3</b>	<b>2 642,5</b>	<b>3,0</b>	<b>83 924,1</b>	<b>83 554,5</b>
Дошкольное образование	07	01	17 482,2	17 826,6	344,4	2,0	18 109,8	17 233,5
Общее образование	07	02	37 198,2	19 664,2	-17 534,0	-47,1	18 478,3	18 478,3
Дополнительное образование детей	07	03	0,0	17 550,7	17 550,7	0,0	17 122,8	17 387,0
Молодежная политика	07	07	3 423,7	3 237,5	- 186,2	-5,4	489,8	489,8
Другие вопросы в области образования	07	09	30 444,7	32 912,3	2 467,6	8,1	29 723,4	29 965,9
<b>Культура, кинематография</b>	<b>08</b>	<b>00</b>	<b>16 110,3</b>	<b>18 577,9</b>	<b>2 467,6</b>	<b>15,3</b>	<b>15 830,2</b>	<b>15 981,8</b>
Культура	08	01	16 110,3	18 577,9	2 467,6	15,3	15 830,3	15 981,8
<b>Социальная политика</b>	<b>10</b>	<b>00</b>	<b>4 690,5</b>	<b>4 305,7</b>	<b>- 384,8</b>	<b>-8,2</b>	<b>4 305,7</b>	<b>4 305,7</b>
Пенсионное обеспечение	10	01	911,4	955,7	44,3	4,9	955,7	955,7
Социальное обеспечение населения	10	03	496,7	0,0	- 496,7	0	0,0	0,0
Охрана семьи и детства	10	04	3 204,7	3 193,2	- 11,5	-0,4	3 193,2	3 193,2
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	77,7	156,8	79,1	101,8	156,8	156,8
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>11</b>	<b>00</b>	<b>480,5</b>	<b>465,8</b>	<b>- 14,7</b>	<b>-3,1</b>	<b>465,8</b>	<b>465,8</b>
Физическая культура	11	01	480,5	465,8	- 14,7	-3,1	465,8	465,8
<b>Средства массовой информации</b>	<b>12</b>	<b>00</b>	<b>2 307,0</b>	<b>2 367,8</b>	<b>60,8</b>	<b>2,6</b>	<b>1 367,8</b>	<b>1 307,0</b>
Периодическая печать и издательства	12	02	2 307,0	2 367,8	60,8	2,6	1 367,8	1 307,0
<b>Условно утвержденные расходы бюджета</b>							<b>5 530,8</b>	<b>11 023,9</b>

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 бюджета ЗАТО г. Островной.

Проектом решения о бюджете, так же как и в Решении о бюджете на 2016 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 бюджета ЗАТО г. Островной.*

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной по группам видов расходов в 2016 и 2017 годах представлена в следующей таблице № 16.

Таблица № 16  
тыс. рублей

Вид расходов		2016 год (план)	Структура %	2017 год (проект)	Структура %	Отклонение от плана 2016 г.	
						сумма	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	71 864,3	24,0%	93 167,5	31,1%	21 303,2	29,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	67 947,1	22,7%	66 831,1	22,3%	- 1 116,0	-1,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	2 861,3	0,9%	2 467,1	0,8%	-394,2	-13,8
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	123 092,7	41,1%	106 353,3	35,5%	-16 739,4	-13,6
Иные бюджетные ассигнования	800	33 746,6	11,3%	30 901,3	10,3%	-2 845,3	-8,4
<b>Всего</b>		<b>299 512,0</b>	<b>100,0%</b>	<b>299 720,3</b>	<b>100,0%</b>	<b>208,3</b>	<b>0,1</b>

На 2017 год внутренняя структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе видов расходов бюджетной классификации Российской Федерации, по сравнению со структурой 2016 года, существенно не изменяется. Основным объемом бюджетных ассигнований составляют:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расходов 100) – 31,1% в общем объеме расходов (в 2016 году – 24,0%);
- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расходов 600) – 35,5% в общем объеме расходов (в 2016 году – 41,1%);
- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расходов 200) – 22,3% в общем объеме расходов (в 2016 году – 22,7%).

Увеличение объемов расходов в 2017 году по сравнению с плановыми показателями 2016 года по виду расходов 100 на сумму 21 303,2 тыс. рублей (или на 29,6%) в основном связано с изменением типа бюджетного учреждения на казенное учреждение (МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»), что также повлекло за собой уменьшение объемов расходов за аналогичный период по виду расходов 600 на 16 739,4 тыс. рублей (или на 13,6%).

#### Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Общегосударственные вопросы» приведены в таблице № 17.

Таблица № 17  
тыс. рублей

Наименования показателя	2016 год (план)	2017 год (проект)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
Всего по разделу	59 684,5	62 061,3	60 094,2	59 441,9
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	-904,0	+2 376,8	-1 967,1	-652,3
Рост (снижение) к 2016 году (тыс. руб.)	х	+2 376,8	+409,7	-242,6
Темпы роста к предыдущему году (%)	98,5	104,0	96,8	98,5
Темпы роста к 2016 году (%)	х	104,0	100,7	99,6

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с плановыми показателями 2016 года в 2017 году расходы бюджета ЗАТО г. Островной увеличиваются на 2 376,8 тыс. рублей (или на 4%), в 2018 году на 409,7 тыс. рублей (или на 0,7%), снижаются в 2019 году на 242,6 тыс. рублей (или на 0,4%).

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной (35 625,4 тыс. рублей) не превышает расчетный норматив (36 124,0 тыс. рублей), предусмотренный проектом постановления Правительства Мурманской области «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2017 год».

В соответствии с ведомственной структурой, расходы бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2017 году будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств. Наиболее крупные из них – Администрация ЗАТО г. Островной (70,6%), Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной (11,4%) на которые в 2017 году будет приходиться 82,0% расходов по данному разделу.

Структура расходов раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» по группам видов расходов в 2016 и 2017 годах представлена в таблице № 18.

Таблица № 18

тыс. рублей

Вид расходов		2016 год (план)	Структура %	2017 год (проект)	Структура %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	34 830,5	58,4%	55 214,2	89,0%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	3 071,4	5,1%	5 819,1	9,4%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	2,6	0,0%	0,0	0,0%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	20 958,2	35,1%	0,0	0,0%
Иные бюджетные ассигнования	800	821,8	1,4%	1 028,0	1,6%
<b>Всего</b>		<b>59 684,5</b>	<b>100,0%</b>	<b>62 061,3</b>	<b>100,0%</b>

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2017 году предусмотрены:

– на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями – 89,0%;

– на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 9,4%.

Увеличение выплат персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями в 2017 году по сравнению с 2016 годом в сумме 20 383,7 тыс. рублей (или на 58,5 %) в основном связано с:

1) увеличением на 18 123,5 тыс. рублей в связи с планируемым изменением типа учреждения с бюджетного на казенное учреждение (МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»);

2) увеличением фонда оплаты труда Администрации ЗАТО г. Островной на сумму 1 289,8 тыс. рублей в связи с планируемым увеличением штатной

численности работников (2,0 ед. с 01.02.2017);

3) увеличением фонда оплаты труда Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной на сумму 726,2 тыс. рублей в связи с планируемым введением дополнительной штатной численности работников (1,0 ед. специалиста 1 категории);

4) увеличением фонда оплаты труда ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной на сумму 56,8 тыс. рублей в связи с планированием расходов на выплату единовременного поощрения за безупречную муниципальную службу;

5) незначительным увеличением или уменьшением расходов по оплате стоимости проезда работников к месту проведения отпуска и обратно, расходов, связанных с возмещением командировочных расходов, в том числе при курсах повышения квалификации.

Уменьшение предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в 2017 году по сравнению с 2016 годом в сумме 20 958,2 тыс. рублей (или на 100,0%) связано планируемым изменением типа учреждения с бюджетного на казенное учреждение (МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»).

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

*В нарушение подпункта 4 пункта 13.1 Положения об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – **Положение об оплате труда муниципальных служащих**), утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-03, к расчетам фондов оплаты труда Администрации ЗАТО г. Островной, Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной, ООКСМП 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 нарушение пункта 7.5 раздела 7, пункта 13.3 раздела 13 Положения об оплате труда муниципальных служащих в расчете фонда оплаты труда Администрации ЗАТО г. Островной на 2017 год предусмотрены расходы на выплату муниципальному служащему надбавки в размере 20 % за стаж работы в структурном подразделении Администрации ЗАТО г. Островной по защите государственной тайны. Фактически данная надбавка муниципальному служащему будет установлена с 27.04.2017.*

*Контрольно-ревизионная комиссия считает необходимым пересчитать фонд оплаты труда работников Администрации ЗАТО г. Островной на 2017-2019 годы с учетом вышеизложенных замечаний.*

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 26.11.2015 № 1265 «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации и Пенсионный фонд Российской Федерации с 1 января 2016 г.».

*Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на необходимость пересчета начислений на оплату труда работников, ввиду планируемого изменения законодательства в части установления предельных величин базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования РФ и Пенсионный Фонд РФ с 1 января 2017 года (проект постановления Правительства РФ был опубликован для*

общественного обсуждения 18.11.2016), 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.

В проекте бюджетной сметы на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – **проект бюджетной сметы**) Администрации ЗАТО г. Островной по коду бюджетной классификации расходов (далее также – **КБК**) 0104 0500329990 200 предусмотрены бюджетные ассигнования на сумму 239 184,69 рубля на оплату работ по комплексной защите информации. Представленный расчет произведен для оплаты гражданско-правового договора с физическим лицом по должности «Специалист», однако в расчете использован оклад по должности «Ведущий специалист», что привело к завышению бюджетных ассигнований в Проекте решения о бюджете на сумму 47 853,19 рубля с учетом начислений на выплаты по оплате труда.

По КБК 0104 0820120060 200 дважды включены бюджетные ассигнования на оплату за обучение по программе «Охрана труда и проверка знаний требований охраны труда», тем самым завышены бюджетные ассигнования в Проекте решения о бюджете на сумму 18 000,00 рублей.

В нарушение Приказа № 65н, в проекте бюджетной сметы по Администрации ЗАТО г. Островной по КБК 0104 0820129990 122 212 запланированы бюджетные ассигнования на сумму 14 828,00 на оплату проезда к месту нахождения учебного заведения и обратно работникам, совмещающим работу с обучением в образовательных учреждениях. Бюджетные ассигнования на сумму 14 828,00 рублей, предусмотренные на указанные цели, необходимо отражать по КБК 0104 0920129990 122 222.

В нарушение Положения о представительских расходах органов местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 20.10.2010 № 29-04 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 21.12.2011 № 50-08), по КБК 001 0104 0810129990 200 неверно осуществлен расчет на оплату представительский расходов по Администрации ЗАТО г. Островной.

Рассмотрев расчет, прилагаемый к бюджетной смете Администрации ЗАТО г. Островной (в части мероприятий по оценке имущества, землеустройству и землепользованию), по определению начальной максимальной цены контракта, Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на необходимость руководства Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567.

Приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 01.09.2016 № 45-од «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации расходов бюджета, относящейся к бюджету ЗАТО г. Островной Мурманской области» (в редакции приказов Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 01.10.2016 № 51-од, от 31.10.2016 № 55-од, от 09.11.2016 № 56-од, от 14.11.2016 № 58-од) (далее – **Порядок применения бюджетной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной**) для детализации направления расходов по обеспечению функций главы местной администрации предусмотрен код направления расходов целевой статьи (далее также – **Цст**) XXXXX04030. Однако расходы по обеспечению функций главы местной администрации не отражены по указанному коду направления расходов.

С 01.01.2017 вступает в силу Примерное положение по оплате труда работников муниципальных организаций (учреждений) и работников органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной Мурманской области, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих<sup>2</sup> (далее также – **Примерное положение по оплате труда**). Соответственно с 01.01.2017 будут действовать Положения по оплате труда работников муниципальных учреждений, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих, которые должны быть разработаны в соответствии с Примерным положением по оплате труда. *Представленный фонд оплаты труда МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» (с 01.01.2017 изменяется тип данного учреждения с бюджетного на казенное) рассчитан без учета положений Примерного положения по оплате труда. Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на необходимость пересчета фонда оплаты труда МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» (в части работников, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих) и начислений на оплату труда работников, ввиду планируемого изменения законодательства в части установления предельных величин базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования РФ и Пенсионный Фонд РФ с 1 января 2017 года.*

*В нарушение пункта 3 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений ЗАТО г. Островной проект бюджетной сметы МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» представлен без согласования с главным распорядителем бюджетных средств.*

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

По данному разделу предусмотрена межбюджетная субвенция, предоставляемая из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в сумме 327,6 тыс. рублей в 2017-2019 годах ежегодно, что больше по сравнению с 2016 годом на 1,5 тыс. рублей или на 0,5 %.

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

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

Таблица № 19  
тыс. рублей

Наименования показателя	2016 год (план)	2017 год (проект)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
Всего по разделу	17 984,4	22 534,6	17 979,2	17 648,2
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	-343,8	+4 550,2	-4 555,4	-331,0
Рост (снижение) к 2016 году (тыс. руб.)	х	+4 550,2	-5,2	-336,2
Темпы роста к предыдущему году (%)	98,1	125,3	79,8	98,2
Темпы роста к 2016 году (%)	х	125,3	100,0	98,1

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом бюджетные ассигнования в 2017 году

<sup>2</sup> Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 12.09.2016 № 244

увеличиваются на 4 550,2 тыс. рублей (или на 25,3%), в 2018-2019 годах по сравнению с предыдущими годами расходы бюджета ЗАТО г. Островной снижаются на 4 555,4 тыс. рублей (или на 20,2%) и 331,0 тыс. рублей (или на 1,8%) соответственно.

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2017–2019 годах предусмотрены на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений (МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной»), в том числе в 2017 году – 92,3%, в 2018 году – 91,8%, в 2019 году – 91,6%.

В структуре раздела по подразделу 0304 «Органы юстиции» предусмотрены расходы на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния в 2017-2019 годах в сумме 1 066,2 тыс. рублей ежегодно. По сравнению с 2016 годом расходы увеличены на 83,5 тыс. рублей или на 8,5%.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» проектом бюджета ЗАТО г. Островной в 2017 году предусмотрены расходы в сумме 21 468,4 тыс. рублей, в 2018 году – 16 913,0 тыс. рублей, в 2019 году – 16 582,0 тыс. рублей. *Увеличение в расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2017 году относительно 2016 года составляет 4 466,6 тыс. рублей (или на 25,3%),* в том числе за счет увеличения расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений (МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной») на 4 365,2 тыс. рублей, из них средства на создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» (далее – **Система 112**) – 1 888,2 тыс. рублей, приобретение видеокамер – 351,6 тыс. рублей, приобретение катера с мотором – 1 445,0 тыс. рублей, переустановка оборудования в связи с планируемым переездом в другое здание – 200,9 тыс. рублей, приобретение водолазного оборудования – 161,7 тыс. рублей. На 101,4 тыс. рублей увеличились расходы по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (предоставление в аренду спутникового канала связи, прямых связей (проводов), обслуживание аппаратного комплекса «РАСЦО»).

В соответствии с частью 4 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 50 процентов объема собственных доходов местных бюджетов, 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» и другими законами к вопросам местного значения *не отнесены вопросы по созданию системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб.* В соответствии с пунктом 3 постановления Правительства РФ от 21.11.2011 № 958 «О системе обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру "112"» органам местного самоуправления **рекомендовано** завершить работы по созданию Системы 112, а также предусматривать при формировании проектов соответствующих бюджетов средства на указанные мероприятия. *На основании вышеизложенного, из Проекта решения о бюджете необходимо исключить расходы в сумме 1 888,2 тыс. рублей, предусмотренные на создание Системы 112.*

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

Начисления на оплату труда работников МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» рассчитаны с учетом достижения предельной величины базы для начисления страховых взносов в соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.11.2015 № 1265 «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации и Пенсионный фонд Российской Федерации с 1 января 2016 г.». *Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на необходимость пересчета начислений на оплату труда работников МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной», ввиду планируемого изменения законодательства в части установления предельных величин базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования РФ и Пенсионный Фонд РФ с 1 января 2017 года (проект постановления Правительства РФ опубликован для общественного обсуждения 18.11.2016), 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.*

*В нарушение пункта 3 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений ЗАТО г. Островной<sup>3</sup> проект бюджетной сметы МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» утвержден главным распорядителем бюджетных средств и согласован руководителем учреждения. В соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений ЗАТО г. Островной проекты бюджетных смет должны быть согласованы с главным распорядителем бюджетных средств и утверждены руководителем учреждения.*

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

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

Таблица № 20  
тыс. рублей

Наименования показателя	2016 год (план)	2017 год (проект)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
Всего по разделу	26 845,3	26 538,8	9 710,1	6 029,3
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	2 874,7	-306,5	-16 828,7	-3 680,8
Рост (снижение) к 2016 году (тыс. руб.)	х	-306,5	-17 135,2	-20 816,0
Темпы роста к предыдущему году (%)	112,0	98,9	36,6	62,1
Темпы роста к 2016 году (%)	х	98,9	36,2	22,5

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшаются в 2017 году на 306,5 тыс. рублей (или на 1,1 %). В 2018-2019 годах расходы бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу уменьшаются по сравнению с предыдущими годами на 16 828,7 тыс. рублей (или на 63,4 %) и 3 680,8 тыс. рублей (или на 37,9 %) соответственно.

**По подразделу 0408 «Транспорт»** в 2017 году 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 автомобильным транспортом общего пользования на социально значимом

<sup>3</sup> Утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2014 № 347

муниципальном маршруте в сумме 7 788,5 тыс. рублей по КБК 001 0408 0140160010.

В соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015 № 220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», постановлением Правительства Мурманской области от 31.12.2015 № 629-ПП<sup>4</sup> **субсидия** на возмещение недополученных доходов перевозчикам, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров по регулируемым Правительством Мурманской области тарифам, не обеспечивающим возмещение понесенных затрат, **предоставляется из областного бюджета**. *На основании вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия считает необходимым исключить из Проекта решения о бюджете бюджетные ассигнования на 2017 год в сумме 7 788,5 тыс. рублей, которые предусмотрены в виде субсидии на возмещение затрат в связи с организацией пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования на социально значимом муниципальном маршруте.*

**По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»** в 2017-2019 годах предусмотрены расходы на содержание автомобильных дорог муниципального значения в сумме 18 065,0 тыс. рублей, 9 429,1 тыс. рублей, 5 721,1 тыс. рублей соответственно.

В материалах к решению о бюджете содержится расчет размера ассигнований из бюджета ЗАТО г. Островной 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 также представлены локальные сметы. В соответствии с пунктом 9 Правил Администрацией ЗАТО г. Островной 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 бюджета ЗАТО г. Островной на 2017-2019 годы<sup>5</sup> (далее – **индекс уровня нормативной потребности финансовых затрат**). Учитывая представленный Проект решения о бюджете, индекс уровня нормативной потребности финансовых затрат не может быть более 1. *Однако индекс уровня нормативной потребности по виду работ «Ремонт» утвержден в размере 1,004518048, что превышает возможность доходной части бюджета ЗАТО г. Островной.*

В структуре раздела по **подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** предусмотрены расходы на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области со статусом городского округа и муниципального района отдельных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра в 2017-2019 годах – 2,2 тыс. рублей ежегодно.

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

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

<sup>4</sup> Постановление Правительства Мурманской области от 31.12.2015 № 629-ПП «Об утверждении порядка предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов перевозчикам, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров по регулируемым Правительством Мурманской области тарифам, не обеспечивающим возмещение понесенных затрат» (в редакции постановления Правительства Мурманской области от 30.09.2016 № 481-ПП)

<sup>5</sup> Утвержден распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 08.11.2016 № 288-р

Таблица № 21  
тыс. рублей

Наименования показателя	2016 год (план)	2017 год (проект)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
Всего по разделу	82 534,5	71 349,5	53 674,8	51 976,4
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	14 674,6	-11 185,0	-17 674,7	-1 698,4
Рост (снижение) к 2016 году (тыс. руб.)	х	-11 185,0	-28 859,7	-30 558,1
Темпы роста к предыдущему году (%)	121,6	84,6	75,2	96,8
Темпы роста к 2016 году (%)	х	84,6	65,0	63,0

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

Удельный вес подразделов в общем объеме финансирования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», характеризуется следующими данными (таблица № 22):

Таблица № 22  
тыс. рублей

Наименования подраздела	2016 год (план)	Удельный вес подраздела (%)	2017 год (проект)	Удельный вес подраздела (%)	Отклонение		2018 год (проект)	2019 год (проект)
					сумма	%		
Жилищное хозяйство	21 976,1	26,6	19 540,7	27,4	-2 435,4	-11,1	14 362,2	14 255,3
Коммунальное хозяйство	26 360,3	31,9	16 423,9	23,0	-9 936,4	-37,7	7 784,0	7 297,1
Благоустройство	4 096,3	5,0	4 150,6	5,8	54,3	1,3	2 677,8	2 721,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	30 101,8	36,5	31 234,3	43,8	1 132,5	3,8	28 850,8	27 702,6
<b>Всего по разделу</b>	<b>82 534,5</b>	<b>100,0</b>	<b>71 349,5</b>	<b>100,0</b>	<b>-11 185,0</b>	<b>-13,6</b>	<b>53 674,8</b>	<b>51 976,4</b>

Основной объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2017 году планируется направить на финансирование других вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства (43,8 %) и жилищного хозяйства (27,4 %).

В структуре подраздела 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2017 – 2019 годах предусмотрены на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений (МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»), в том числе в 2017 году – 91,5 %, в 2018 году – 90,8 %, в 2019 году – 94,3 %.

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

*В нарушение представленных обоснований бюджетных ассигнований, проекта бюджетной сметы в Проекте решения о бюджете по КБК 001 0503 0160129990 не выделены бюджетные ассигнования на закупку товаров, работ и услуг (услуги по содержанию мест захоронения) на сумму 991,7 тыс. рублей.*

*В нарушение пункта 3 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений ЗАТО г. Островной<sup>6</sup> проект бюджетной сметы по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» (собственное) представлен без согласования с главным распорядителем бюджетных средств.*

<sup>6</sup> Утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2014 № 347

Представленный фонд оплаты труда МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» рассчитан без учета положений Примерного положения по оплате труда. По расчету Контрольно-ревизионной комиссии, **указанное нарушение привело к завышению планируемых бюджетных ассигнований по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» по виду расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» на сумму 140 634,58 рублей** (в случае установления максимальных размеров выплат (34,5 должностных оклада в расчете на год) в соответствии с пунктом 2 Приложения № 3 к Примерному положению по оплате труда).

Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на необходимость пересчета фонда оплаты труда МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» (в части работников, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих) и начислений на оплату труда работников, ввиду планируемого изменения законодательства в части установления предельных величин базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования РФ и Пенсионный Фонд РФ с 1 января 2017 года (проект постановления Правительства РФ опубликован для общественного обсуждения 18.11.2016), 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.

## Раздел 0700 «Образование»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Образование» приведены в таблице № 23.

Таблица № 23

Наименования показателя	2016 год (план)	2017 год (проект)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
Всего по разделу	88 548,8	91 191,3	83 924,1	83 554,5
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	1 954,6	2 642,5	-7 266,6	-369,6
Рост (снижение) к 2016 году (тыс. руб.)	х	2 642,5	-4 624,7	-4 994,3
Темпы роста к предыдущему году (%)	102,3	103,0	92,0	99,6
Темпы роста к 2016 году (%)	х	103,0	94,8	94,4

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом расходы увеличиваются в 2017 году на 2 642,5 тыс. рублей (или на 3,0 %), в 2018-2019 годах снижаются по сравнению с предыдущими годами на 7 266,6 тыс. рублей (или на 8,0 %), на 369,6 тыс. рублей (или на 0,4 %) соответственно.

Удельный вес подразделов в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Образование», характеризуется следующими данными (таблица № 24):

Таблица № 24  
тыс. рублей

Наименования подраздела	2016 год (план)	Удельный вес подраздела, %	2017 год (проект)	Удельный вес подраздела, %	Отклонение		2018 год (проект)	2019 год (проект)
					сумма	%		
Дошкольное образование	17 482,2	19,7	17 826,6	19,5	344,4	12,0	18 109,8	17 233,5
Общее образование	37 198,2	42,0	19 664,2	21,6	-17 534,0	-47,1	18 478,3	18 478,3
Дополнительное образование	0,0	0,0	17 550,7	19,2	17 550,7	0,0	17 122,8	17 387,0
Молодежная политика	3 423,7	3,9	3 237,5	3,6	-186,2	-5,4	489,8	489,8
Другие вопросы в области образования	30 444,7	34,4	32 912,3	36,1	2 467,6	8,1	29 723,4	29 965,9
<b>Всего по разделу</b>	<b>88 548,8</b>	<b>100,0</b>	<b>91 191,3</b>	<b>100,0</b>	<b>2 642,5</b>	<b>3,0</b>	<b>83 924,1</b>	<b>83 554,5</b>

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

В 2017 году 29,0% финансирования расходов по указанным подразделам осуществляется за счет межбюджетных трансфертов, в том числе:

- общее образование – 18,6 %;
- дошкольное образование – 10,2 %;
- молодежная политика и оздоровление – 0,2 %.

В соответствии с Приказом № 65н с 2017 года введен дополнительный подраздел 0703 «Дополнительное образование детей», в связи с этим в 2017 году расходы по подразделу 0702 «Общее образование» уменьшены по сравнению с 2016 годом.

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ, 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 РФ 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.

В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2, пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 3.10 раздела 3 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (далее – **Положение о формировании муниципального задания**)<sup>7</sup> Администрацией ЗАТО г. Островной утверждены значения нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов<sup>8</sup>.

С 01.01.2017 вступает в силу Примерное положение по оплате труда работников муниципальных организаций (учреждений), подведомственных ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих<sup>9</sup> (далее – **Примерное положение по оплате труда**). Фонды оплаты труда муниципальных бюджетных учреждений (в части работников, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих) рассчитаны без учета положений Примерных положений по оплате труда. В проектах планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, 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 26.11.2015 № 1265

<sup>7</sup>Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 194 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 23.11.2015 № 251, от 06.05.2016 № 120, от 14.11.2016 № 304)

<sup>8</sup> Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 14.11.2016 № 303

<sup>9</sup> Приказ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 13.09.2016 № 174 о/д

«О предельной величине базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации и Пенсионный фонд Российской Федерации с 1 января 2016 г.».».

*Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на необходимость пересчета фондов оплаты труда муниципальных бюджетных учреждений (в части работников, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих) и начислений на оплату труда работников, ввиду планируемого изменения законодательства в части установления предельных величин базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования РФ и Пенсионный Фонд РФ с 1 января 2017 года (проект постановления Правительства РФ опубликован для общественного обсуждения 18.11.2016), 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.*

Муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями сформированы в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями, подведомственным ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной<sup>10</sup> (далее – **Ведомственный перечень 2016**). После представления Проекта решения о бюджете был утвержден ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых и выполняемых подведомственными ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной учреждениями на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов<sup>11</sup> (далее – **Ведомственный перечень 2017-2019**).

В нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ в Ведомственный перечень 2016 включена муниципальная работа, выполняемая в качестве видов деятельности, не относящихся к основным, а именно муниципальная работа «Организация досуга детей, подростков и молодежи» по МБОУ «СОШ № 284 ЗАТО г. Островной». На основании Ведомственного перечня 2016 Администрацией ЗАТО г. Островной установлены значения нормативных затрат на выполнение указанной работы на сумму 110 001,00 рублей в год, что **привело к завышению бюджетных ассигнований в Проекте решения о бюджете по КБК 005 0702 0220100050 на сумму 110,1 тыс. рублей (приложение № 3 к Заключению).**

В нарушение абзаца первого пункта 3.15 раздела 3 Положения о формировании муниципального задания нормативные затраты на выполнение работ рассчитаны в целом на работу, однако учитывая установленные показатели объема выполнения работы в муниципальном задании, нормативные затраты должны быть рассчитаны на единицу объема по следующим муниципальным работам (приложение № 3 к Заключению):

- Организация и осуществление транспортного обслуживания учащихся образовательных организаций и воспитанников дошкольных образовательных организаций (МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной»);

- Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности (МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной»).

В соответствии с Ведомственным перечнем 2017-2019, представленным в ходе экспертизы Проекта решения о бюджете, муниципальная **работа** «Предоставление питания» по МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» отсутствует. С 2017 года

<sup>10</sup> Приказ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 11.12.2015 № 223 о/д (в редакции приказов ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 26.01.2016 № 22 о/д, 28.01.2016 № 24 о/д)

<sup>11</sup> Приказ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 21.11.2016 № 216 о/д

в Ведомственный перечень 2017-2019 включена муниципальная услуга «Предоставление питания». Таким образом, *необходимо* в соответствии с Ведомственным перечнем 2017-2019 *внести изменения в муниципальное задание по МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной», а также в Значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), предоставляемых (выполняемых) за счет средств местного бюджета, базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к ним*<sup>12</sup> (далее – **Значения нормативных затрат**).

С 2017 года в Ведомственный перечень 2017-2019 включена муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеобразовательных программ для контингента, принятого на обучение до 29.12.2012 г.» по МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной». Таким образом, *необходимо* в соответствии с Ведомственным перечнем 2017-2019 *внести изменения в муниципальное задание по МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной», а также в Значения нормативных затрат*.

*В муниципальном задании по МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» показатели объема муниципальных работ установлены в нарушение Ведомственного перечня 2017-2019 (приложение № 3 к Заключению).*

Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставляемыми муниципальному учреждению (форма по ОКУД 0501016), представлены к Проекту решения о бюджете только на 2017 год, однако в Проект решения о бюджете в 2018 и 2019 годах включены бюджетные ассигнования на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета, по Цст ХХХХХ13060 по виду расходов 600 по бюджетным учреждениям на общую сумму 4 154 831,00 рубль, а именно в 2018 году – 1 987 670,00 рублей, в 2019 году – 2 167 161,00 рубль.

*В нарушение пункта 1.2 раздела 1 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений ЗАТО г. Островной*<sup>13</sup> (далее – **Порядок составления и утверждения ПФХД**) *проекты планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений составлены на финансовый год и плановый период, но без заполнения сведений на плановый период (2018-2019 годов) в таблицах 2.2 «Показатели по поступлениям и выплатам», 2.4 «Справочная информация».*

В соответствии с примечаниями в разделах 2.2, 2.3 Приложения № 1, Приложения № 2 к Порядку составления и утверждения ПФХД, указанные разделы Приложения № 1, Приложение № 2 заполняются в соответствии с *Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (далее – Требования к ПФХД)*<sup>14</sup>.

*В нарушение Приложения № 1 к Порядку составления и утверждения ПФХД не заполнены сведения в таблице 3 «Сведения и показатели об использовании ресурсов учреждения».*

*В нарушение абзаца второго пункта 11 Требований к ПФХД к представляемым на утверждение проектам Планов финансово-хозяйственной деятельности не прилагаются расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана финансово-хозяйственной деятельности.*

В сведениях об операциях с целевыми субсидиями на 2017 год (форма по ОКУД 0501016), представленных к Проекту решения о бюджете, в размер субсидий на иные

<sup>12</sup> Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 14.11.2016 № 303

<sup>13</sup> Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 07.09.2016 № 243

<sup>14</sup> Приказ Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н (в редакции приказа Минфина России от 29.08.2016 № 142н)

цели включены субсидии на увеличение стоимости основных средств. При анализе указанных субсидий выявлено следующее.

*В нарушение подпункта б) пункта 3.8 раздела 3 Положения о формировании муниципального задания по МБУ ДО «ДТТ ЗАТО г. Островной» в субсидии на иные цели включено приобретение особо ценного движимого имущества на сумму 91 140,00 рублей (мяч футзальный, мяч баскетбольный). Указанные затраты необходимо включить в значение нормативных затрат на оказание муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» физкультурно-спортивной направленности (реестровый номер 11Г42001000300301001100) с учетом срока полезного использования.*

*В нарушение Положения о премии имени Г.А. Друженкова, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 28.02.2012 № 55-02, в Проекте решения о бюджете по КБК 005 0709 0240221070 300 запланированы бюджетные ассигнования на поощрение обучающихся премией Г.А. Друженкова на общую сумму 75,0 тыс. рублей, в том числе 2017 год – 25,0 тыс. рублей, 2018 год – 25,0 тыс. рублей, 2019 год – 25,0 тыс. рублей. В соответствии с Положением о премии имени Г.А. Друженкова премия выплачивается из остатков средств бюджета ЗАТО г. Островной, сложившихся по состоянию на 1 января текущего финансового года.*

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

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Культура и кинематография» приведены в таблице № 25.

Таблица № 25  
тыс. рублей

Наименования показателя	2016 год (план)	2017 год (проект)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
Всего по разделу	16 110,3	18 577,9	15 830,2	15 981,8
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	452,9	2 467,6	-2 747,7	151,6
Рост (снижение) к 2016 году (тыс. руб.)	х	2 467,6	-280,1	-128,5
Темпы роста к предыдущему году (%)	102,9	115,3	85,2	101,0
Темпы роста к 2016 году (%)	х	115,3	98,3	99,2

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Культура и кинематография» в 2017 году *увеличиваются относительно предыдущего года на 2 467,6 тыс. рублей (или на 15,3 %)*, что связано с предусмотрением субсидии на иные цели в сумме 2 246,0 тыс. рублей на проведение текущего ремонта помещений МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной» (установка обогревателей, ремонт дверей, чердака), на разработку и обслуживание официальных сайтов учреждений культуры в сумме 220,7 тыс. руб. *Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на отсутствие плановых показателей в 2017-2019 годах по городским мероприятиям, проводимым в предшествующих годах сектором по культуре, спорту и молодежной политики ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной. Все расходы перенесены на МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной».* В 2018-2019 годах расходы бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу снижаются по сравнению с 2016 годом на 280,1 тыс. рублей (или на 1,7 %) и на 128,5 тыс. рублей (или на 0,8 %) соответственно.

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

*В соответствии с доводами, указанными по тексту Заключения в разделе 0700*

«Образование», Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на необходимость пересчета фондов оплаты труда муниципальных бюджетных учреждений в сфере культуры (в части работников, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих) и начислений на оплату труда работников, ввиду планируемого изменения законодательства в части установления предельных величин базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования РФ и Пенсионный Фонд РФ с 1 января 2017 года.

В нарушение абзаца первого пункта 3.15 раздела 3 Положения о формировании муниципального задания нормативные затраты на выполнение работ рассчитаны в целом на работу, однако учитывая установленные показатели объема выполнения работы в муниципальном задании, нормативные затраты должны быть рассчитаны на единицу объема по следующим муниципальным работам (приложение № 3 к Заключению):

- Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества (МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной»);
- Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной»);
- Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотеки, включая оцифровку фондов (МБУК «БО ЗАТО г. Островной»);
- Библиографическая обработка документов и создание каталогов (МБУК «БО ЗАТО г. Островной»).

Нормативные затраты на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) в сфере культуры (по МБУК «БО ЗАТО г. Островной») определены с нарушением Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере культуры, кинематографии, архивного дела применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением, утвержденных приказом Министерства культуры РФ от 09.06.2015 № 1762 (в редакции от 20.02.2016 № 438) (далее – **Общие требования в сфере культуры**), а именно:

- в нарушение пункта 5 Общих требований в сфере культуры базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды рассчитан только по муниципальной услуге № 1 «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки», а не для всех муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) МБУК «БО ЗАТО г. Островной».

С целью точного определения стоимости муниципальных работ по МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной» (по причине выполнения нескольких муниципальных работ), Контрольно-ревизионная комиссия считает целесообразным базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды определять с учетом распределения затрат на оплату труда работников, которые не принимают непосредственного участия в выполнении муниципальных работ, пропорционально используемым трудовым ресурсам (непосредственно связанным с выполнением муниципальной работы) при выполнении конкретной муниципальной работы. В действующий базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды по муниципальным работам затраты на оплату труда работников, которые не принимают непосредственного участия в выполнении муниципальных работ, распределены без применения той или иной методики, а именно

затраты на оплату труда по должностям «Кассир», «Уборщик служебных помещений» отнесены полностью на муниципальную работу № 1 «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества», а затраты на оплату труда по должностям «Директор», «Заместитель директора по хозяйственной части», «Машинистка» отнесены полностью на муниципальную работу № 2 «Организация мероприятий».

В нарушение подпункта б) пункта 3.15 раздела 3 Положения о формировании муниципального задания по МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной» в субсидии на иные цели включены расходы на приобретение особо ценного движимого имущества на сумму 67 586,2 рублей (11 668,20 рублей – бальные туфли, 55 918,00 рублей – радиомикрофон). Указанные затраты необходимо включить в значение нормативных затрат на оказание муниципальной работы «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» (реестровый номер 070611001000000000008103) с учетом срока полезного использования сумму 55 918,00 рублей на приобретение радиомикрофона, на оказание муниципальной работы «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» (реестровый номер 07025100000000000004103) с учетом срока полезного использования сумму 11 668,20 рублей на приобретение бальных туфель.

## Раздел 1000 «Социальная политика»

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

Таблица № 26  
тыс. рублей

Наименования показателя	2016 год (план)	2017 год (проект)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
Всего по разделу	4 690,5	4 305,7	4 305,7	4 305,7
Рост (снижение) к предыдущему году (тыс. руб.)	595,9	-384,8	0,0	0,0
Рост (снижение) к 2016 году (тыс. руб.)	х	-384,8	-384,8	-384,8
Темпы роста к предыдущему году (%)	114,6	91,8	100,0	100,0
Темпы роста к 2016 году (%)	х	91,8	91,8	91,8

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» в 2017-2019 годах уменьшаются относительно 2016 года на 384,8 тыс. рублей (или на 8,2%) ежегодно.

Удельный вес подразделов в общем объеме финансирования по разделу «Социальная политика», характеризуется следующими данными (таблица № 27):

Таблица № 27  
тыс. рублей

Наименования подраздела	2016 год (план)	Удельный вес подраздела (%)	2017 год (проект)	Удельный вес подраздела (%)	Отклонение		2018 год (проект)	2019 год (проект)
					сумма	%		
Пенсионное обеспечение	911,4	19,4	955,7	22,2	44,3	4,9	955,7	955,7
Социальное обеспечение населения	496,7	10,6	0,0	0,0	-496,7	0,0	0,0	0,0
Охрана семьи и детства	3 204,7	68,3	3 193,2	74,2	-11,5	-0,4	3 193,2	3 193,2
Другие вопросы в области социальной политики	77,7	1,7	156,8	3,6	79,1	101,8	156,8	156,8
<b>Всего по разделу</b>	<b>4 690,5</b>	<b>100,0</b>	<b>4 305,7</b>	<b>100,0</b>	<b>-384,8</b>	<b>-8,2</b>	<b>4 305,7</b>	<b>4 305,7</b>

Основной объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Социальная политика» в 2017-2019 годах планируется направить на финансирование охраны семьи и детства (74,2% ежегодно).

В 2017-2019 годах 100% финансирования расходов по подразделу «Охрана семьи и детства» будет осуществляться за счет межбюджетных трансфертов.

В 2017-2019 годах резкое снижение на сумму 496,7 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом характеризуется направлением остатков средств бюджета ЗАТО г. Островной на счетах по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01 января 2016 года, в сумме 496,7 тыс. рублей на дополнительную социальную поддержку населения.

### **Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Физическая культура и спорт» приведены в таблице № 28.

Таблица № 28  
тыс. рублей

Наименования показателя	2016 год (план)	2017 год (проект)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
Всего по разделу	480,5	465,8	465,8	465,8
Рост (снижение) к предыдущему году (тыс. руб.)	-685,9	-14,7	0,0	0,0
Рост (снижение) к 2016 году (тыс. руб.)	х	-14,7	-14,7	-14,7
Темпы роста к предыдущему году (%)	41,2	96,9	100,0	100,0
Темпы роста к 2016 году (%)	х	96,9	96,9	96,9

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» относительно плановых показателей 2016 года в 2017-2019 годах снижаются на 14,7 тыс. рублей (или на 3,1 %) ежегодно.

### **Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Средства массовой информации» приведены в таблице № 29.

Таблица № 29  
тыс. рублей

Наименования показателя	2016 год (план)	2017 год (проект)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
Всего по разделу	2 307,0	2 367,8	1 367,8	1 307,0
Рост (снижение) к предыдущему году (тыс. руб.)	-54,2	60,8	-1 000,0	-60,8
Рост (снижение) к 2016 году (тыс. руб.)	х	60,8	-14,7	-1 000,0
Темпы роста к предыдущему году (%)	97,7	102,6	57,8	95,6
Темпы роста к 2016 году (%)	х	102,6	59,3	56,7

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Средства массовой информации» относительно 2016 года увеличиваются в 2017 году на 60,8 тыс. рублей (или на 2,6%). В 2018-2019 годах расходы бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу снижаются по сравнению с предыдущим годом на 1 000,00 тыс. рублей (или на 42,2%) и на 60,8 тыс. рублей (или на 4,4%) соответственно.

## 6. Расходы на реализацию муниципальных программ

Особенностью формирования Проекта решения о бюджете является отражение бюджетных ассигнований в разрезе не только муниципальных программ ЗАТО г. Островной (далее также – МП), их подпрограмм, но и в разрезе основных мероприятий.

При составлении Проекта бюджета ЗАТО г. Островной соблюдены положения порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, установленные Приказом № 65н с учетом изменений, внесенных приказом от 20.06.2016 № 90н, а также предусмотрены изменения в соответствии с проектом приказа Минфина России от 12.10.2016 № 180н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н».

Включение в структуру кода целевой статьи расходов кода основного мероприятия муниципальной программы, в целом обеспечивают преемственность бюджетной информации, позволяет обеспечить увязку бюджетных ассигнований непосредственно с основными мероприятиями и соответствующими им целевыми показателями индикаторами, а также возможность оценки достижения целей, задач и запланированных результатов муниципальной программы.

Выборочный анализ применения бюджетной классификации расходов показал, что объемы расходов по основным мероприятиям муниципальных программ соответствуют расходам, предусмотренным в приложениях №№ 5, 5.1, 6, 6.1, 7, 7.1, 9, 9.1 к Проекту решения о бюджете.

В нарушение перечней основных мероприятий об объемах финансирования муниципальных программ в Порядке применения бюджетной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной неверно установлены коды основного мероприятия по следующим мероприятиям подпрограмм:

1. По основным мероприятиям подпрограммы «Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» муниципальной программы «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»<sup>15</sup>:

– основное мероприятие «Осуществление ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан» необходимо указать Цст 017 **01** XXXXX вместо 017 **03** XXXXX;

– основное мероприятие «Предоставление выплат компенсационного характера» необходимо указать Цст 017 **02** XXXXX вместо 017 **01** XXXXX;

– основное мероприятие «Выплата гражданам единовременного пособия» необходимо указать Цст 017 **03** XXXXX вместо 017 **02** XXXXX.

2. По основным мероприятиям подпрограммы «Обеспечение безопасности населения на территории ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»<sup>16</sup>:

<sup>15</sup> Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 05.08.2016 № 216

<sup>16</sup> Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 08.08.2016 № 218

– основное мероприятие «Реализация мероприятий по обеспечению безопасности на водных объектах» необходимо указать Цст 061 03 XXXXX вместо 061 04 XXXXX;

– основное мероприятие «Реализация мероприятий по обеспечению пожарной безопасности» необходимо указать Цст 061 04 XXXXX вместо 061 03 XXXXX.

В Порядке применения бюджетной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной в наименовании Цст 021 02 XXXXX допущена техническая ошибка.

Проект бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2017-2019 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 10 муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ ЗАТО г. Островной, утвержден распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.04.2016 № 115-р (в редакции распоряжений Администрации ЗАТО г. Островной от 28.06.2016 № 178-р, от 21.09.2016 № 253-р, от 04.10.2016 № 269-р) (далее – **Перечень муниципальных программ ЗАТО г. Островной**). Модельная схема системы целеполагания Администрации ЗАТО г. Островной, утвержденная постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 15.06.2015 № 106 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 15.09.2015 № 180, от 19.04.2016 № 96, от 22.06.2016 № 170, от 21.09.2016 № 253), предусматривает группировку муниципальных программ по 5 основным направлениям социально-экономического развития ЗАТО г. Островной: «Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО г. Островной» (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).

Наименование подпрограммы «Профилактика терроризма, минимизация (ликвидация) последствий его проявления в ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»<sup>17</sup> не соответствует Перечню муниципальных программ ЗАТО г. Островной.

Наименование подпрограммы «Обеспечение отдыха детей в каникулярное время; организация внешкольных мероприятий и мероприятий для детей и молодежи на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 гг.» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»<sup>18</sup> не соответствует Перечню муниципальных программ ЗАТО г. Островной.

В Порядке применения бюджетной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной наименование основного мероприятия «Проведение внешкольных мероприятий для детей и молодежи» не соответствует подпрограмме «Обеспечение отдыха детей в каникулярное время; организация внешкольных мероприятий и мероприятий для детей и молодежи на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 гг.» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.».

В Порядке применения бюджетной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной наименование основного мероприятия «Оказание информационной, консультационной поддержки МСП» не соответствует подпрограмме «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в ЗАТО г. Островной на 2017 год

<sup>17</sup> Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 08.08.2016 № 218

<sup>18</sup> Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 18.08.2016 № 227

и плановый период 2018 и 2019 гг.» муниципальной программы «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 гг.»<sup>19</sup>.

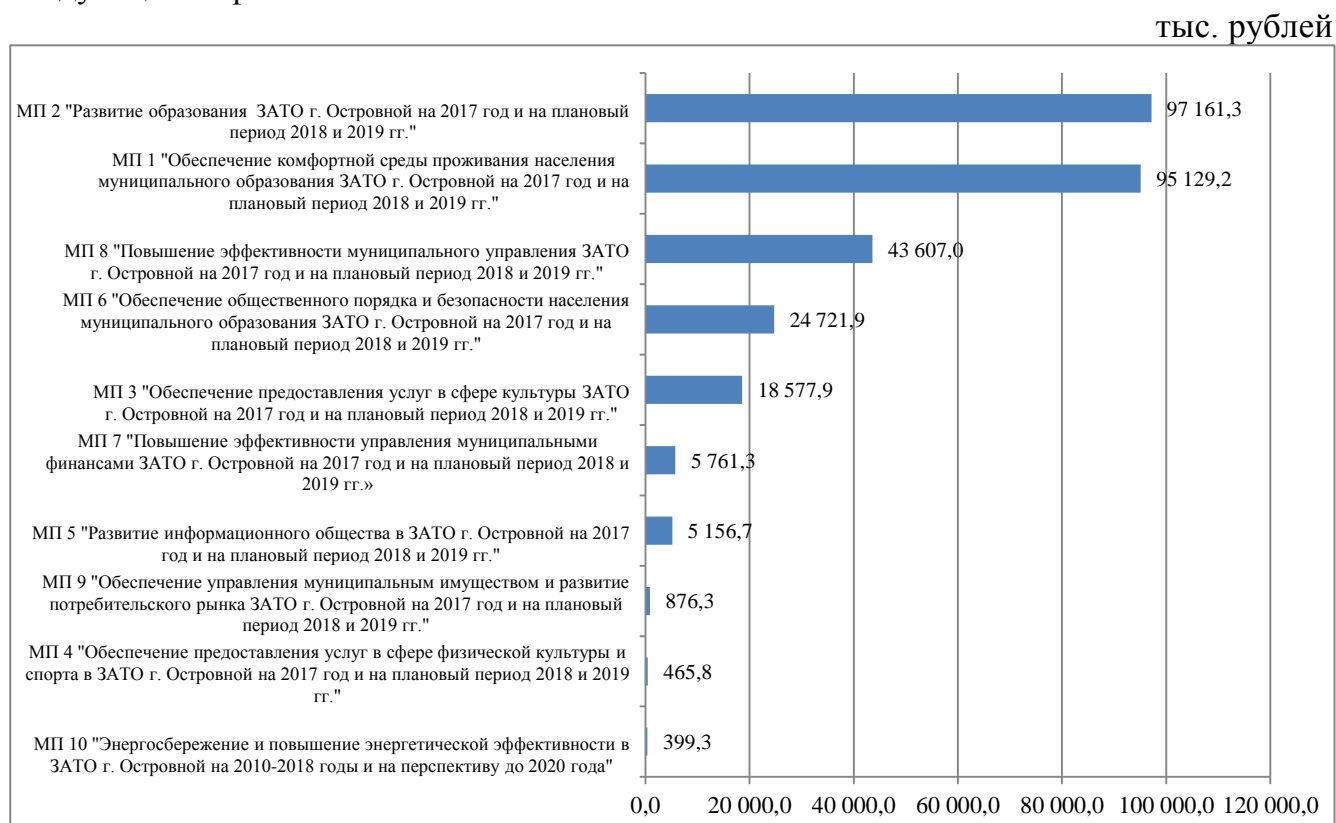
По тексту Заключения номера муниципальных программ и подпрограмм указаны в соответствии с порядковым номером Перечня муниципальных программ ЗАТО г. Островной.

Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной на 2010-2018 годы и на перспективу до 2020 года» не предусматривает объемы финансирования.

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию в 2017 году 10 муниципальных программ планируются в объеме 291 856,7 тыс. рублей, или 97,4% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной (в 2016 году – 100,0%). В 2018-2019 годах планируется финансирование 9 муниципальных программ в объеме 240 570,3 тыс. рублей (или 97,1% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной), 233 982,0 тыс. рублей (или 97,1% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной) соответственно.

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

Графически структура программных расходов бюджета в 2017 году выглядит следующим образом:



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

– Муниципальная программа 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной

<sup>19</sup> Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 12.07.2016 № 188

на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» – 33,3 %;

– Муниципальная программа 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» – 32,6 %;

– Муниципальная программа 8 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» – 14,9 %.

Анализ предлагаемого к утверждению распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Островной в 2017-2019 годах приведен в приложении № 4 к Заключению.

Приведенный сравнительный анализ показал, что:

- 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 **бюджета ЗАТО г. Островной**, указанные в паспортах муниципальных программ соответствуют объемам, предусмотренным Проектом решения о бюджете.

Данные о расходах бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе муниципальных программ представлены в таблице № 30.

Таблица № 30  
тыс. рублей

Наименование	2016 год (план)	Сводная бюджетная роспись на 01.11.2016	Исполнено на 01.11.2016	Процент исполнения гр.4/гр.3	2017 год (проект)	Отклонение 2017 (проект) от 2016 (план) гр.6/гр.2- 100%
1	2	3	4	5	6	7
<b>Расходы всего</b>	<b>299 512,0</b>	<b>299 512,0</b>	<b>226 924,3</b>	<b>75,8%</b>	<b>299 720,3</b>	<b>0,1%</b>
<b>Непрограммная деятельность</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0%</b>	<b>7 863,6</b>	<b>100,0%</b>
<b>Расходы на реализацию муниципальных программ</b>	<b>299 512,0</b>	<b>299 512,0</b>	<b>226 924,3</b>	<b>75,8%</b>	<b>291 856,7</b>	<b>-2,6%</b>
МП 1 "Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг."	98 205,2	98 205,2	67 292,1	68,5%	95 129,2	-3,1%
МП 2 "Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг."	88 216,5	88 216,5	72 007,7	81,6%	97 161,3	10,1%
МП 3 "Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг."	15 897,0	15 897,0	12 864,1	80,9%	18 577,9	16,9%
МП 4 "Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг."	480,5	480,5	274,0	57,0%	465,8	-3,1%
МП 5 "Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг."	5 943,8	5 943,8	3 859,8	64,9%	5 156,7	-13,2%
МП 6 "Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг."	28 892,4	28 892,4	22 553,2	78,1%	24 721,9	-14,4%
МП 7 "Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг."	0,0	0,0	0,0	0,0%	5 761,3	100,0%
МП 8 "Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг."	60 300,6	60 300,6	47 126,9	78,2%	43 607,0	-27,7%
МП 9 "Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг."	1 474,2	1 474,2	946,5	64,2%	876,3	-40,6%
МП 10 "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной на 2010-2018 годы и на перспективу до 2020 года"	101,8	101,8	0,0	0,0%	399,3	292,2%

По сравнению с показателями Решения о бюджете на 2016 год Проектом решения о бюджете предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по 4 муниципальным программам на общую сумму 17 684,5 тыс. рублей (от 10,1% до 292,2%).

Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по следующим муниципальным программам:

- МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» – на 8 944,8 тыс. рублей, или на 10,1%;
- МП 7 «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» – на 5 761,3 тыс. рублей, или на 100,0%;
- МП 3 «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» – на 2 680,9 тыс. рублей, или на 16,9%.
- МП 10 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной на 2010-2018 годы и на перспективу до 2020 года» – на 297,5 тыс. рублей, или на 292,2 %;

По 6 муниципальным программам бюджетные ассигнования на 2017 год по сравнению с показателями Решения о бюджете на 2016 год сокращаются на общую сумму 25 339,8 тыс. рублей (от 3,1% до 40,6%).

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

- МП 8 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» – на 16 693,6 тыс. рублей, или на 27,7%;
- МП 6 «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» – на 4 170,5 тыс. рублей, или на 14,4%;
- МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» – на 3 076,0 тыс. рублей, или на 3,1%.

Уменьшение бюджетных ассигнований характеризуется следующими показателями:

– по МП 8 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» в основном обусловлено отнесением расходов на содержание Совета депутатов ЗАТО г. Островной к непрограммной деятельности, расходов на содержание Отдела образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной в МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.», расходов на содержание Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной в МП 7 «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»;

– по МП 6 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» в основном обусловлено сокращением расходов на закупку неснижаемого запаса топлива для резервных источников электроснабжения в размере 8 137,5 тыс. рублей и увеличением расходов по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на общую

сумму 4 466,6 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений (МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной») на 4 365,2 тыс. рублей, из них средства на создание Системы 112 – 1 888,2 тыс. рублей, приобретение видеокамер – 351,6 тыс. рублей, приобретение катера с мотором – 1 445,0 тыс. рублей, переустановка оборудования в связи с планируемым переездом в другое здание – 200,9 тыс. рублей, приобретение водолазного оборудования – 161,7 тыс. рублей. На 101,4 тыс. рублей увеличились расходы по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (предоставление в аренду спутникового канала связи, прямых связей (проводов), обслуживание аппаратного комплекса «РАСЦО»);

– по МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» в основном связано с сокращением расходов по содержанию и ремонту общего имущества многоквартирных домов и объектов коммунального хозяйства, по предоставлению услуг городской бани и исключением расходов социального характера, ввиду окончания срока действия решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 02.02.2016 № 25-03 «Об определении дополнительных льгот и мер социальной поддержки отдельным категориям граждан».

За 10 месяцев 2016 года расходы на реализацию муниципальных программ исполнены в объеме 226 924,3 тыс. рублей, или на 75,8% от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью на 2016 год. Вместе с тем, по отдельным муниципальным программам уровень исполнения расходов значительно ниже уровня, установленного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2015 № 324 «О мерах по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 28.12.2015 № 23-03 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год» (за 9 месяцев – не менее 70%), в том числе:

– МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» – 68,5 %;

– МП 4 «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» – 57,0%;

– МП 5 «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» – 64,9%;

– МП 9 «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» – 64,2%.

*Главным распорядителям бюджетных средств ЗАТО г. Островной Мурманской области следует обратить внимание на низкое кассовое исполнение по вышеуказанным муниципальным программам и при формировании бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов принять меры к сокращению ассигнований по неисполненным мероприятиям.*

*Анализ формирования бюджета в программном формате позволяет отметить, что пояснительная записка к Проекту решения о бюджете не содержит анализа планирования объема финансирования муниципальных программ с учетом оценки эффективности их реализации.*

## **7. Расходы на публичные нормативные обязательства**

Пунктом 2 статьи 7 текстовой части Проекта решения о бюджете предлагается

к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (**далее также – ПНО**) в 2017-2019 годах в сумме 1 612,8 тыс. рублей ежегодно, что на 3,5 тыс. рублей (или на 0,2 %) меньше утвержденного объема на 2016 год.

Удельный вес расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими данными (таблица № 31):

Таблица № 31  
тыс. рублей

	2016 год (план)	2017 (проект)	Отклонение		2018 год (проект)	2019 (проект)
			сумма	%		
1	2	3	4	5	6	7
Общий объем расходов	299 512,0	299 720,3	208,3	0,1	253 210,3	252 062,1
Публичные нормативные обязательства	1 616,3	1 612,8	-3,5	0,2	1 612,8	1 612,8
<i>удельный вес от общего объема расходов</i>	0,5 %	0,5 %			0,6 %	0,6 %

В общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной удельный вес расходов на исполнение ПНО в 2017 году составит 0,5 % (в 2016 году – 0,5 %). В 2018-2019 годах удельный вес расходов на исполнение ПНО в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной составит 0,6 % ежегодно.

Перечень публичных и публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 14.11.2016 № 302 (в редакции Постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 28.11.2016 № 317).

В соответствии с абзацем три пункта 2 статьи 30 раздела III Положения о бюджетном процессе с Проектом решения о бюджете представлено распределение расходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, 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 2017-2019 годы.

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, 5.1, 6, 6.1, 7, 7.1, 9, 9.1 к Проекту решения о бюджете.

Из перечня ПНО на 2017-2019 годы исключены публичные нормативные обязательства ввиду окончания срока действия решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 02.02.2016 № 25-03 «Об определении дополнительных льгот и мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» с 01.01.2017.

## 8. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета

На 2017-2019 годы дефицит бюджета ЗАТО г. Островной не планируется.

## 9. Резервный фонд

Статьей 13 Проекта решения о бюджете на 2017-2019 годы установлен объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной в объеме 1 000,0 тыс. рублей, 500,0 тыс. рублей, 500,0 тыс. рублей соответственно, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

## 10. Дорожный фонд

Бюджетные ассигнования дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – **Дорожный фонд**) определены согласно статье 12 Проекта решения о бюджете в соответствии с пунктом 2.1 раздела 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.11.2013 № 82-09 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.09.2016 № 34-04) (далее – **Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда**), в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2017 год в общей сумме 5 417,5 тыс. рублей, что на 927,2 тыс. рублей (или на 14,6 %) меньше установленного объема на 2016 год. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2018-2019 годы предусмотрены в размере 5 505,3 тыс. рублей и 5 615,5 тыс. рублей соответственно.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в разрезе источников его формирования представлен в таблице № 32.

Таблица № 32  
тыс. рублей

Наименование источника прогнозируемого объема доходов Дорожного фонда	2016 год (план)	2017 год (проект)	Отклонение		2018 год (проект)	2019 год (проект)
			тыс. руб. (гр.3-гр.2)	%		
1	2	3	4	5	6	7
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6 344,4	5 417,5	-926,9	-14,6	5 505,3	5 615,5
прочие доходы от денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения	0,3	0,0	-0,3	-100	0,0	0,0
Остаток средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01 января очередного финансового года	0,0	0,0	0,0	0,	0,0	0,0
<b>Всего</b>	<b>6 344,7</b>	<b>5 417,5</b>	<b>-927,2</b>	<b>-14,6</b>	<b>5 505,3</b>	<b>5 615,5</b>

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

## 11. Муниципальный долг

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

## 12. Текстовые статьи

В соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015 № 220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», постановлением Правительства Мурманской области от 31.12.2015 № 629-ПП субсидия на возмещение недополученных доходов перевозчикам, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров по регулируемым Правительством Мурманской области тарифам, не обеспечивающим возмещение понесенных затрат, предоставляется из областного бюджета. Таким образом, *Контрольно-ревизионная комиссия считает необходимым исключить из случаев предоставления субсидии юридическим лицам, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в 2017 году и в плановом периоде 2018 и 2019 годов (Приложение № 10 к Проекту решения о бюджете) случай, связанный с возмещением затрат в связи с организацией пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования на социально значимом муниципальном маршруте.*

Одним из случаев предоставления субсидии юридическим лицам, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в 2017 году и в плановом периоде 2018 и 2019 годов в соответствии с приложением № 10 к Проекту решения является: «возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по изданию, выпуску и распространению печатного средства массовой информации – газеты «Инфо-Вестник Островной» с целью опубликования информации, предусмотренной законодательством по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек».

В соответствии с подпунктом 7 пункта 1 статьи 17 Закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к полномочиям органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения относится учреждение печатного средства массовой информации для опубликования муниципальных правовых актов, обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации.

На основании подпункта 7 пункта 1 статьи 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», пункта 9 статьи 42 Устава ЗАТО г. Островной, постановления Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.12.1997 № 75 «Об утверждении газеты «Инфо-Вестник Островной», решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 18.11.2016 № 37-03 «Об утверждении устава редакции газеты «Инфо-Вестник Островной» *Контрольно-ревизионная комиссия считает, что случаев предоставления субсидии на содержание печатного средства, учрежденного в целях реализации полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, по мнению Контрольно-ревизионной комиссии, может быть предоставление субсидии на «возмещение расходов, связанных с опубликованием муниципальных правовых актов, обсуждением проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведением до сведения жителей муниципального образования официальной*

информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации».

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».

На основании вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия полагает, что в целях соблюдения действующего законодательства, приложение № 10 к Проекту 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.

### **13. Выводы и предложения**

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

2. Структура и содержание Проекта решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе. Бюджет муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017-2019 годы сформирован без дефицита бюджета.

2.1. В проекте бюджета ЗАТО г. Островной общий объем доходов на 2017 год по сравнению с оценкой 2016 года увеличился на 695,1 тыс. рублей или на 0,2% и составил 299 720,3 тыс. рублей.

На 2018 год доходная часть определена в сумме 253 210,3 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 46 510,0 тыс. рублей или на 15,5%.

На 2019 год общий объем доходов составит 252 062,1 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 1 148,2 тыс. рублей или на 0,5%.

2.2. Расходная часть бюджета ЗАТО г. Островной на 2017 год предусмотрена в сумме 299 720,3 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2016 года наблюдается увеличение на 0,7% или на 2 123,4 тыс. рублей.

На 2018 год расходы определены в сумме 253 210,3 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом снижение на 15,5% или на 46 510,0 тыс. рублей.

На 2019 год расходы определены в сумме 252 062,1 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 1 148,2 тыс. рублей или на 0,5%.

2.3. Дефицит бюджета ЗАТО г. Островной на 2017-2019 годы составляет 0,0 тыс. рублей.

2.4. Предельный объем муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2017-2019 годы установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

2.5. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2017-2019 годы установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

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

3. Проектом решения о бюджете предусмотрены доходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2017 год в сумме 299 720,3 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 253 210,3

тыс. рублей, на 2019 год в сумме 252 062,1 тыс. рублей, которые подлежат корректировке.

3.1.Предусмотренное поступление доходов в бюджет ЗАТО г. Островной по главному администратору доходов бюджета ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной в части прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов не соответствует расчетному показателю, осуществленному Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной в части ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной. Поступление по указанному доходу завышено в 2017 году на 135 979,79 рублей, в 2018 году на 12 877,22 рублей, в 2019 году – 41 641,33 рубль.

3.2.Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной в части ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной не содержит методику расчета прогнозного объема поступлений по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов, администратором которых является ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной в соответствии с Проектом решения о бюджете (приложение № 1 к Проекту решения о бюджете). В связи с этим Контрольно-ревизионная комиссия не имеет возможности проверить правильность определения объемов поступления в доход бюджета ЗАТО г. Островной в 2017-2019 годах в части ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной.

3.3.Предусмотренное поступление доходов в бюджет ЗАТО г. Островной по главному администратору доходов бюджета Администрация ЗАТО г. Островной в части прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов, прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов, прочих неналоговых доходов бюджетов городских округов не соответствует расчетному показателю, осуществленному Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, в отношении которых Администрация ЗАТО г. Островной наделена полномочиями главного администратора доходов бюджета, утвержденной постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 13.09.2016 № 246 (в редакции постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 13.10.2016 № 275). Поступление по указанным видам доходов занижено в 2017 году на 148,5 тыс. рублей, в 2018 году завышено на 263,4 тыс. рублей, в 2019 году занижено на 172,6 тыс. рублей.

3.4.Прогнозный объем поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Островной в 2017-2019 годах по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов по главному администратору доходов бюджета Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной, рассчитанный в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной в части Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной, фактически не будет исполняться, так как в соответствии с формами 4-ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения» за 2013-2015 годы в течение отчетного периода по итогам квартала текущая задолженность ФСС перед страхователем возмещается на счет учреждения либо засчитывается в счет будущих платежей, соответственно не может являться

потенциальным резервом поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Островной. Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует по данному виду доходов пересмотреть приведенную формулу расчета в Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной в части Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной, так как в соответствии с Приказом № 65н на указанный вид доходов относятся: возврат всех дебиторских задолженностей за прошлые отчетные периоды, возмещение расходов по совершению исполнительных действий судебными приставами и другие аналогичные доходы.

4. Проектом решения о бюджете на 2017 год предусматривается общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной в размере 299 720,3 тыс. рублей, что превышает уровень предыдущего года на 0,1 %, на 2018-2019 годы общий объем расходов бюджета предусматриваются в размере 253 210,3 тыс. рублей и 252 062,1 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию в 2017 году 10 муниципальных программ планируются в объеме 291 856,7 тыс. рублей, или 97,4% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной (в 2016 году – 100,0%). В 2018-2019 годах планируется финансирование 9 муниципальных программ в объеме 240 570,3 тыс. рублей (или 97,1% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной), 233 982,0 тыс. рублей (или 97,1% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной) соответственно.

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

4.1. 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 бюджета ЗАТО г. Островной и затрудняет проведение анализа бюджетных проектировок.

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

4.2. 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.

4.3. Объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной на 2017-2019 годы установлен в размере 1 000,0 тыс. рублей, 500,0 тыс. рублей, 500,0 тыс. рублей соответственно, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

4.4. В нарушение абзаца второго пункта 11 раздела 2 Порядка формирования обоснований бюджетных ассигнований по ГРБС 001 Администрация ЗАТО г. Островной, ГРБС 005 ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной показатели сводных обоснований бюджетных ассигнований сформированы и представлены с учетом целевых средств федерального и областного бюджетов. Указанное нарушение также было допущено при формировании проекта решения о бюджете на 2016 год и указано в заключении Контрольно-ревизионной комиссии от 11.12.2015 № 9

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

4.5. В нарушение абзаца второго пункта 11 раздела 2 Порядка формирования обоснований бюджетных ассигнований по ГРБС 001 Администрация ЗАТО г. Островной показатели сводных обоснований бюджетных ассигнований не соответствуют показателям распределения бюджетных ассигнований в Проекте решения о бюджете по кодам классификации расходов бюджетов на 2017 год на сумму 84,5 тыс. рублей, на 2018 год на сумму 77,1 тыс. рублей, на 2019 год на сумму 866,7 тыс. рублей.

4.6. В нарушение подпункта 4 пункта 13.1 Положения об оплате труда муниципальных служащих, к расчетам фондов оплаты труда Администрации ЗАТО г. Островной, Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной, ООКСМП 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.

4.7. В нарушение пункта 7.5 раздела 7, пункта 13.3 раздела 13 Положения об оплате труда муниципальных служащих в расчете фонда оплаты труда Администрации ЗАТО г. Островной на 2017 год предусмотрены расходы на выплату муниципальному служащему надбавки в размере 20 % за стаж работы в структурном подразделении Администрации ЗАТО г. Островной по защите государственной тайны. Фактически данная надбавка муниципальному служащему будет установлена с 27.04.2017.

4.8. Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на необходимость:

4.8.1. приведения положений по оплате труда муниципальных учреждений в соответствие с Примерными положениями по оплате труда

4.8.2. главным распорядителям бюджетных средств (учредителям) установить:

- размер выплат (в расчете на год) для каждого подведомственного учреждения;
- предельную долю оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда подведомственного учреждения;
- предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителя учреждения и средней заработной платы работников (без учета руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера);
- предельный уровень соотношения средней заработной платы заместителя руководителя, главного бухгалтера учреждения и средней заработной платы работников (без учета руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера).

4.8.3. пересчета фондов оплаты труда муниципальных учреждений и начислений на оплату труда работников, ввиду планируемого изменения законодательства в части установления предельных величин базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования РФ и Пенсионный Фонд РФ с 1 января 2017 года (проект постановления Правительства РФ был опубликован для общественного обсуждения 18.11.2016), 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.

4.9. В проекте бюджетной сметы Администрации ЗАТО г. Островной по КБК 0104 0500329990 200 предусмотрены бюджетные ассигнования на сумму 239 184,69 рубля на оплату работ по комплексной защите информации. Представленный расчет произведен для оплаты гражданско-правового договора с физическим лицом по должности «Специалист», однако в расчете использован оклад по должности

«Ведущий специалист», что привело к завышению бюджетных ассигнований в Проекте решения о бюджете на сумму 47 853,19 рубля с учетом начислений на выплаты по оплате труда.

4.10. В проекте бюджетной сметы Администрации ЗАТО г. Островной по КБК 0104 0820120060 200 дважды включены бюджетные ассигнования на оплату за обучение по программе «Охрана труда и проверка знаний требований охраны труда», тем самым завышены бюджетные ассигнования в Проекте решения о бюджете на сумму 18 000,00 рублей.

4.11. В нарушение Приказа № 65н, в проекте бюджетной сметы по Администрации ЗАТО г. Островной по КБК 0104 0820129990 122 212 запланированы бюджетные ассигнования на сумму 14 828,00 на оплату проезда к месту нахождения учебного заведения и обратно работникам, совмещающим работу с обучением в образовательных учреждениях. Бюджетные ассигнования на сумму 14 828,00 рублей, предусмотренные на указанные цели, необходимо отражать по КБК 0104 0920129990 122 222.

4.12. В нарушение Положения о представительских расходах органов местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 20.10.2010 № 29-04 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 21.12.2011 № 50-08), по КБК 001 0104 0810129990 200 неверно осуществлен расчет на оплату представительский расходов по Администрации ЗАТО г. Островной.

4.13. Рассмотрев расчет, прилагаемый к бюджетной смете Администрации ЗАТО г. Островной (в части мероприятий по оценке имущества, землеустройству и землепользованию), по определению начальной максимальной цены контракта, Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на необходимость руководства Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567.

4.14. Порядком применения бюджетной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной для детализации направления расходов по обеспечению функций главы местной администрации предусмотрен код направления расходов Цст XXXXX04030. Однако расходы по обеспечению функций главы местной администрации не отражены по указанному коду направления расходов.

4.15. В нарушение пункта 3 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений ЗАТО г. Островной:

- проект бюджетной сметы МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» представлен без согласования с главным распорядителем бюджетных средств.

- проект бюджетной сметы МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» утвержден главным распорядителем бюджетных средств и согласован руководителем учреждения. В соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений ЗАТО г. Островной проекты бюджетных смет должны быть согласованы с главным распорядителем бюджетных средств и утверждены руководителем учреждения.

- проект бюджетной сметы по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» (собственное) представлен без согласования с главным распорядителем бюджетных средств.

4.16. В соответствии с частью 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, с пунктом 3 постановления Правительства РФ от 21.11.2011 № 958 «О системе обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру "112"» из Проекта решения

о бюджете необходимо исключить расходы в сумме 1 888,2 тыс. рублей, предусмотренные на создание Системы 112.

4.17. В соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015 № 220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», постановлением Правительства Мурманской области от 31.12.2015 № 629-ПП из Проекта решения о бюджете необходимо исключить бюджетные ассигнования на 2017 год в сумме 7 788,5 тыс. рублей, которые предусмотрены в виде субсидии на возмещение затрат в связи с организацией пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования на социально значимом муниципальном маршруте.

4.18. Учитывая представленный Проект решения о бюджете, индекс уровня нормативной потребности финансовых затрат не может быть более 1. Однако индекс уровня нормативной потребности по виду работ «Ремонт» утвержден в размере 1,004518048, что превышает возможность доходной части бюджета ЗАТО г. Островной.

4.19. Представленный фонд оплаты труда МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» рассчитан без учета положений Примерного положения по оплате труда. По расчету Контрольно-ревизионной комиссии, указанное нарушение привело к завышению планируемых бюджетных ассигнований по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» по виду расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» на сумму 140 634,58 рублей (в случае установления максимальных размеров выплат (34,5 должностных оклада в расчете на год) в соответствии с пунктом 2 Приложения № 3 к Примерному положению по оплате труда).

4.20. В нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ в Ведомственный перечень 2016 включена муниципальная работа, выполняемая в качестве видов деятельности, не относящихся к основным, а именно муниципальная работа «Организация досуга детей, подростков и молодежи» по МБОУ «СОШ № 284 ЗАТО г. Островной». На основании Ведомственного перечня 2016 Администрацией ЗАТО г. Островной установлены значения нормативных затрат на выполнение указанной работы на сумму 110 001,00 рублей в год, что привело к завышению бюджетных ассигнований в Проекте решения о бюджете по КБК 005 0702 0220100050 на сумму 110,1 тыс. рублей (приложение № 3 к Заключению).

4.21. В нарушение абзаца первого пункта 3.15 раздела 3 Положения о формировании муниципального задания нормативные затраты на выполнение работ рассчитаны в целом на работу, однако учитывая установленные показатели объема выполнения работы в муниципальном задании, нормативные затраты должны быть рассчитаны на единицу объема по следующим муниципальным работам (приложение № 3 к Заключению):

- Организация и осуществление транспортного обслуживания учащихся образовательных организаций и воспитанников дошкольных образовательных организаций (МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной»);

- Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности (МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной»);

- Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества (МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной»);

- Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной»);

- Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотеки, включая оцифровку фондов (МБУК «БО ЗАТО г. Островной»);

- Библиографическая обработка документов и создание каталогов (МБУК «БО ЗАТО г. Островной»).

4.22. В соответствии с Ведомственным перечнем 2017-2019, представленным в ходе экспертизы Проекта решения о бюджете, муниципальная работа «Предоставление питания» по МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» отсутствует. С 2017 года в Ведомственный перечень 2017-2019 включена муниципальная услуга «Предоставление питания». Таким образом, необходимо в соответствии с Ведомственным перечнем 2017-2019 внести изменения в муниципальное задание по МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной», а также в Значения нормативных затрат.

4.23. С 2017 года в Ведомственный перечень 2017-2019 включена муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеобразовательных программ для контингента, принятого на обучение до 29.12.2012 г.» по МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной». Таким образом, необходимо в соответствии с Ведомственным перечнем 2017-2019 внести изменения в муниципальное задание по МБУ ДО «ДМШ ЗАТО г. Островной», а также в Значения нормативных затрат.

4.24. В муниципальном задании по МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» показатели объема муниципальных работ установлены в нарушение Ведомственного перечня 2017-2019.

4.25. Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставляемыми муниципальному учреждению (форма по ОКУД 0501016), представлены к Проекту решения о бюджете только на 2017 год, однако в Проект решения о бюджете в 2018 и 2019 годах включены бюджетные ассигнования на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета, по целевой статье (далее также – Цст) XXXXX13060 по виду расходов 600 по бюджетным учреждениям на общую сумму 4 154 831,00 рубль, а именно в 2018 году – 1 987 670,00 рублей, в 2019 году – 2 167 161,00 рубль.

4.26. В нарушение пункта 1.2 раздела 1 Порядка составления и утверждения ПФХД проекты планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений составлены на финансовый год и плановый период, но без заполнения сведений на плановый период (2018-2019 годов) в таблицах 2.2 «Показатели по поступлениям и выплатам», 2.4 «Справочная информация».

4.27. В нарушение Приложения № 1 к Порядку составления и утверждения ПФХД не заполнены сведения в таблице 3 «Сведения и показатели об использовании ресурсов учреждения».

4.28. В нарушение абзаца второго пункта 11 Требований к ПФХД к представляемым на утверждение проектам Планов финансово-хозяйственной деятельности не прилагаются расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана финансово-хозяйственной деятельности.

4.29. В нарушение подпункта б) пункта 3.8 раздела 3 Положение о формировании муниципального задания по МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» в субсидии на иные цели включено приобретение особо ценного движимого имущества на сумму 91 140,00 рублей (мяч футзальный, мяч баскетбольный). Указанные затраты необходимо включить в значение нормативных затрат на оказание муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»

физкультурно-спортивной направленности (реестровый номер 11Г42001000300301001100) с учетом срока полезного использования.

4.30. В нарушение подпункта б) пункта 3.15 раздела 3 Положения о формировании муниципального задания по МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной» в субсидии на иные цели включены расходы на приобретение особо ценного движимого имущества на сумму 67 586,2 рублей (11 668,20 рублей – бальные туфли, 55 918,00 рублей – радиомикрофон). Указанные затраты необходимо включить в значение нормативных затрат на оказание муниципальной работы «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» (реестровый номер 070611001000000000008103) с учетом срока полезного использования сумму 55 918,00 рублей на приобретение радиомикрофона, на оказание муниципальной работы «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» (реестровый номер 070251000000000000004103) с учетом срока полезного использования сумму 11 668,20 рублей на приобретение бальных туфель.

4.31. В нарушение Положения о премии имени Г.А. Друженкова, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 28.02.2012 № 55-02, в Проекте решения о бюджете по КБК 005 0709 0240221070 300 запланированы бюджетные ассигнования на поощрение обучающихся премией Г.А. Друженкова на общую сумму 75,0 тыс. рублей, в том числе 2017 год – 25,0 тыс. рублей, 2018 год – 25,0 тыс. рублей, 2019 год – 25,0 тыс. рублей.

4.32. Нормативные затраты на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) в сфере культуры (по МБУК «БО ЗАТО г. Островной») определены с нарушением Общих требований в сфере культуры, а именно:

– в нарушение пункта 5 Общих требований в сфере культуры базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды рассчитан только по муниципальной услуге № 1 «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки», а не для всех муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) МБУК «БО ЗАТО г. Островной».

4.33. С целью точного определения стоимости муниципальных работ по МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной» (по причине выполнения нескольких муниципальных работ) Контрольно-ревизионная комиссия считает целесообразным базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды определять с учетом распределения затрат на оплату труда работников, которые не принимают непосредственного участия в выполнении муниципальных работ, пропорционально используемым трудовым ресурсам (непосредственно связанным с выполнением муниципальной работы) при выполнении конкретной муниципальной работы. В действующий базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды по муниципальным работам затраты на оплату труда работников, которые не принимают непосредственного участия в выполнении муниципальных работ, распределены без применения той или иной методики, а именно затраты на оплату труда по должностям «Кассир», «Уборщик служебных помещений» отнесены полностью на муниципальную работу № 1 «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества», а затраты на оплату труда по должностям «Директор», «Заместитель директора по хозяйственной части», «Машинистка» отнесены полностью на муниципальную работу № 2 «Организация мероприятий».

4.34. Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на необходимость рассчитывать объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти,

осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности. Например, при определении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в сфере образования не включать иные затраты, без которых оказание данных услуг не будет существенно затруднено.

4.35. В нарушение перечней основных мероприятий об объемах финансирования муниципальных программ в Порядке применения бюджетной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной неверно установлены коды основных мероприятий (см. раздел 6 Заключения).

4.36. В Порядке применения бюджетной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной в наименовании Цст 021 02 XXXXX допущена техническая ошибка.

4.37. Наименование подпрограммы «Профилактика терроризма, минимизация (ликвидация) последствий) его проявления в ЗАТО г. Островной на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 гг.» муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 гг.» не соответствует Перечню муниципальных программ ЗАТО г. Островной.

4.38. Наименование подпрограммы «Обеспечение отдыха детей в каникулярное время; организация внешкольных мероприятий и мероприятий для детей и молодежи на 2017 и плановый период 2018 и 2019 гг.» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» не соответствует Перечню муниципальных программ ЗАТО г. Островной.

4.39. В Порядке применения бюджетной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной наименование основного мероприятия «Проведение внешкольных мероприятий для детей и молодежи» не соответствует подпрограмме «Обеспечение отдыха детей в каникулярное время; организация внешкольных мероприятий и мероприятий для детей и молодежи на 2017 и плановый период 2018 и 2019 гг.» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.».

4.40. В Порядке применения бюджетной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной наименование основного мероприятия «Оказание информационной, консультационной поддержки МСП» не соответствует подпрограмме «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в ЗАТО г. Островной на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 гг.» муниципальной программы «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 гг.».

4.41. Главным распорядителям бюджетных средств ЗАТО г. Островной Мурманской области следует обратить внимание на низкое кассовое исполнение по муниципальным программам и при формировании бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов принять меры к сокращению ассигнований по неисполненным мероприятиям.

Анализ формирования бюджета в программном формате позволяет отметить, что пояснительная записка к Проекту решения о бюджете не содержит анализа планирования объема финансирования муниципальных программ с учетом оценки эффективности их реализации.

4.42. Контрольно-ревизионная комиссия в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, в целях соблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, рекомендует разработать нормы материальных, технических и трудовых ресурсов, не установленных нормативными правовыми актами

Российской Федерации, а также межгосударственными, национальными (государственными) стандартами Российской Федерации, строительными нормами и правилами, санитарными нормами и правилами, стандартами, порядками и регламентами оказания государственных (муниципальных) услуг. Для сведения Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на принятие Комитетом по культуре и искусству Мурманской области приказа от 01.11.2016 № 220 «Об утверждении значений натуральных норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг государственными областными учреждениями, подведомственными Комитету по культуре и искусству МО».

4.43. Формирование расходов бюджета ЗАТО г. Островной осуществлять строго в соответствии со статьей 65 Бюджетного кодекса РФ.

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

Приложение: на 4 л. в 1 экз.

Председатель

А.Р. Насырова