

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ (Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной)

пл. Жертв Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел./факс (81558) 5-00-38, e-mail: krk_sovdep@zato-ostrov.ru
ОКПО 48205645, ОГРН 1025100712306, ИНН 5114090078, КПП 511401001

Заключение

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2021 год»

(утверждено распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии
ЗАТО г. Островной от 19.04.2022 № 6-Р)

Заключение Контрольно-ревизионной ЗАТО г. Островной по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2021 год» подготовлено в соответствии с нормами статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – **Бюджетный кодекс РФ**), статьи 70 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной Мурманской области¹ (далее – **Положение о бюджетном процессе**), Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной², Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств»³, пунктом 2 раздела II Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной на 2022 год⁴.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения местного бюджета; бюджетная отчетность и иные документы, подтверждающие исполнение решения представительного органа местного самоуправления о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2021 год, представленные участниками бюджетного процесса.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

Администрация городского округа закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области (далее – **Администрация ЗАТО г. Островной**).

¹ Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.07.2020 № 16-02 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной Мурманской области» (в редакции решения от 01.09.2021 № 34-03);

² Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.05.2017 № 46-03 «Об утверждении Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной» (в редакции решения от 12.10.2017 № 52-03, от 20.02.2019 № 71-03, от 26.09.2019 № 01-09, от 15.10.2019 № 02-06, от 29.11.2019 № 06-06, от 23.12.2020 № 22-07);

³ Распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 03.03.2015 № 4-Р «Об утверждении Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» (в редакции распоряжения от 23.01.2018 № 4-Р);

⁴ Распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной от 16.12.2021 № 15-Р «Об утверждении Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной на 2022 год»;

Главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее также – **главные администраторы бюджетных средств**) и иные участники бюджетного процесса, использующие средства бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области:

- Совет депутатов городского округа закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области (далее – **Совет депутатов ЗАТО г. Островной**);

- Администрация ЗАТО г. Островной;

- Финансовый отдел Администрации городского округа закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области (далее – **Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной**);

- Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации городского округа закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области (далее – **ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной**).

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

- проверить порядок организации бюджетного процесса и исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области.

- проверить соблюдение нормативных актов, регулирующих порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, при формировании годовой бюджетной отчетности на уровне финансового органа и на уровне главных администраторов бюджетных средств (по полноте и форме).

- провести внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2021 год, в том числе проверить соответствие показателей бюджетной отчетности на уровне финансового органа и на уровне главных администраторов бюджетных средств (по полноте и достоверности).

- провести анализ выполнения главными администраторами бюджетных средств (выборочно) и финансовым органом бюджетных полномочий, закрепленных за ним нормами Бюджетного кодекса РФ и иными нормативными правовыми актами.

Проверка проводилась выборочным методом.

Форма проведения – камеральная проверка.

Проверяемый период: 2021 год.

Перечень актов, составленных по результатам внешней проверки:

- акт проверки от 06.04.2022 № 3 на 9 л. (главного распорядителя бюджетных средств – Совета депутатов ЗАТО г. Островной);

- акт проверки от 06.04.2022 № 4 на 10 л. (главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета – Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной);

- акт проверки от 12.04.2022 № 5 на 10 л. (главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета – ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной);

- акт проверки от 12.04.2022 № 6 на 10 л. (главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета – Администрации ЗАТО г. Островной);

- акт проверки от 15.04.2022 № 7 на 20 л. (годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области).

Возражения или замечания к актам проверки не предоставлялись.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в форме камеральной проверки выборочным методом представленных документов и материалов.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Основы организации бюджетного процесса в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной Мурманской области

Бюджетные правоотношения в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной регулируются Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе, а также муниципальными и локальными правовыми актами, утверждающими необходимые для осуществления бюджетного процесса порядки.

Бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – **бюджет ЗАТО г. Островной**) на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.12.2020 № 22-06 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». В ходе его исполнения в бюджет 5 раз вносились изменения⁵, в окончательной редакции бюджет ЗАТО г. Островной принят решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 21.12.2021 № 41-02 (далее – **Решение о бюджете на 2021 год**).

Во исполнение пункта 2 статьи 20, пункта 2 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ Решением о бюджете на 2021 год утверждены перечень и коды администраторов доходов бюджета и закрепленные за ними виды доходов (Приложение № 1 к Решению о бюджете на 2021 год), в составе ведомственной структуры расходов (Приложение № 6 к Решению о бюджете на 2021 год) определены главные распорядители средств бюджета ЗАТО г. Островной.

Решением о бюджете на 2021 год утверждены:

– 3 администратора доходов бюджета: Администрация ЗАТО г. Островной (001), Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной (003), ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной (005);

– 4 главных распорядителя средств бюджета: Администрация ЗАТО г. Островной, Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной, Совет депутатов ЗАТО г. Островной (002), ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной;

– один администратор источников финансирования дефицита бюджета в лице Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной.

В соответствии с требованиями статьи 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета ЗАТО Островной организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Сводная бюджетная роспись расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2021 год утверждена 28.12.2020, в срок, установленный пунктом 5 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ – до начала очередного финансового года. Показатели сводной бюджетной росписи расходов бюджета ЗАТО г. Островной и кассового плана исполнения бюджета соответствуют первоначально утвержденным бюджетным назначениям.

Уточненная сводная бюджетная роспись расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2021 год утверждена 30.12.2021 с показателями, соответствующими Решению о бюджете на 2021 год.

Экспертно-аналитическое мероприятие проводилось путем проверки бюджетной отчетности и иных документов, подтверждающих исполнение Решение о бюджете на 2021 год, представленных участниками бюджетного процесса на выборочной основе, с применением принципа существенности и анализа годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета (далее также – **ГАБС**), главных распорядителей бюджетных средств (далее также – **ГРБС**).

⁵ Решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.02.2021 № 25-02, от 31.05.2021 №29-02, от 01.09.2021 № 34-05, от 18.11.2021 № 39-06, от 21.12.2021 № 41-02.

В ходе проверки проверена годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, в части полноты представления и правильности оформления бюджетной отчетности за 2021 год (камерально).

Годовой отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной за 2021 год представлен Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной в Контрольно-ревизионную комиссию ЗАТО г. Островной для подготовки заключения на него в пределах срока, установленного статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 статьи 70 Положения о бюджетном процессе (в срок не позднее 1 апреля текущего года) – 30 марта 2022 года.

2. Основные параметры бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области

В окончательной редакции бюджет ЗАТО г. Островной на 2021 год утвержден по доходам в сумме 331 182,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 352 628,7 тыс. рублей. Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета утвержден в размере 39 917,1 тыс. рублей или 12,1% от доходной части бюджета. Бюджет утвержден с дефицитом в сумме 21 446,4 тыс. рублей или 53,7% от объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, которые составляют 87,9% доходной части или 291 265,2 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями статьи 107 Бюджетного кодекса РФ Решением о бюджете на 2021 год утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Островной на 1 января 2022 года в сумме 0,0 тыс. рублей, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

Пунктом 1 статьи 7 текстовой части Решения о бюджете на 2021 год изначально утвержден объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 2 942,9 тыс. рублей, в функциональной и ведомственной структурах расходов настоящий объем расходов, предусмотренный как социальное обеспечение и иные выплаты населению, предусмотрен сводной бюджетной росписью в том же объеме.

В окончательной редакции Решения о бюджете на 2021 год объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств составил 3 155,0 тыс. рублей.

3. Основные результаты проверки годовой бюджетной отчетности ЗАТО г. Островной Мурманской области

3.1. Проверка годовой бюджетной отчетности ЗАТО г. Островной за 2021 год включает в себя анализ, сопоставление и оценку бюджетной отчетности и данных регистров бюджетного учета главных администраторов бюджетных средств, данных, подтверждающих исполнение Решения о бюджете на 2021 год и других материалов, предоставленных участниками бюджетного процесса ЗАТО г. Островной.

Годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Островной за 2021 год сформирована на основании бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, что соответствует нормам статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

Под годовым отчетом в целях экспертно-аналитического мероприятия понимаются показатели Отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 1 января 2022 года (ф. 0503117) (далее – **Отчет об исполнении бюджета за 2021 год**). Отчет об исполнении бюджета за 2021 год представлен для проверки в составе годовой бюджетной отчетности ЗАТО г. Островной за 2021 год.

3.2. Годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Островной за 2021 год по содержанию и составу соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – **Инструкция 191н**).

Годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Островной за 2021 год представлена в Министерство финансов Мурманской области путем передачи всех форм отчетности с соблюдением установленного срока (11.02.2022) с использованием электронной подписи средствами информационной системы «Формирование консолидированной бюджетной и произвольной отчетности («Свод-Смарт»))» (далее – ПК «Свод-Смарт»).

3.3. В соответствии с требованиями Инструкции 191н Отчет об исполнении бюджета за 2021 год (ф. 0503117) сформирован по разделам «Доходы бюджета», «Расходы бюджета» и «Источники финансирования дефицита бюджета», в отчет включены коды бюджетной классификации и сформированы промежуточные итоги в соответствии со структурой бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных Решением о бюджете на 2021 год.

Показатели Отчета об исполнении бюджета за 2021 год в целом соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе проверки. В части исполнения по доходам и по расходам показатели подтверждены Отчетом по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Мурманской области по состоянию на 01 января 2022 года (форма по ОКУД 0503151). Данные разделов Отчета об исполнении бюджета за 2021 год сопоставимы со Сведениями об исполнении бюджета (ф. 0503164), прилагаемыми к Пояснительной записке (ф. 0503160).

Выборочной проверкой показателей Отчета об исполнении бюджета за 2021 год, проведенной путем сверки контрольных соотношений между формами отчетности, сопоставления с данными регистров бюджетного учета, нарушений не установлено.

3.3.1. Основные показатели утвержденных бюджетных назначений, отраженные в Отчете об исполнении бюджета за 2021 год

Фактов недостоверности отражения показателей утвержденных бюджетных назначений в Отчете об исполнении бюджета за 2021 год в сравнении с показателями Решения о бюджете на 2021 год не выявлено.

Плановые бюджетные назначения по разделу «Доходы» отражены в объемах назначений, утвержденных Решением о бюджете на 2021 год, плановые бюджетные назначения по разделу «Расходы» отражены в объеме назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью от 30.12.2021, что соответствует требованиям пункта 134 Инструкции 191н.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области и бюджетный росписей главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области) регулируется приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 28.12.2020 № 78-од (в редакции от 01.03.2021 № 13-од) (далее – **Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и ЛБО**).

При выборочной проверке ведения сводной бюджетной росписи и изменения сводных лимитов бюджетных обязательств нарушений Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и ЛБО не выявлено.

3.3.2. Основные показатели исполнения бюджета ЗАТО г. Островной, отраженные в Отчете об исполнении бюджета за 2021 год

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета за 2021 год исполнение по доходам составило 315 220,3 тыс. рублей, или 95,2% от утвержденного объема доходов бюджета, по расходам 321 019,5 тыс. рублей или 91,0% к утвержденному объему расходов бюджета, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 5 799,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по доходам бюджета ЗАТО г. Островной

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Островной за 2021 год обеспечено на 12,9 % поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 40 589,6 тыс. рублей, и безвозмездными поступлениями в сумме 274 630,8 тыс. рублей (или 87,1 %).

Объем налоговых доходов составил 30 256,4 тыс. рублей (или 74,6% собственных доходов), в основном обеспечен поступлением налога на доходы физических лиц в сумме 21 218,0 тыс. рублей, или 70,1% от общего объема налоговых доходов.

Объем неналоговых доходов составил 10 333,1 тыс. рублей (или 25,5% от собственных доходов). Основной объем неналоговых доходов обеспечен за счет штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 7 544,9 тыс. рублей (или 25,5% от собственных доходов) и доходов от использования муниципального имущества в сумме 2 062,9 тыс. рублей (или 20,0 % от общего объема неналоговых доходов).

Исполнение по безвозмездным поступлениям составило 274 630,8 тыс. рублей или 94,3 % от планового значения (291 265,2 тыс. рублей).

Наибольшее неисполнение плановых показателей сложилось по субсидиям (14 901,9 тыс. рублей или 47,6 % от планового показателя).

Исполнение по дотациям, на которые приходится 81,7 % всей доходной части бюджета, составило 224 422,5 тыс. рублей или 100,0 процентов. Основная доля в составе дотаций (75,4 % или 169 125,0 тыс. рублей) приходится на дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований, предоставляемые за счет средств федерального бюджета.

Исполнение бюджета по расходам бюджета ЗАТО г. Островной

Исполнение бюджета по расходам составило 321 019,5 тыс. рублей или 91,0 % от утвержденных бюджетных назначений (расходы не исполнены на 31 609,1 тыс. рублей или 9,0 %).

Бюджетные ассигнования по 2 из 10 разделов классификации расходов, предусмотренных Решением о бюджете на 2021 год, исполнены в полном объеме (разделы 0200 «Национальная оборона» и 1200 «Средства массовой информации»).

Бюджетные ассигнования по 8 разделам классификации расходов, предусмотренных Решением о бюджете на 2021 год, не исполнены на 0,1 - 42,7 процента, основной причиной является невозможность заключения муниципальных контрактов.

Наибольшее неисполнение в абсолютных показателях сложилось по следующим разделам и причинам:

- 0400 «Национальная экономика» – отклонение от плановых значений составило 20 701,2 тыс. рублей или 57,3 %, основными причинами явились: невозможность заключения муниципального контракта на ремонт автомобильных дорог в связи с отсутствием поданных заявок на участие в электронном аукционе (15 3173 тыс. рублей);

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – расходы не исполнены на 3 689,4тыс. рублей или 3,8 %, основными причинами явились: оплата счетов за декабрь 2021 года за оказанные коммунальные услуги по пустующим (незаселенным) помещениям, (132,5 тыс. рублей); хранение неснижаемого запаса топлива (515,7 тыс. рублей), уличное освещение за декабрь 2021 года (154,0 тыс. рублей), наличие вакантных должностей в МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» (527,6 тыс. рублей), коммунальные услуги, работы, услуги по содержанию имущества, увеличение стоимости материальных запасов (1 073,3 тыс. рублей);

- 0100 «Общегосударственные вопросы» – отклонение от плановых значений составило 4 069,1 тыс. рублей или 6,5 %, основными причинами явились: неисполнение в полном объеме плановых назначений по резервному фонду Администрации ввиду отсутствия потребности в направлении средств (950,0 тыс. рублей); экономия бюджетных средств в связи с сокращением курсов повышения квалификации, командировочных расходов, расходов по льготному проезду, и заработной плате (вакансия должности председателя Совета депутатов ЗАТО г. Островной) (3 119,1 тыс. рублей):

- 1100 «Физическая культура и спорт» - отклонение от плановых значений составило 58,3 тыс. рублей или 10,3 %, основными причинами явились: не реализованы мероприятия в сфере обеспечения организации и проведения спортивных соревнований и мероприятий, в связи с неблагоприятной эпидемиологической обстановкой.

При осуществлении бюджетного процесса в 2021 году соблюден норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, а именно расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной по разделу «Общегосударственные вопросы» произведены в сумме 37 975,5 тыс. рублей, что не превышает норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной на 2021 год, утвержденный Постановлением Правительства Мурманской области от 22.12.2020 года № 920-ПП норматив для городского округа закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области в размере 41 041,0 тыс. рублей.

Ведомственной структурой расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение мероприятий в рамках 12 муниципальных программ в общей сумме 346 624,6 тыс. рублей (или 98,3 % всех запланированных расходов бюджета). В 2021 году мероприятия указанных программ исполнены в сумме 317 198,4 тыс. рублей или 91,5 % от утвержденных в рамках программной деятельности ассигнований, в том числе:

- 6 муниципальных программ, исполнение по которым составило более 97,0 %, можно отнести к реализуемым с высоким уровнем эффективности;

- 2 муниципальных программы исполнены со средним уровнем эффективности (исполнение составило 94,5 % и 95,3 %);

- 3 муниципальных программы исполнены с низким уровнем эффективности - на 82,4 %, 87,4% и 89,7%.

Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной

Бюджет ЗАТО г. Островной в 2021 году исполнен с дефицитом в сумме 21 446,4 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2021 и 01.01.2022 отсутствует, бюджетные кредиты и кредиты от кредитных организаций муниципальным образованием не привлекались.

Основные показатели формирования и исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за 2021 год представлены в **Приложении** к настоящему заключению.

3.4. Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120) сформирован по состоянию на 1 января 2022 года.

В ходе выборочного междокументального контроля соответствия взаимосвязанных показателей Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) показателям по соответствующим строкам и графам Отчета о результатах деятельности (ф. 0503121) и Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) установлено, что изменение нефинансовых активов по счетам баланса соответствует идентичному показателю в форме 0503121. Остатки по счетам 020500000, 020600000, 030300000 в (ф. 0503169) соответствуют идентичным показателям в Балансе исполнения бюджета (ф. 0503120).

Выборочно сопоставлены данные разделов «Доходы» и «Расходы» Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) с показателями Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), расхождений не установлено.

Пояснительная записка (ф. 0503160) по структуре и содержанию соответствует требованиям, установленным пунктом 152 Инструкции № 191н.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) содержит данные в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01 января 2022 года. Показатели отражены в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря 2021 года.

Выборочно сопоставлены данные разделов «Доходы» и «Расходы» Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) с данными показателей Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), расхождений не установлено.

Взаимозавязанные показатели Отчета о результатах деятельности (ф. 0503121) не соответствуют показателям Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Главной книги.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), по состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность ЗАТО г. Островной составила 579 585,9 тыс. рублей (в том числе просроченная в сумме 160 362,8 тыс. рублей), что на 2 902,0 тыс. рублей больше, чем на начало 2021 года.

Наибольшую часть просроченной дебиторской задолженности составляет просроченная задолженность по счету 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 159 689,2 тыс. рублей, образовавшаяся в результате предоплаты за строительство квартир.

По состоянию на 01.01.2022 кредиторская задолженность в целом составила 209 599,2 тыс. рублей, что на 136,9 тыс. рублей меньше, чем на начало 2021 года (209 736,1 тыс. рублей). Просроченной кредиторской задолженности не числится.

Основная доля кредиторской задолженности (99,3 % в общей сумме задолженности или 208 160,6 тыс. рублей) числится по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (начислена задолженность перед бюджетом при возмещении контрагентом суммы ущерба по решению суда).

4. Анализ выполнения главными администраторами бюджетных средств полномочий, закрепленных за ним нормами Бюджетного кодекса РФ и иными нормативными правовыми актами, а также результаты проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Во исполнение статей 158, 219.1, 221 Бюджетного кодекса РФ с соблюдением установленного порядка всеми главными распорядителями средств бюджета утверждены:

- бюджетная роспись ГРБС на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, показатели которой соответствуют показателям сводной бюджетной росписи;
- лимиты бюджетных обязательств;
- бюджетные сметы расходов, показатели которых соответствуют лимитам бюджетных обязательств.

Показатели росписей расходов ГРБС и лимиты бюджетных обязательств на 2021 год своевременно доведены до подведомственных получателей бюджетных средств.

Во исполнение пункта 1 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ приказом Финансового отдела от 12.01.2022 № 4-од для главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов доходов бюджета и администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной установлен срок предоставления годовой бюджетной отчетности за 2021 год – до 04.02.2021.

Годовая бюджетная отчетность всех главных администраторов бюджетных средств и получателей бюджетных средств в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н на основании данных регистров бюджетного учета и предоставлена в Финансовый отдел с соблюдением установленного срока, путем передачи всех форм отчетности по телекоммуникационным каналам связи посредством ПП «Свод-Смарт».

Бюджетный учет ГАБС ЗАТО г. Островной осуществлялся Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (далее – **МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»**) на основании Договоров о передаче полномочий по ведению бюджетного (бухгалтерского, налогового) учета и формированию бюджетной (бухгалтерской, налоговой) отчетности. Особенности ведения бюджетного учета в учреждении отражены в Учетной политике, утвержденной приказом начальника МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 30.12.2020 № 52 о/д «Об утверждении Учетной политики МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» для целей бюджетного и налогового учета с 2021 года» (далее – **Учетная политика**). Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта автоматизации бухгалтерского учета «1С:Предприятие».

Взаимодействие с Управлением Федерального казначейства по Мурманской области осуществляется по средствам программы СУФД-1С.

4.1. Результаты проверки бюджетной отчетности Администрации ЗАТО г. Островной

Администрация ЗАТО г. Островной в 2021 году являлась главным администратором доходов бюджета, главным распорядителем бюджетных средств, а также получателем бюджетных средств, то есть обладала бюджетными полномочиями, предусмотренными статьями 158, 160.1 и 162 Бюджетного кодекса РФ.

Сводная годовая бюджетная отчетность Администрации ЗАТО г. Островной с полномочиями ГРБС составлена на основании годовой бюджетной отчетности 4 подведомственных получателей бюджетных средств - Администрации ЗАТО г. Островной, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной», МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной», МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной».

Согласно данным Отчета ГРБС об исполнении бюджета (ф. 0503127) исполнение бюджета по доходам составило 14 527,5 тыс. рублей (49,2% от утвержденных бюджетных назначений).

Исполнение бюджета по расходам составило 195 265,5 тыс. рублей (88,2% от утвержденных бюджетных ассигнований). Результаты исполнения бюджета ГРБС представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Раздел функциональной классификации расходов	Код раздела	Утверждено на 2021 год	Исполнено за 2021 год	Неисполненные назначения	% исполнения
Администрация ЗАТО г. Островной (001), в том числе:		221 313,7	195 265,5	26 048,2	88,2
Общегосударственные вопросы	01	47 548,3	46 797,5	750,8	98,4
Национальная оборона	02	325,7	325,7	0,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	22 856,8	22 049,8	807,0	96,5
Национальная экономика	04	48 507,5	27 806,3	20 701,2	57,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	96 349,6	92 660,1	3 689,5	96,2
Образование	07	155,3	146,5	8,8	94,3
Социальная политика	10	3 543,5	3 452,6	90,9	97,4
Средства массовой информации	12	2 027,0	2 027,0	0,0	100,0

Причинами низкого исполнения бюджетных ассигнований по разделам «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство» является оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ, отсутствие фактической потребности.

В ходе проверки достоверности Отчета Администрации об исполнении бюджета (ф. 0503127) нарушений не установлено, случаев финансирования расходов, не предусмотренных Решением о бюджете на 2021 год, не выявлено. Исполнение бюджета ГРБС подтверждено данными Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2022 (ф. 0503151), предоставленного УФК по МО.

Баланс главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503130) сформирован по состоянию на 01.01.2022. Сопоставлением данных Баланса ф. 0503130 на конец предшествующего проверяемому периода и на начало отчетного периода установлен корректный перенос сальдо по счетам бюджетного учета. Сопоставлением данных Балансов ф. 0503130 подведомственных получателей бюджетных средств по разделам «Нефинансовые активы», «Финансовые активы», «Обязательства» с соответствующими показателями Главных книг получателей бюджетных средств на начало и конец года по счетам бюджетного учета расхождений не установлено. Сопоставлением Балансов ф. 0503130 подведомственных получателей бюджетных средств с данными Баланса Администрации как ГРБС ф. 0503130 на начало и конец года расхождений не выявлено.

Отчетные показатели Баланса ф. 0503130 и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) взаимосвязаны, расхождений не установлено. Соотношение взаимосвязанных показателей Баланс ф. 0503130 с другими формами бюджетной отчетности в ходе междокументного контроля подтверждено протоколом проверки междокументных контрольных соотношений ПП «Свод-СМАРТ».

Проверкой достоверности Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) нарушений не выявлено.

Пояснительная записка (ф. 0503160) по структуре и содержанию соответствует требованиям, установленным пунктом 152 Инструкции № 191н.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 1 января 2022 года 99,9 % дебиторской задолженности муниципального образования приходится на Администрацию ЗАТО г. Островной (575 741,9 тыс. рублей). Указанная задолженность образована в основном по расчетам по суммам принудительного изъятия и взыскивается в судебном порядке.

Кредиторская задолженность Администрации ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.01.2022 составила 209 610,6 тыс. рублей, что на 54,1 тыс. рублей меньше предыдущего отчетного периода, и связана с отражением в учете задолженности перед бюджетом по возмещению виновными лицами сумм ущерба по решениям суда (208 143,2 тыс. рублей).

За отчетный период наблюдается увеличение дебиторской задолженности на 166,5 тыс. рублей (на 0,1 %) и уменьшение кредиторской задолженности на 54,1 тыс. рублей (на 0,1 %).

Отношение объема дебиторской (576 571,2 тыс. рублей) и кредиторской (209 610,6 тыс. рублей) задолженности на конец отчетного периода к общему объему кассовых расходов за 2021 год (195 265,5 тыс. рублей) составило 295,3 % и 107,4 % соответственно, что свидетельствует о значительном превышении задолженности над кассовыми расходами.

В части составления бюджетной отчетности Администрации ЗАТО г. Островной (полноты, содержания форм отчетности, сопоставимости взаимосвязанных показателей и контрольных соотношений) нарушений не установлено.

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 17.04.2020 № 86 утверждено Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств ЗАТО г. Островной и Отделом ОКСПИ Администрации ЗАТО г. Островной. Нарушений при осуществлении внутреннего финансового аудита не установлено.

4.2. Результаты проверки бюджетной отчетности Совета депутатов ЗАТО г. Островной

Согласно Решению о бюджете на 2021 год Совет депутатов является главным распорядителем и получателем бюджетных средств, т.е. наделен бюджетными полномочиями, предусмотренными статьями 158 и 162 Бюджетного кодекса РФ.

Кассовое исполнение расходов Советом депутатов по данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) составило 3 821,1 тыс. рублей (75,6% от утвержденных бюджетных ассигнований). Расходы осуществлялись в основном по разделу «Общегосударственные вопросы» и направлены на обеспечение функционирования представительного органа муниципального образования. Основной причиной, повлекшей исполнение расходов не в полном объеме, явилось наличие вакантной должности председателя Совета депутатов ЗАТО г. Островной 01.07.2021 по 31.10.2021.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность и кредиторская задолженность Совета депутатов ЗАТО г. Островной отсутствует.

В части составления бюджетной отчетности Совета депутатов (полноты, содержания форм отчетности, сопоставимости взаимоувязанных показателей и контрольных соотношений) нарушений не установлено.

Внутренний финансовый аудит осуществлялся Советом депутатов в соответствии с его распоряжением от 03.04.2020 № 16 и от 04.02.2022 № 6 (действует с 01.11.2021) «Об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита». Нарушений при осуществлении внутреннего финансового аудита не установлено.

4.3. Результаты проверки бюджетной отчетности Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной

В соответствии с Решением о бюджете на 2021 год Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной является главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным распорядителем бюджетных средств. В то же время по отношению к себе как к ГРБС Финансовый отдел является единственным бюджетополучателем.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) исполнение Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной бюджета по доходам составило 224 422,4 тыс. рублей (100,0% от утвержденных бюджетных назначений).

Исполнение бюджета по расходам составило 5 024,9 тыс. рублей (84,0% от утвержденных бюджетных ассигнований).

Расходы осуществлялись Финансовым отделом в основном по разделу «Общегосударственные вопросы». Основной причиной исполнения расходов не в полном объеме явился неиспользованный остаток бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной в сумме 950,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2022 года *дебиторская задолженность* составила 32,9 тыс. рублей, что на 0,2 тыс. рублей меньше предыдущего отчетного периода, в основном состоит из задолженности по расчетам с подотчетными лицами (на приобретение знаков почтовых отправлений).

По состоянию на 1 января 2022 года текущая *кредиторская задолженность* составила 4,9 тыс. рублей, что на 2,3 тыс. рублей меньше предыдущего отчетного периода (невыясненные поступления).

В части составления бюджетной отчетности Финансового отдела (полноты, содержания форм отчетности, сопоставимости взаимоувязанных показателей и контрольных соотношений) нарушений не установлено.

Финансовый отдел осуществлял внутренний финансовый аудит в соответствии с его приказом от 25.12.2019 № 51-од «Об организации внутреннего финансового аудита в Финансовом отделе». Нарушений при осуществлении внутреннего финансового аудита не установлено.

4.4. Результаты проверки бюджетной отчетности ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной

В соответствии с Решением о бюджете на 2021 год Отдел ОКСМП является главным администратором доходов бюджета и главным распорядителем бюджетных средств, т.е. наделен бюджетными полномочиями, предусмотренными статьями 158, 160.1 и 162 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно данным Отчета ГРБС об исполнении бюджета (ф. 0503127) исполнение бюджета по доходам составило 45 567,8 тыс. рублей (96,3 % от утвержденных бюджетных назначений).

Исполнение бюджета по расходам составило 116 908,0 тыс. рублей (97,2% от утвержденных бюджетных назначений). Результаты исполнения бюджета ГРБС представлены в следующей таблице:

тыс. рублей					
Раздел (подраздел) классификации расходов бюджетов	Код раздела	Утверждено на 2021 год	Исполнено за 2021 год	Неисполненные назначения	% исполнения
Отдел ОКСМП (005), в том числе:		120 279,0	116 908,0	3 371,0	97,2
Общегосударственные вопросы	0100	4 282,1	3 153,8	1 128,3	73,6
Образование	0700	98 288,2	96 534,8	1 753,4	98,2
Культура, кинематография	0800	14 106,0	14 085,0	21,0	99,8
Социальная политика	1000	3 035,7	2 625,8	409,9	86,5
Физическая культура и спорт	1100	567,0	508,6	58,4	89,7

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность Отдела ОКСМП составила 2 981,7 тыс. рублей, что на 2 737,4 тыс. рублей больше значения предыдущего отчетного периода (244,2 тыс. рублей). Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) дебиторская задолженность в основном образовалась в связи с невыполнением муниципальных заданий:

- МБУДО «Дом детского творчества ЗАТО г. Островной» (денежные средства возвращены в доход местного бюджета 05.03.2022);

- МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» (на момент проведения проверки денежные средства не возвращены в доход местного бюджета);

- задолженность перед учреждением по возврату выплаченных физлицу органом опеки средств, в размере 11,9 тыс. рублей и переплата по налогам и платежам в бюджет, в связи с фактической выплатой, в сумме 5,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составила 17,4 тыс. рублей, что на 17,4 тыс. рублей больше значения предыдущего отчетного периода (0,4 тыс. рублей). В результате ошибки, допущенной специалистом отдела ООКСМП, наделенным отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних недееспособных граждан, на конец отчетного 2021 года образовалось обязательство по возврату межбюджетных трансфертов в сумме 17,4 тыс. рублей перед Министерством труда и социального развития Мурманской области. В Министерство труда и социального развития Мурманской области произведен возврат 14.03.2022 - 5,5 тыс. рублей и 11,9 тыс. рублей (Заявки на возврат от 14.03.2022 №№ 00000692 и 00000693, соответственно).

Данный факт свидетельствует о недостаточном внутреннем контроле и о ненадлежащем осуществлении полномочий главного распорядителя бюджетных средств, в соответствии со статьей 158 БК РФ.

В части составления бюджетной отчетности Отдела ОКСМП Администрации ЗАТО г. Островной (полноты, содержания форм отчетности, сопоставимости взаимоувязанных показателей и контрольных соотношений) нарушений не установлено.

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 17.04.2020 № 86 утверждено Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств ЗАТО г. Островной и Отделом ОКСМП администрации ЗАТО г. Островной.

Выводы

1. Показатели годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной за 2021 год подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

Доходы бюджета ЗАТО г. Островной исполнены в сумме 315 220,3 тыс. рублей, или на 95,2% от утвержденных бюджетных назначений, расходы исполнены в сумме 321 019,5 тыс. рублей или на 91,0% от утвержденных бюджетных назначений.

2. Бюджет ЗАТО г. Островной запланирован с дефицитом в сумме 21 446,4 тыс. рублей, исполнен с дефицитом в сумме 5 799,2 тыс. рублей.

3. Годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Островной за 2021 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

В соответствии с нормами пункта 2 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Островной составлена на основании годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств, представлена в Министерство финансов Мурманской области с соблюдением установленного срока.

4. Данные бюджетной отчетности ЗАТО г. Островной указывают, что в 2021 году в муниципальном образовании:

- обеспечено сбалансированное исполнение бюджета;
- отсутствует муниципальный долг и расходы по его обслуживанию;
- бюджет исполнен без привлечения бюджетных кредитов и кредитов от кредитных организаций;
- собственные доходы бюджета ЗАТО г. Островной (без учета доходов, полученных в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций) по сравнению с 2020 годом увеличились на 3 875,4 тыс. рублей или на 10,6% (с 36 714,2 тыс. рублей в 2020 году до 40 589,6 тыс. рублей в 2021 году);
- в связи с отражением в бюджетном учете сумм взысканий, назначенных по судебным решениям, у муниципального образования имеется значительная дебиторская и кредиторская задолженность (по состоянию на 01.01.2021 дебиторская задолженность - 579,585,9 тыс. рублей, кредиторская задолженность - 209 599,2 тыс. рублей).

5. В нарушение статьи 158 БК РФ в ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной недостаточный внутренний контроль и о ненадлежащее осуществление полномочий главного распорядителя бюджетных средств.

6. Нарушения и недостатки, допущенные при составлении бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств, не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной за 2021 год.

Предложения

Совету депутатов ЗАТО г. Островной учесть настоящее Заключение при рассмотрении и утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2021 год.

Приложение: на 1 л. в 1 экз.

Председатель

А.В. Приходько

Основные показатели формирования и исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за 2021 год

№ п/п	Показатели	Первоначальное решение о бюджете от 23.12.2020 № 22-06	Уточненное решение о бюджете (в редакции от 21.12.2021 №41-03)	Уточненная сводная бюджетная роспись	Отчет об исполнении бюджета за 2021 год	Отклонение (гр.6-гр.4)	Исполнение, % (гр.6/гр.4x100)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ДОХОДЫ, в том числе:	314 823,3	331 182,3	x	315 220,4	-15 961,9	95,2%
1.1	Налоговые и неналоговые доходы	33 893,1	39 917,1	x	40 589,6	672,5	101,7%
1.1.1	Налоговые доходы	29 878,3	29 175,3	x	30 256,5	1 081,2	103,7%
	налог на доходы физических лиц	21 469,0	20 148,4	x	21 218,0	1 069,6	105,3%
	налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	6 044,3	6 044,3	x	6 042,7	-1,6	100,0%
	налоги на совокупный доход	2 054,0	2 680,9	x	2 700,3	19,4	100,7%
	налоги на имущество	46,0	33,7	x	19,6	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
	государственная пошлина	265,0	268,0	x	275,9	7,9	102,9%
1.1.2	Неналоговые доходы	4 014,8	10 455,3	x	10 333,1	-122,2	98,8%
	доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 991,9	2 181,5	x	2 063,0	-118,5	94,6%
	доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	242,9	300,8		300,6	-0,2	99,9%
	платежи при пользовании природными ресурсами	249,8	428,0	x	427,0	-1,0	99,8%
	штрафы, санкции, возмещение ущерба	530,1	7 544,9	x	7 544,9	0,0	100,0%
	прочие неналоговые доходы	0,1	0,1	x	-2,4	-2,5	-
1.2	Безвозмездные поступления	280 930,0	291 265,2	x	274 630,8	-16 634,4	94,3%
1.2.1	Безвозмездные поступления от других бюджетов	280 930,0	291 265,2	x	274 630,8	-16 634,4	94,3%
	дотации	224 422,5	224 422,5	x	224 422,6	0,1	100,0%
	субвенции	29 254,30	36 159,8	x	34 484,2	-1 675,6	95,4%
	субсидии	24 612,8	28 417,4	x	13 515,5	-14 901,9	47,6%
1.2.2	Иные межбюджетные трансферты	2 640,4	2 265,5	x	2 208,5	-57,0	97,5%
1.2.3	Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет	0,0	0,0	x	0,0	0,0	-
2	РАСХОДЫ, в том числе	314 823,3	352 628,7	352 628,7	321 019,5	-31 609,2	91,0%
2.1	Анализ показателей исполнения бюджета по функциональной структуре расходов						
	Общегосударственные вопросы	62 582,1	62 866,4	62 866,4	58 797,4	-4 069,0	93,5%
	Национальная оборона	325,7	325,7	325,7	325,7	0,0	100,0%
	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 286,7	22 856,8	22 856,8	22 049,8	-807,0	96,5%
	Национальная экономика	42 103,5	48 507,5	48 507,5	27 806,3	-20 701,2	57,3%
	Жилищно-коммунальное хозяйство	78 732,2	96 349,6	96 349,6	92 660,2	-3 689,4	96,2%
	Образование	86 709,4	98 443,5	98 443,5	96 681,3	-1 762,2	98,2%
	Культура, кинематография	14 563,0	14 106,0	14 106,0	14 084,9	-21,1	99,9%
	Социальная политика	5 999,6	6 579,2	6 579,2	6 078,3	-500,9	92,4%
	Физическая культура и спорт	532,3	567,0	567,0	508,6	-58,4	89,7%
	Средства массовой информации	1 988,8	2 027,0	2 027,0	2 027,0	0,0	100,0%
2.2	Анализ показателей исполнения бюджета по ведомственной структуре расходов						
	Администрация ЗАТО г. Островной (001)	195 592,8	221 313,7	221 313,7	195 265,5	-26 048,2	88,2%
	Совет депутатов ЗАТО г. Островной (002)	5 164,8	5 054,0	5 054,0	3 821,1	-1 232,9	75,6%
	Финансовый отдел администрации ЗАТО г. Островной (003)	6 029,4	5 982,0	5 982,0	5 024,9	-957,1	84,0%
	Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО г. Островной (005)	108 036,3	120 279,0	120 279,0	116 908,0	-3 371,0	97,2%
3	ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ(+)	0,0	-21 446,4	x	-5 799,1	15 647,3	27,0%