

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

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

ИНФОРМАЦИЯ о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2017 года

г. Островной

от 12 декабря 2017 года

1. Общие положения

Информация о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2017 года подготовлена Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной в соответствии с пунктом 8.1 статьи 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.05.2017 № 46-03 (в редакции от 12.10.2017 № 52-03), и пунктом 3 раздела II Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной на 2017 год, утвержденного распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2016 № 30-Р (в редакции от 30.03.2017 № 11-Р, от 18.09.2017 № 17-Р), с использованием данных:

– Бюджетной отчетности об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2017 года, представленной в Контрольно-ревизионную комиссию ЗАТО г. Островной Администрацией ЗАТО г. Островной (исх. от 27.10.2017 № 01-01-15/3126).

– Других материалов, предусмотренных пунктом 4 статьи 50 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 03.11.2015 № 18-05 (в редакции от 21.03.2017 № 44-07) (далее – **Положение о бюджетном процессе**).

2. Общие итоги исполнения бюджета ЗАТО г. Островной

Бюджет ЗАТО г. Островной на 2017 год утвержден решением Совета депутатов от 23.12.2016 № 41-05 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – **решение о бюджете**) по расходам в сумме 299 720,3 тыс. рублей исходя из планируемого объема доходов в сумме 299 720,3 тыс. рублей. Бюджет принят бездефицитным.

Администрацией ЗАТО г. Островной принято постановление от 30.12.2016 № 350 «О мерах по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.12.2016 № 41-05 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (внесены изменения постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 09.03.2017 № 74).

За 9 месяцев 2017 года в ходе исполнения бюджета решениями Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 28.02.2017 № 43-12, от 11.05.2017 № 46-02, от 05.06.2017 № 47-06, от 05.07.2017 № 48-07 внесены изменения в решение о бюджете.

Динамика изменения основных параметров бюджета в течение 9 месяцев 2017 года представлена в таблице № 1.

Таблица № 1

№ и дата решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной	Показатели бюджета (тыс. рублей)							
	доходы	расходы	дефицит бюджета	верхний предел внутреннего муниципального долга на 01.01.2018	в т.ч. по муниципальным гарантиям	предельный объем муниципального долга	в т.ч. по муниципальным гарантиям	предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга
Первоначальный бюджет								
№ 41-05 от 23.12.2016	299 720,3	299 720,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменения								
№ 43-12 от 28.02.2017	299 720,3	312 294,9	12 574,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>0,0</i>	<i>12 574,6</i>	<i>12 574,6</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
№ 46-02 от 11.05.2017	300 559,9	315 413,6	14 853,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>839,6</i>	<i>3 118,7</i>	<i>2 279,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
№ 47-06 от 05.06.2017	302 267,3	320 268,5	18 001,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>1 707,4</i>	<i>4 854,9</i>	<i>3 147,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
№ 48-07 от 05.07.2017	302 244,5	318 107,3	15 862,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>-22,8</i>	<i>-2 161,2</i>	<i>-2 138,4</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Изменения всего за 9 месяцев 2017 года	2 524,2	18 387,0	15 862,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Уточненный объем доходов утвержден в сумме 302 244,5 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 0,8% или на 2 524,2 тыс. рублей, за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Уточненный объем расходов утвержден в сумме 318 107,3 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 6,1% или на 18 387,0 тыс. рублей, в том числе за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2017 на сумму 18 395,1 тыс. рублей, в том числе:

– 3 759,9 тыс. рублей, потребность в которых подтверждена главными распорядителями средств бюджета ЗАТО г. Островной на исполнение обязательств, принятых в 2016 году;

– 1 043,3 тыс. рублей, установление дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан, в том числе организация и финансирование временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы, безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет, имеющих среднее профессиональное образование и ищущих работу впервые (вопросы, не отнесенные к полномочиям органов местного самоуправления);

– 13 591,9 тыс. рублей, принятие к исполнению полномочий по решению вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2017 год.

В соответствии с пунктом 5 статьи 20 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – **Федеральный закон № 131-ФЗ**) органы местного самоуправления вправе устанавливать за счет средств бюджета муниципального образования (за исключением финансовых средств, передаваемых местному бюджету на осуществление целевых расходов) дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан вне зависимости от наличия в федеральных законах положений, устанавливающих указанное право. Данное право закреплено и в Уставе ЗАТО г. Островной (пункт 5 статьи 12).

Финансирование данных полномочий не является обязанностью муниципального образования и осуществляется при наличии возможности, поскольку не является основанием для выделения дополнительных средств из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – **Бюджетный кодекс РФ**) бюджет ЗАТО г. Островной оценивается, как **высокодотационный**, так как доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций и отчислений

по дополнительному нормативу отчислений) в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50% объема собственных доходов бюджета ЗАТО г. Островной. Во исполнение пункта 5 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ Министерством финансов Мурманской области на 2017 год утвержден Перечень муниципальных образований, распределенных на группы в зависимости от доли дотаций в собственных доходах местных бюджетов, где городской округ ЗАТО город Островной отнесен к четвертой группе муниципальных образований (высокодотационное муниципальное образование) (приказ от 21.10.2016 № 106н).

В данных обстоятельствах, при выделении межбюджетных трансфертов **предъявляются требования об ограничении самостоятельного установления расходных обязательств**, в том числе подписание соглашения с финансовым органом субъекта РФ о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

Главой муниципального образования ЗАТО г. Островной (далее – Глава ЗАТО г. Островной) 27.12.2016 подписано Соглашение № 1 «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области» (далее – Соглашение) с Министерством финансов Мурманской области. В данном Соглашении муниципальное образование ЗАТО г. Островной в лице Главы ЗАТО г. Островной **обязуется не допускать принятия и исполнения расходных обязательств, не отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления** (подпункт 2.2.11 пункта 2.2 раздела 2 Соглашения). Указанные требования установлены и в пункте 3 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ. *Таким образом, принятие и исполнение расходных обязательств, не отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления, может повлечь за собой приостановление (сокращение) предоставления межбюджетных трансфертов.*

Исполнение расходных обязательств, не отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления, за 9 месяцев 2017 года составило 261,0 тыс. рублей.

Исходя из принципов ответственной бюджетной политики, для поддержания сбалансированности бюджета ЗАТО г. Островной должны быть приняты меры по включению в бюджет ЗАТО г. Островной в первоочередном порядке расходов на финансирование действующих расходных обязательств, непринятие новых расходных обязательств, сокращение неэффективных расходов.

В связи с увеличением объема расходной части бюджета ЗАТО г. Островной произведена корректировка бюджетных назначений **в рамках функциональной классификации расходов:**

в сторону увеличения:

– по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 3 262,5 тыс. рублей или на 15,7% - на решение вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2017 год;

– по разделу 0400 «Национальная экономика» на сумму 4 477,8 тыс. рублей или на 21,4% - в целях исполнения обязательств, принятых в 2016 году, на решение вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2017 год;

– по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 7 737,4 тыс. рублей или на 10,0% - в целях исполнения обязательств, принятых в 2016 году, на решение вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2017 год;

– по разделу 0700 «Образование» на сумму 2 503,7 тыс. рублей или на 2,7% - на решение вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2017 год, увеличение бюджетных ассигнований на реализацию мер по социальной поддержке населения, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной (646,6 тыс. рублей);

– по разделу 0800 «Культура, кинематография» на сумму 681,7 тыс. рублей или на 3,6% - на решение вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2017 год;

– по разделу 1000 «Социальная политика» на 396,7 тыс. рублей или на 9,2% - увеличение бюджетных ассигнований на реализацию мер по социальной поддержке населения, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной.

в сторону уменьшения:

– по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на сумму 672,8 тыс. рублей или на 1,1%.

в рамках ведомственной классификации расходов:

в сторону увеличения:

– по ведомству 001 – Администрация ЗАТО г. Островной на 16 219,0 тыс. рублей или на 9,6% за счет выделения средств на реализацию мер по социальной поддержке населения, решение вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2017 год, исполнение обязательств, принятых в 2016 году;

– по ведомству 005 – ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной на 3 185,4 тыс. рублей или на 2,7% за счет выделения средств на решение вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2017 год, реализацию мер по социальной поддержке населения, в том числе на предоставление дополнительного питания обучающимся общеобразовательной организации.

в сторону уменьшения:

– по ведомству 003 – Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной на 1 017,4 тыс. рублей или на 14,7% за счет выделения средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной.

Уточненный размер дефицита бюджета составил 15 862,8 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 100,0%.

Исполнение основных характеристик бюджета ЗАТО г. Островной по Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117), представлено в таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Основные характеристики на 2017 год, утверждено решением о бюджете от 23.12.2016 № 41-05	Основные характеристики на 2017 год, утверждено решением о бюджете в редакции от 05.06.2017 № 47-06 (последняя редакция)	Исполнено по данным Отчета об исполнении бюджета (за 9 месяцев 2017 года)	Процент исполнения
Доходы	299 720,3	302 244,5	212 264,2	70,2%
Расходы	299 720,3	318 107,3	204 348,1	64,2%
Результат исполнения бюджета (профицит '+', дефицит '-')	0,0	-15 862,8	7 916,1	-49,9%

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по доходам составило 212 264,2 тыс. рублей, или 70,2% от утвержденных годовых назначений.

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по расходам составило 204 348,1 тыс. рублей, или 64,2% от годовых назначений.

Результат исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2017 года – профицит в размере 7 916,1 тыс. рублей.

3. Итоги исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2017

года бюджет ЗАТО г. Островной выполнен по доходам на 212 264,2 тыс. рублей, что составило 70,2% от годовых назначений.

Изменение укрупненных показателей доходной части бюджета относительно аналогичного периода 2016 года представлено в таблице № 3.

Таблица № 3
(тыс. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2016 года			9 месяцев 2017 года			Соотношение 2017/2016 факт, %
	План	Исполнено	% исполнения	План	Исполнено	% исполнения	
Доходы всего	296 669,6	223 614,4	75,4%	302 244,5	212 264,2	70,2%	94,9%
в том числе собственные доходы, из них:	25 871,6	21 470,5	83,0%	27 783,3	18 552,8	66,8%	86,4%
Налоговые доходы	22 341,0	18 624,2	83,4%	24 093,8	16 458,7	68,3%	88,4%
Неналоговые доходы	3 530,6	2 846,3	80,6%	3 689,5	2 094,1	56,8%	73,6%
в том числе безвозмездные поступления, из них:	270 798,0	202 143,8	74,6%	274 461,2	193 711,4	70,6%	95,8%
Дотации	238 952,0	179 184,2	75,0%	240 651,8	172 049,9	71,5%	96,0%
Субсидии	2 297,0	1 322,2	57,6%	3 208,4	2 723,5	84,9%	206,0%
Субвенции	29 548,4	21 658,1	73,3%	30 601,0	22 348,7	73,0%	103,2%
Иные межбюджетные трансферты	0,6	0,6	100,0%	-	-	-	x
Прочие безвозмездные поступления	-	-	-	-	7,8	-	x
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-21,3	-	0,0	-3 418,5	-	16 049,3%

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2017 года обеспечено:

– на 8,7% собственными доходами (налоговые и неналоговые платежи), которые составили 18 552,8 тыс. рублей;

– на 91,3% безвозмездными поступлениями, которые составили 193 711,4 тыс. рублей.

Собственные доходы за 9 месяцев 2017 года исполнены на 66,8% от утвержденных годовых плановых показателей собственных доходов бюджета.

План по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2017 года исполнен на 70,6% от утвержденных годовых плановых показателей безвозмездных поступлений.

Показатели исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе налоговых и неналоговых доходов, относительно утвержденных бюджетных назначений, а также в сравнении с аналогичным периодом 2016 года представлены в таблице № 4.

Таблица № 4
(тыс. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2016 года			9 месяцев 2017 года			Соотношение 2017/2016 факт, %
	план	исполнено	процент исполнения, %	план	исполнено	процент исполнения, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы, в том числе:	22 341,0	18 624,2	83,4%	24 093,8	16 458,7	68,3%	88,4%
Налоги на прибыль, доходы	15 419,2	12 359,3	80,2%	16 440,3	11 289,1	68,7%	91,3%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 476,5	4 717,2	105,4%	5 417,5	3 391,8	62,6%	71,9%
Налоги на совокупный	2 095,3	1 329,5	63,5%	2 010,0	1 469,7	73,1%	110,5%

1	2	3	4	5	6	7	8
доход							
Налоги на имущество	50,0	-39,1	-78,2%	54,0	39,2	72,6%	-100,3%
Государственная пошлина	300,0	257,3	85,8%	172,0	268,9	156,3%	104,5%
Неналоговые доходы, в том числе:	3 530,6	2 846,3	80,6%	3 689,5	2 094,1	56,8%	73,6%
Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	1 745,4	1 205,8	69,1%	1 850,6	1 401,7	75,7%	116,2%
Платежи при пользовании природными ресурсами	449,4	391,1	87,0%	148,8	146,1	98,2%	37,4%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	282,5	202,5	71,7%	678,2	425,8	62,8%	210,3%
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	1 048,3	1 007,0	96,1%	959,1	120,5	12,6%	12,0%
Прочие неналоговые доходы	5,0	39,9	798,0%	52,8	0,0	0,0%	0,0%
Налоговые и неналоговые доходы	25 871,6	21 470,5	83,0%	27 783,3	18 552,8	66,8%	86,4%

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2017 года полученные **налоговые доходы** составили 16 458,7 тыс. рублей или 68,3% от утвержденных годовых назначений и 88,4% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2016 года. В общей сумме собственных доходов налоговые доходы составили 88,7%.

Основную долю в объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц. Исполнение на отчетную дату составило 11 289,1 тыс. рублей или 68,7% от утвержденных годовых назначений, и 91,3% к аналогичному периоду 2016 года. В общей сумме налоговых доходов налог на доходы физических лиц составил 68,6%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за 9 месяцев 2017 года составили 3 391,8 тыс. рублей или 62,6% от утвержденных годовых назначений.

Исполнение по налогам на совокупный доход составило в сумме 1 469,7 тыс. рублей или 73,1% от утвержденных назначений, и 110,5% к аналогичному периоду 2016 года.

Исполнение по налогам на имущество составляет 39,2 тыс. рублей или 72,6% от утвержденных годовых назначений.

Исполнение доходов по государственной пошлине оставляет в сумме 268,9 тыс. рублей или 156,3% от утвержденных годовых назначений, и 104,5% по отношению к аналогичному периоду 2016 года.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2017 года полученные **неналоговые доходы** составили 2 094,1 тыс. рублей или 56,8% от утвержденных годовых назначений, и 73,6% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2016 года. В общей сумме собственных доходов неналоговые доходы составили 11,3%.

Исполнение по доходам от использования имущества, находящиеся в муниципальной собственности составило 1 401,7 тыс. рублей или 75,7% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по платежам при пользовании природными ресурсами составило 146,1 тыс. рублей или 98,2% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 425,8 тыс. рублей или 62,8% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по штрафам, санкциям, возмещения ущерба составило 120,5 тыс. рублей или 12,6% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Прочие неналоговые доходы в отчетном периоде не поступали.

Показатели исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе **межбюджетных трансфертов**, относительно аналогичных показателей прошлого года

представлены в таблице № 5.

Таблица № 5
(тыс. рублей)

Наименование показателей	Исполнено за 9 месяцев 2016 года	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	Сокращение доходов «-», Увеличение доходов «+»	Соотношение 2017/2016, %
Безвозмездные поступления	202 143,8	193 711,4	-8 432,4	95,8%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	202 165,1	197 122,1	-5 043,0	97,5%
Дотации	179 184,2	172 049,9	-7 134,3	96,0%
Субсидии	1 322,2	2 723,5	1 401,3	206,0%
Субвенции	21 658,1	22 348,7	690,6	103,2%
Иные межбюджетные трансферты	0,6	-	-0,6	-
Прочие безвозмездные поступления	-	7,8	7,8	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-21,3	-3 418,5	-3 397,2	16 049,3%

Общий объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2017 года, по сравнению с аналогичным периодом 2016 года, уменьшился на **8 432,4 тыс. рублей** или на 4,2% и составил 193 711,4 тыс. рублей в том числе:

- объем дотаций, предусмотренных на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов снизился на 7 134,3 тыс. рублей или на 4,0% и составил 172 049,9 тыс. рублей;

- объем субсидий увеличился на 1 401,3 тыс. рублей или на 106,0% и составил 2 723,5 тыс. рублей;

- объем субвенций увеличился на 690,6 тыс. рублей или на 3,2% и составил 22 348,7 тыс. рублей.

4. Итоги исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Первоначально расходы бюджета ЗАТО г. Островной утверждены в сумме **299 720,3** тыс. рублей.

Плановые показатели по расходам бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.10.2017 скорректированы в сторону увеличения на сумму **18 387,0** тыс. рублей.

Уточненный план по расходам по состоянию на отчетную дату составил **318 107,3** тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной на 1 октября 2017 года, бюджет по расходам исполнен на сумму 204 348,1 тыс. рублей, или 64,2% от годовых назначений или 101,0% к аналогичному периоду 2016 года.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1.3 раздела 1 Мер по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.12.2016 № 41-05 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.12.2016 № 350 (в редакции от 09.03.2017 № 74), плановый процент исполнения бюджета ЗАТО г. Островной по расходам за 9 месяцев 2017 года составляет 70%.

Показатели исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, относительно утвержденных бюджетных назначений представлены в таблице № 6.

В целом, исполнение бюджета по ведомственной структуре расходов **ниже планового уровня на 5,8%** за счет низкого исполнения по Администрации ЗАТО г. Островной (ниже на 11,4%). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503164) причиной отклонения от планового процента (70%) является планирование расходов на более поздний период.

Таблица № 6
(тыс. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2017 года		
	план	исполнено	процент исполнения
(001) Администрация ЗАТО г. Островной	184 634,3	108 262,7	58,6%
(002) Совет депутатов ЗАТО г. Островной	6 894,5	4 597,1	66,7%
(003) Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	5 910,5	3 736,7	63,2%
(005) ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	120 668,1	87 751,6	72,7%
ИТОГО РАСХОДОВ	318 107,3	204 348,1	64,2%

Показатели исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной в соответствии с разделами классификации расходов бюджетов Российской Федерации, относительно утвержденных бюджетных назначений, а также соотношение исполнения к аналогичному периоду прошлого года, представлены в таблице № 7.

Таблица № 7
(тыс. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2016 года			9 месяцев 2017 года			Соотношение исполнения 2017/2016
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Процент исполнения	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Процент исполнения	
(01 00) Общегосударственные вопросы	59 951,4	42 292,8	70,5%	62 189,5	41 740,1	67,1%	98,7%
(02 00) Национальная оборона	326,1	128,3	39,3%	327,6	186,2	56,8%	145,1%
(03 00) Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18 354,4	12 387,4	67,5%	24 084,6	13 364,8	55,5%	107,9%
(04 00) Национальная экономика	26 876,7	15 460,5	57,5%	25 353,8	14 202,2	56,0%	91,9%
(05 00) Жилищно-коммунальное хозяйство	82 088,7	51 275,7	62,5%	84 874,1	47 180,0	55,6%	92,0%
(07 00) Образование	87 946,5	64 283,8	73,1%	93 919,7	69 767,9	74,3%	108,5%
(08 00) Культура, кинематография	16 144,8	11 832,3	73,3%	19 822,1	13 350,7	67,4%	112,8%
(10 00) Социальная политика	4 633,4	2 857,8	61,7%	4 702,3	3 005,0	63,9%	105,2%
(11 00) Физическая культура и спорт	480,5	272,2	56,6%	465,8	250,7	53,8%	92,1%
(12 00) Средства массовой информации	2 307,0	1 508,4	65,4%	2 367,8	1 300,5	54,9%	86,2%
ИТОГО РАСХОДОВ	299 109,5	202 299,2	67,6%	318 107,3	204 348,1	64,2%	101,0%

Самый низкий процент исполнения бюджетных ассигнований (53,8%) за 9 месяцев 2017 года сложился по разделу 1100 «Физическая культура и спорт».

Сводная бюджетная роспись утверждена начальником Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной 27.12.2016 года, показатели которой соответствуют бюджетным назначениям по расходам, утвержденным решением о бюджете.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Островной и доведения до главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств регулируется приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 26.12.2016 № 69-од (в редакции от 10.01.2017 № 5-од) (далее – **Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и ЛБО**).

Лимиты бюджетных обязательств доведены до главных распорядителей бюджетных средств ЗАТО г. Островной с соблюдением установленного порядка, а именно:

- ✓ до начала очередного финансового года;
- ✓ в размере бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, за исключением расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

5. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной

Решением о бюджете утверждены основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной, согласно которым дефицит составляет в сумме 0,0 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 05.07.2017 № 48-07 утвержден **дефицит в сумме 15 862,8 тыс. рублей**. В процессе уточнения бюджета дефицит увеличился на 15 862,8 тыс. рублей или на 100,0% превысил первоначально утвержденный показатель.

Источником финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной уточненным решением о бюджете определены остатки средств на счетах по учету средств бюджета. С учетом остатков средств на счетах по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной, дефицит бюджета соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Привлечение бюджетных кредитов и кредитов кредитных организаций не планируется.

По итогам исполнения за 9 месяцев 2017 года профицит бюджета составил 7 916,1 тыс. рублей. Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, не нарушен.

По состоянию на 01.01.2017 остаток денежных средств на едином счете составлял 20 484,9 тыс. рублей, в том числе неиспользованный остаток субсидий, субвенций в размере 0,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2017 нераспределенный остаток денежных средств на едином счете составляет 2 089,8 тыс. рублей (за счет неиспользованных остатков средств бюджета по состоянию на 01.01.2017).

Характеристика дефицита бюджета и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной представлена в таблице № 8.

Таблица № 8
(тыс. рублей)

Показатель бюджета	Решения Совета депутатов о внесении изменений в решение о бюджете		Исполнено
	№ 41-05 от 23.12.2016	№ 48-07 от 05.07.2017	
	первоначальный	уточненный	
всего доходов	299 720,3	302 244,5	212 264,2
всего расходов	299 720,3	318 107,3	204 348,1
дефицит(-)/профицит(+)	0,0	-15 862,8	7 916,1
процент дефицита(-)/профицита(+) от доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	0,0%	-57,1%	42,7%
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	-2 778,3	-2 778,3	-1 855,3
превышение норматива 10,0%	0,0	-13 084,5	0,0
дефицит бюджета по нормативу 5,0% (п.4 ст. 136 БК РФ)	-1 389,2	-1 389,2	-927,6
превышение норматива 5,0%	0,0	-14 473,6	0,0
Источники финансирования дефицита бюджета, утвержденные решением о бюджете			
за счет изменения остатков	0,0	15 862,8	0,0

Уточненный размер дефицита бюджета **превышает ограничения, установленные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ (не более 5,0% для высокодотационных бюджетов) на 14 473,6 тыс. рублей**, что допустимо нормами пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ при наличии в составе источников дефицита бюджета:

- снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

6. Резервный фонд

Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления – Администрацией ЗАТО г. Островной за счет собственных средств бюджета.

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2017 год, утверждены в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные **пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ** (3,0% общего объема расходов) и составляет 0,5% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной

Порядок расходования средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.10.2015 № 224 (в редакции от 10.06.2016 № 155, от 04.10.2016 № 263).

В отчетном периоде по постановлениям Администрации ЗАТО г. Островной выделялись средства резервного фонда (таблица № 9):

Таблица № 9
тыс. рублей

Резервные фонды местных администраций	ГРБС	Р/Пр	Цст	В/р	Сумма	Примечание
Премии и гранты	001	0309	061 01 20090	350	13,0	Выплата единовременного денежного вознаграждения награжденным сотрудникам МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» в связи с награждением Почетной грамотой главы Администрации ЗАТО г. Островной (постановление от 04.05.2017 № 139)
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	001	0501	100 01 20090	244	164,4	Замена общедомовых приборов учета воды в многоквартирных домах ЗАТО г. Островной (постановление от 19.05.2017 № 149)
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	005	0707	024 01 20090	244	840,0	Оплата услуг по перевозке группы детей с сопровождающими из г. Островной в г. Мурманск воздушным транспортом (вертолетом) в связи с задержкой по погодным условиям выхода теплохода «Клавдия Еланская», в целях предупреждения срыва летней оздоровительной кампании (постановление от 01.06.2017 № 160)
ИТОГО					1 017,4	
Нераспределенный остаток Резервного фонда:					482,6	
Отклонение от утвержденного размера Резервного фонда:					–	

7. Использование средств муниципального дорожного фонда

Федеральное законодательство предусматривает право создания муниципального дорожного фонда решением представительного органа муниципального образования. Формирование дорожного фонда зависит в первую очередь от финансовых возможностей муниципального образования. Порядок формирования и использования муниципального дорожного фонда определяется решением представительного органа муниципального образования. В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования от:

– акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

– иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области утвержден решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.11.2013 № 82-09 (в редакции решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.09.2016 № 34-04, от 30.11.2017 № 55-07).

Согласно решению о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной утвержден на 2017 год в размере 5 417,5 тыс. рублей, что больше аналогичного показателя 2016 года на 1 003,2 тыс. рублей.

Формирование дорожного фонда за 9 месяцев 2017 года представлено в таблице № 10.

Таблица № 10
(тыс. рублей)

Показатель	Решение о бюджете
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 865,0
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	20,9
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	3 531,6
Утверждено решением о бюджете	5 417,5

Согласно данным Отчета об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области по главному распорядителю бюджетных средств – Администрация ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2017 года, представленного Администрацией ЗАТО г. Островной в составе отчетности за 9 месяцев 2017 года, принято бюджетных обязательств согласно заключенным муниципальным контрактам в размере 5 417,5 тыс. рублей, исполнение денежных обязательств на отчетную дату на сумму 3 391,8 тыс. рублей или 62,6% от запланированного объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2014 № 05-04 утверждены Правила расчета размера ассигнований из бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной Мурманской области и Нормативы финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной Мурманской области на 1 км (без учета затрат на ремонт мостового сооружения, далее – **Нормативы финансовых затрат**), которые сформированы по видам работ (содержание, ремонт и капитальный ремонт) и категориям автомобильных дорог.

В соответствии с расчетом, осуществленным Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной, размер 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 Мурманской области должен составлять **не более 79 205,6 тыс. рублей** (таблица № 11). Фактически уточненным решением о бюджете по разделу, подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрено **23 702,4 тыс. рублей**.

Таблица № 11
тыс. рублей

Вид работ	Расчет по нормативу финансовых затрат	Индекс потребности из возможности доходной базы в соответствии с распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 08.11.2016 № 288-р ¹	Нормативная потребность с учетом индекса (гр2 x гр3)	Предусмотренные бюджетные ассигнования в соответствии с Решением о бюджете
Содержание	25 350,8	0,618897417	15 689,5	18 294,4 (в т.ч. 2 705,8 на исполнение обязательств, принятых в 2016 году)
Ремонт	30 990,0	0,721773582	22 367,8	5 408,0
Капитальный ремонт	57 010,0	0,721773582	41 148,3	0,0
ИТОГО	113 350,8	x	79 205,6	23 702,4

¹ Указанным распоряжением Администрации 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 (в редакции распоряжения от 02.10.2017 № 286-р)

Превышение общего объема фактически предусмотренных средств в бюджете на 2017 год над нормативным объемом средств не установлено. По результатам применения индексов потребности из возможности доходной базы на выполнение дорожных работ требуется выделение дополнительных средств бюджета ЗАТО г. Островной в размере 55 503,2 тыс. рублей.

Таким образом, применение *Нормативов финансовых затрат* при расчете потребности в бюджетных ассигнованиях на ремонт, капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», *формализовано введением корректирующего коэффициента (Индекс потребности из возможности доходной базы), фактически не учитывающего возможности доходной части бюджета ЗАТО г. Островной.*

Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной в ходе контрольного мероприятия «Проверка полноты формирования, законности и результативности использования средств муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области, средств бюджета ЗАТО г. Островной, направленных на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за 9 месяцев 2017 года» было выявлено:

– *нарушение* части 1 статьи 30 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абзаца третьего пункта 141.1 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета (Приложение № 2 к приказу Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» от 06.12.2010 № 162н (**далее – Инструкция № 162н**)), подпункта 2.1 пункта 2 Порядка учета бюджетных и денежных обязательств № 64-од, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в части не постановления 28.02.2017 на бюджетный учет принимаемого обязательства на сумму 4 410,6 тыс. рублей по кредиту счета 04090130122040244.1.502.17.225 в корреспонденции с дебетом счетов 04090130122040244.1.501.13.225, 04090130122040244.1.503.13.225. *Указанное нарушение привело к искажению Отчета о бюджетных обязательствах (форма по ОКУД 0503128) на 1 октября 2017 г.:* в графе 8 по строке КБК 001 0409 0130122040 244 на сумму 4 410,6 тыс. рублей (отражено 977,8 тыс. рублей вместо 5 388,4 тыс. рублей, *искажение на 82 процента*);

– *нарушение* части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 102, 141 Инструкции № 162н, пункта 1 Таблицы № 2 приложения № 11 приложения № 11 к приказу МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 30.12.2016 № 74 о/д «Об утверждении учетной политики МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» для целей бюджетного и налогового учета» (в редакции от 09.01.2017 № 06 о/д) МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в части не постановления 18.09.2017 на бюджетный учет денежного обязательства на сумму 486,9 рублей на основании Акта от 18.09.2017 № 000109 по кредиту счета 04090130129990244.1.502.12.226 в корреспонденции с дебетом счета 04090130129990244.1.502.11.226. *Указанное нарушение привело к искажению Отчета о бюджетных обязательствах (форма по ОКУД 0503128) на 1 октября 2017 г.:* в графе 9 по строке КБК 001 0409 0130129990 244 на сумму 486,9 тыс. рублей (отражено 0,0 тыс. рублей вместо 486,9 тыс. рублей, *искажение на 100 процентов*).

8. Муниципальные программы

На 2017 год бюджет муниципального образования ЗАТО г. Островной на 97,7% (310 730,3 тыс. рублей) сформирован программно-целевым методом.

Решением о бюджете было предусмотрено финансирование 10 муниципальных программ.

Муниципальные программы (**далее также – МП**) за 9 месяцев 2017 года в целом исполнены на 199 751,0 тыс. рублей или на 64,3% от годовых назначений.

Исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2017 года представлено в таблице № 12.

Таблица № 12
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Цст	Утверждено	Уточнено	Изменение плановых назначений	Кассовое исполнение	Отклонение от плановых назначений	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8
МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	0100000000	94 262,7	105 985,4	11 722,7	58 380,5	47 604,9	55,1%
МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	0200000000	97 396,7	99 349,6	1 952,9	73 706,0	25 643,6	74,2%
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2017 год на плановый период 2018 и 2019 гг.»	0300000000	19 140,4	19 181,9	41,5	13 063,6	6 118,3	68,1%
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	0400000000	465,8	795,9	330,1	250,7	545,2	31,5%
МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	0500000000	5 329,0	5 406,0	77,0	3 097,2	2 308,8	57,3%
МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	0600000000	23 009,4	27 037,3	4 027,9	15 113,9	11 923,4	55,9%
МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	0700000000	5 045,8	5 045,8	0,0	3 607,0	1 438,8	71,5%
МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	0800000000	45 031,4	45 553,7	522,3	30 806,1	14 747,6	67,6%
МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	0900000000	426,8	682,8	256,0	667,1	15,7	97,7%
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной на 2010-2018 годы и на перспективу до 2020 года»	1000000000	1 217,8	1 691,9	474,1	1 058,9	633,0	62,6%
Всего расходов:		291 325,8	310 730,3	19 404,5	199 751,0	110 979,3	64,3%

Исходя из объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на реализацию МП, 34,1% всего объема приходится на МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» (Цст 0100000000).

В ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2017 года объем финансирования на реализацию программных мероприятий увеличился на 19 404,5 тыс. рублей или на 6,7%, где изменение в наибольшей степени коснулось **в сторону увеличения:**

– по МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» (Цст 0100000000) на 11 722,7 тыс. рублей или на 12,5%;

– по МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» (Цст 0600000000) на 4 027,9 тыс. рублей или на 17,5%;

– по МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» (Цст 0200000000) на 1 952,9 тыс. рублей или на 2,0%.

Кассовое исполнение программных мероприятий составляет 64,3% от годового объема.

Самый низкий процент исполнения программных мероприятий по МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» – 31,5% (Цст 0400000000).

Согласно пояснениям, представленным в составе отчетности за 9 месяцев 2017 года, основные причины низкого исполнения отдельных муниципальных программ связано с тем, что расходы запланированы на более поздний период.

В нарушение абзаца первого пункта 6.3 раздела 6 Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Островной, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 15.03.2016 № 44 (в редакции от 14.04.2016 № 94, от 29.04.2016 № 112, от 30.12.2016 № 367), по МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» ответственным исполнителем не произведена корректировка мероприятий, предусмотренных МП, и не внесены соответствующие изменения в течение двух месяцев с даты принятия решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 05.07.2017 № 48-07 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.12.2016 № 41-05 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (до 05.09.2017) (таблица № 13).

Таблица № 13
(тыс. рублей)

Наименование МП	Реквизиты постановления Администрации ЗАТО г. Островной, утверждающего МП	Реквизиты постановления Администрации ЗАТО г. Островной, изменяющего МП (по состоянию на 05.09.2017)	Сумма, утвержденная МП (по состоянию на 05.09.2017)	Уточнено (решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 05.07.2017 № 48-07)	Разница (гр.4–гр.5)
1	2	3	4	5	6
МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	от 05.08.2016 № 216 (в редакции от 22.02.2017 № 56) (утратило силу); от 31.03.2017 № 107 (в редакции от 22.05.2017 № 150, от 29.06.2017 № 193)	от 11.08.2017 № 251	105 985,4	105 985,4	0,0
МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	от 18.08.2016 № 227 (в редакции от 22.02.2017 № 53, от 31.03.2017 №109, от 29.06.2017 № 191)	от 11.08.2017 № 250	99 349,6	99 349,6	0,0
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2017 год на плановый период 2018 и 2019 гг.»	от 15.08.2016 № 222 (в редакции от 20.10.2016 № 281, от 22.02.2017 № 52, от 24.03.2017 № 98, от 29.06.2017 № 192)	-	19 181,9	19 181,9	0,0
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	от 10.08.2016 № 219 (в редакции от 21.02.2017 № 45, от 24.03.2017 № 97)	-	795,9	795,9	0,0
МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	от 02.08.2016 № 212 (в редакции от 22.02.2017 № 57, от 31.03.2017 № 105, от 03.07.2017 № 199)	-	5 406,0	5 406,0	0,0
МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	от 08.08.2016 № 218 (в редакции от 22.02.2017 № 58, от 31.03.2017 № 106, от 03.07.2017 № 200)	от 04.09.2017 № 270	27 037,3	27 037,3	0,0
МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	от 15.07.2016 №192 (в редакции от 02.09.2016 № 234, от 19.01.2017 № 6, от 26.06.2017 № 188)	-	5 045,8	5 045,8	0,0
МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	от 02.08.2016 № 210 (в редакции от 22.02.2017 № 55, от 31.03.2017 № 104, от 03.07.2016 № 198)	от 03.08.2017 № 243	45 376,1	45 553,7	-177,6

1	2	3	4	5	6
МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	от 12.07.2015 № 188 (в редакции от 22.02.2017 № 51, от 23.07.2017 № 87)	-	682,8	682,8	0,0
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной на 2010-2018 годы и на перспективу до 2020 года»	от 25.07.2016 № 201 (в редакции от 22.03.2017 № 86, от 22.05.2017 № 152, от 26.06.2017 № 185)	от 26.07.2017 № 234	1 691,9	1 691,9	0,0
Всего:			310 552,6	310 730,3	-177,6

9. Публичные нормативные обязательства

Перечень публичных нормативных обязательств ЗАТО г. Островной утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 14.11.2016 № 302 «Об утверждении перечня публичных и публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 – 2019 годов» (в редакции от 28.11.2016 № 317, от 09.03.2017 № 75, от 07.12.2017 № 388) (далее – **Перечень ПНО**).

Общий объем публичных нормативных обязательств, исполненных за 9 месяцев 2017 года, согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2017 года представлен в таблице № 14.

Таблица № 14
(тыс. рублей)

Наименование публичного нормативного обязательства	Целевая статья	Решение о бюджете (в редакции от 05.07.2017)	Исполнение	% исполнения
Единовременное пособие инвалидам	0170213090	24,0	0,0	0,0%
Единовременное пособие ветеранам Великой Отечественной войны	0170213100	20,0	10,0	50,0%
Доплаты к пенсиям государственных служащих субъектов Российской Федерации и муниципальных служащих	0170313020	955,7	702,7	73,5%
Выплаты на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством), на воспитании в приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	0260475340	630,1	486,4	77,2%
ИТОГО	x	1 629,8	1 199,1	73,6%

В нарушение пункта 3 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, подпункта 2.2.11 пункта 2.2 раздела 2 Соглашения «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области» от 27.12.2016 № 1, подписанного главой муниципального образования ЗАТО г. Островной с Министерством финансов Мурманской области, в отчетном периоде муниципальным образованием ЗАТО г. Островной приняты расходные обязательства на исполнение публичных нормативных обязательств на общую сумму 44,0 тыс. рублей, не отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления. Исполнение указанных расходных обязательств за 9 месяцев 2017 года составило 10,0 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 12.10.2017 № 52-04 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.12.2016 № 41-05 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»» уменьшен объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2017 год в связи с принятием решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.09.2017 № 51-03 «О признании утратившим силу решения Совета депутатов ЗАТО

г. Островной от 28.02.2017 № 43-07 «Об определении дополнительных льгот и мер социальной поддержки отдельным категориям граждан»».

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.

Расшифровка Перечня ПНО представлена в таблице № 15.

Таблица № 15
тыс. рублей

Наименование публичного нормативного обязательства по Перечню ПНО	КБК	Наименование кода целевой статьи
Выплата доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности, и лицам, замещавшим должности муниципальной службы, в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной	001 1001 01 7 03 13020 300	13020 «Доплаты к пенсиям государственных служащих субъектов Российской Федерации и муниципальных служащих»
Выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности, и лицам, замещавшим должности муниципальной службы, в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной		
Выплата на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	005 1004 02 6 04 75340 300	75340 «Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю»
Выплата на оздоровительные мероприятия ребенка		

В нарушение абзаца третьего пункта 4 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ, статьи 4 Положения о бюджетном процессе не каждому публичному нормативному обязательству присвоен уникальный код целевой статьи расходов бюджета:

– по коду направления расходов Цст XXXXX 13020 «Доплаты к пенсиям государственных служащих субъектов Российской Федерации и муниципальных служащих» отражены расходы на исполнение двух публичных нормативных обязательств (пункты 1, 2 Перечня ПНО);

– по коду направления расходов Цст XXXXX 75340 «Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю» отражены расходы на исполнение двух публичных нормативных обязательств (пункты 6, 7 Перечня ПНО).

10. Сведения о просроченной кредиторской и дебиторской задолженности

По состоянию на 01.10.2017 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.10.2017 просроченная дебиторская задолженность согласно разделу 1 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169) составляет 159 689,2 тыс. рублей.

ВЫВОД:

1. Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2017 года:

➤ отражены следующие утвержденные бюджетные назначения:

- общий объем доходов в сумме 302 244,5 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 318 107,3 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 15 862,8 тыс. рублей,

что соответствует показателям, утвержденным решением о бюджете (в редакции от 05.07.2017 № 48-07).

➤ бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 212 264,2 тыс. рублей, или 70,2% от годовых назначений;
- по расходам в сумме 204 348,1 тыс. рублей или 64,2% от годовых назначений;

- профицит 7 916,1 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2017 года, Сведения о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2017 года, Отчет о расходовании средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной по состоянию на 01 октября 2017 года утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 24.10.2017 № 332.

Показатели Отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2017 года подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

2. В нарушение пункта 3 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, подпункта 2.2.11 пункта 2 раздела 2 Соглашения имеет место принятие (925,1 тыс. рублей) и исполнение (261,0 тыс. рублей) расходных обязательств не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и законами Мурманской области к полномочиям органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной.

3. По результатам применения индексов потребности из возможности доходной базы на выполнение дорожных работ требуется выделение дополнительных средств бюджета ЗАТО г. Островной в размере 55 503,2 тыс. рублей. Таким образом, применение Нормативов финансовых затрат при расчете потребности в бюджетных ассигнованиях на ремонт, капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», формализовано введением корректирующего коэффициента (Индекс потребности из возможности доходной базы), фактически не учитывающего возможности доходной части бюджета ЗАТО г. Островной.

4. В ходе контрольного мероприятия² выявлено нарушение бюджетного учета показателей принятых бюджетных и денежных обязательств, что повлекло за собой искажение Отчета о бюджетных обязательствах (форма по ОКУД 0503128) на 1 октября 2017 г.:

– в графе 8 (Обязательства, Принятые бюджетные обязательства, из них с применением конкурентных способов) по строке КБК 001 0409 0130122040 244 на сумму 4 410,6 тыс. рублей (отражено 977,8 тыс. рублей вместо 5 388,4 тыс. рублей, искажение на 82 процента);

– в графе 9 (Обязательства, денежные обязательства) по строке КБК 001 0409 0130129990 244 на сумму 486,9 тыс. рублей (отражено 0,0 тыс. рублей вместо 486,9 тыс. рублей, искажение на 100 процентов).

5. В нарушение абзаца третьего пункта 4 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ, статьи 4 Положения о бюджетном процессе не каждому публичному нормативному обязательству присвоен уникальный код целевой статьи расходов бюджета.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

Совету депутатов ЗАТО г. Островной:

В соответствии со статьями 86, 136 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 2.2.11 пункта 2.2 раздела 2 Соглашения не принимать расходные обязательства, не отнесенные Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления.

Администрации ЗАТО г. Островной:

1. Не принимать и не исполнять расходные обязательства, не отнесенные Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления.

2. Пересмотреть Правила расчета размера ассигнований из бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной

² контрольное мероприятие «Проверка полноты формирования, законности и результативности использования средств муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области, средств бюджета ЗАТО г. Островной, направленных на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за 9 месяцев 2017 года»)

Мурманской области, утвержденные решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2014 № 05-04, в части применения индекса, учитывающего уровень нормативной потребности, исходя из возможностей доходной части бюджета ЗАТО г. Островной.

3. Бюджетный учет в части принятия бюджетных и денежных обязательств осуществлять строго в соответствии с установленным порядком.

4. Ответственному исполнителю муниципальной программы «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» произвести корректировку мероприятий, предусмотренных муниципальной программой (муниципальной подпрограммой), а также не допускать нарушения сроков, установленных абзацем первым пункта 6.3 раздела 6 Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Островной, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 15.03.2016 № 44 (в редакции от 14.04.2016 № 94, от 29.04.2016 № 112, от 30.12.2016 № 367).

5. В соответствии с абзацем третьим пункта 4 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ, статьи 4 Положения о бюджетном процессе каждому публичному нормативному обязательству присвоить уникальный код целевой статьи расходов бюджета.

6. Информацию о принятых мерах по результатам экспертизы направить в адрес Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной в течение семи рабочих дней со дня, следующего за днем получения информации о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2017 года.

Председатель

А.Р. Насырова