

ИНФОРМАЦИЯ
о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области
за 9 месяцев 2015 года

г. Островной

от 20 ноября 2015 года

1. Общие положения

Информация о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2015 года подготовлена Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) в соответствии с пунктом 3.1 статьи 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной, утверждённого решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.04.2014 № 92-08 (в ред. от 11.06.2015 № 12-07) и пунктом 3 раздела II Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной на 2015 год, утверждённого распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 16.12.2014 № 2-Р (в редакции от 13.11.2015) с использованием данных:

- бюджетной отчётности об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2015 года, представленной в Контрольно-ревизионную комиссию Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной (вход. от 30.10.2015 № 02-22/97);
- отчёта об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области и сведений о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2015 года, направленного главой Администрации ЗАТО г. Островной Совету депутатов ЗАТО г. Островной (вход. от 30.10.2015 № 01-01/655);
- информации и данных, предоставленных структурными подразделениями Администрации ЗАТО г. Островной.

2. Общие итоги исполнения бюджета ЗАТО г. Островной

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2014 № 05-06 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в редакции от 25.09.2015 № 16-06) утверждены основные характеристики местного бюджета на 2015 год:

- общий объём доходов в сумме 272 478,8 тыс. рублей;
- общий объём расходов в сумме 282 684,4 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 10 205,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета осуществляется в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.12.2014 № 348 «О мерах по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной Мурманской области «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Во исполнение статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) Отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2015 года утверждено постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.10.2015 № 216 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2015 года и сведений о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2015 года».

За 9 месяцев года в соответствии со **статьёй 41 Положения** о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной Мурманской области, утверждённого решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.09.2012 № 66-04 (далее – Положение

о бюджетном процессе) в ходе исполнения бюджета **4 раза** решениями Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 29.01.2015 № 07-10, от 30.06.2015 № 13-06, от 27.07.2015 № 15-05, от 25.09.2015 № 16-06 вносились изменения в решение о бюджете.

Динамика изменения основных параметров бюджета в течение 9 месяцев 2015 года

№ и дата решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной	Показатели бюджета (тыс. рублей)							
	доходы	расходы	дефицит бюджета	верхний предел муниципального долга на 01.01.2016	в т.ч. по муниципальным гарантиям	предельный объем муниципального внутреннего долга	в т.ч. по муниципальным гарантиям	предельный объем расходов по обслуживанию муниципального долга
Первоначальный бюджет								
№ 05-06 от 17.12.2014	302 512,8	302 512,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменения								
№ 07-10 от 29.01.2015	302 512,8	308 243,8	5 731,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>0,0</i>	<i>5 731,0</i>	<i>5 731,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
№ 13-06 от 30.06.2015	272 478,8	282 536,9	10 058,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>-30 034,0</i>	<i>-25 706,9</i>	<i>4 327,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
№ 15-05 от 27.07.2015	272 478,8	282 685,70	10 206,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>0,0</i>	<i>148,8</i>	<i>148,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
№ 16-06 от 25.09.2015	272 478,8	282 684,4	10 205,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>0,0</i>	<i>-1,3</i>	<i>-1,3</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 мес. 2015г.	-30 034,0	-19 828,4	10 205,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Уточнённый объём доходов утверждён в сумме 272 478,8 тыс. рублей, что меньше первоначальных бюджетных назначений на 9,0% или на **30 034,0 тыс. рублей**.

Уточнённый объём расходов утверждён в сумме 282 684,4 тыс. рублей, что меньше первоначальных бюджетных назначений на 6,6% или на **19 828,4 тыс. рублей**, за счёт снижения доходной части бюджета (сокращены объёмы безвозмездных поступлений).

Уточнённый размер дефицита бюджета составил 10 205,6 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 100,0%.

По состоянию на 01.10.2015 на социальную политику и исполнение государственных полномочий по регистрации актов гражданского состояния за счет средств местного бюджета направлено 1 940,1 тыс. рублей, исполнено 1 084,7 тыс. рублей.

В соответствии с **пунктом 4 статьи 136 БК РФ бюджет ЗАТО г. Островной оценивается, как высокодотационный**, так как доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ (за исключением субвенций и отчислений по дополнительному нормативу отчислений) **в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50% объема собственных доходов местных бюджетов**.

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.

В 2015 году с Министерством финансов Мурманской области заключено Соглашение № 2 от 19.03.2015 «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области».

В данном Соглашении Администрация ЗАТО г. Островной обязуется не допускать принятия и исполнения расходных обязательств, не отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления (п.п.2.2.11 п.2.2. разд.2).

Как определено бюджетным законодательством, установленные на уровне субъекта ограничения и меры должны способствовать:

- рациональному расходованию средств местного бюджета,
- повышению эффективности использования бюджетных средств,
- наращиванию собственного налогового потенциала в дотационных муниципальных образованиях.

3. Итоги исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Согласно Отчёту об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 1 октября 2015 года бюджет ЗАТО г. Островной исполнен по доходам на 203 528,5 тыс. рублей, что составило 74,7% от годовых назначений.

Характеристика по источникам доходов

(тыс. рублей)

Наименование показателя	КБК дохода	Решение Совета депутатов № 05-06 от 17.12.2014 (первоначальный бюджет)	Решение Совета депутатов № 16-06 от 25.09.2015 (уточненный бюджет)	Отклонение (гр.4-гр.3)	Исполнено	Неисполненные назначения (гр.4- гр.6)	% исполнения (гр.6/гр.4 x100%)
1	2	3	4	5	6	7	8
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ		26 496,4	25 997,3	-499,1	16 167,9	9 829,4	62,2%
Налоги на прибыль	00010100000000000000	18 920,0	18 510,9	-409,1	10 682,3	7 828,7	57,7%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	00010300000000000000	4 930,4	4 912,4	-18,0	3 712,7	1 199,6	75,6%
Налоги на совокупный доход	00010500000000000000	2 397,0	2 397,0	0,0	1 629,7	767,3	68,0%
Налоги на имущество	00010600000000000000	49,0	57,0	8,0	39,2	17,8	68,8%
Государственная пошлина	00010800000000000000	200,0	120,0	-80,0	104,0	16,0	86,7%
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ		2 577,9	3 077,0	499,1	2 166,5	910,5	70,4%
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	00011100000000000000	1 526,0	1 801,0	275,0	1 280,0	521,0	71,1%
Платежи при пользовании природными ресурсами	00011200000000000000	60,0	215,0	155,0	199,8	15,2	92,9%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	00011300000000000000	300,0	300,0	0,0	199,8	100,2	66,6%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	00011400000000000000	0,0	106,3	106,3	117,0	-10,7	110,1%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	00011600000000000000	641,9	649,7	7,8	387,8	261,9	59,7%
Прочие неналоговые доходы	00011700000000000000	50,0	5,0	-45,0	-17,9	22,9	-358,0%
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ		29 074,3	29 074,3	0,0	18 334,4	10 739,9	63,1%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	00020000000000000000	273 438,5	243 404,5	-30 034,00	185 194,1	58 038,7	76,1%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ от других бюджетов бюджетной системы РФ	00020200000000000000	273 438,5	243 404,5	-30 034,00	185 365,8	58 038,7	76,1%

Наименование показателя	КБК дохода	Решение Совета депутатов № 05-06 от 17.12.2014 (первоначальный бюджет)	Решение Совета депутатов № 16-06 от 25.09.2015 (уточненный бюджет)	Отклонение (гр.4-гр.3)	Исполнено	Неисполненные назначения (гр.4- гр.6)	% исполнения (гр.6/гр.4 x100%)
Дотации	00020201000000000000	237 111,5	216 030,6	-21 080,90	163 827,0	52 203,6	75,8%
Субсидии	00020202000000000000	273,9	276,3	2,40	185,7	90,6	67,2%
Субвенции	00020203000000000000	29 059,4	27 097,0	-1 962,40	21 352,5	5 744,5	78,8%
Иные межбюджетные трансферты	00020204000000000000	6 993,7	0,6	-6 993,10	0,6	0,0	100,0%
Доходы от возврата в местный бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	00021800000000000000				0,0	0,0	0,0%
Возврат в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	00021900000000000000				-171,7	171,7	0,0%
ВСЕГО ДОХОДЫ БЮДЖЕТА		302 512,8	272 478,8	-30 034,0	203 528,5	68 778,6	74,7%
Собственные доходы (за исключением субвенций)		273 453,4	245 381,8	-28 071,6	182 176,0	63 034,1	74,2%

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2015 года обеспечено:

- на 9,0% поступлениями налоговых и неналоговых платежей в сумме 18 334,4 тыс. рублей;
- на 91,0% безвозмездными поступлениями в сумме 185 194,1 тыс. рублей.

Соотношение 2015 года к 2014 году (9 месяцев)

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Исполнено 9 мес. 2014г.	Исполнено 9 мес. 2015г.	Сокращение расходов « - »	Соотношение 2015г. к 2014г. (в %)
			Увеличение расходов « + »	
Налоговые и неналоговые доходы	19 450,3	18 334,4	-1 115,9	-5,74%
Налоговые доходы	17 919,6	16 167,9	-1 751,7	-9,78%
Неналоговые доходы	1 530,7	2 166,5	635,8	41,54%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	201 980,2	185 194,1	-16 786,1	-8,31%
Безвозмездные поступления от других бюджетов	202 045,7	185 365,8	-16 679,9	-8,26%
Дотации	168 803,0	163 827,0	-4 976,0	-2,95%
Субсидии	218,5	185,7	-32,8	-15,01%
Субвенции	26 455,2	21 352,5	-5 102,7	-19,29%
Иные межбюджетные трансферты	6 569,0	0,6	-6 568,3	-99,99%
Доходы от возврата в местный бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	0,0	0,0	0,0%
Возврат в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-65,5	-171,7	-237,2	162,14%
ВСЕГО ДОХОДОВ	221 430,5	203 528,5	-17 902,0	-8,08%
Собственные доходы (за исключением субвенций)	194 975,3	182 176,0	-12 799,3	-6,56%

Исполнение бюджета по доходам ниже аналогичного периода 2014 года на 8,08%, где исполнение бюджета по доходам составило 221 430,5 тыс. рублей или 70,0% от годовых назначений.

По отношению к 9 месяцам 2014 года, в 2015 году имеет место снижение по многим группам доходных источников, за исключением неналоговых доходов (увеличение поступлений на «+» 41,54%).

Поступление в местный бюджет **налоговых доходов** за рассматриваемый период составило 16 167,9 тыс. рублей (8,9% собственных доходов) и обеспечено:

- на **66,1%** налогом на доходы физических лиц или в сумме 10 682,3 тыс. рублей;
- на **10,1%** налогом на совокупный доход или в сумме 1 629,7 тыс. рублей;
- на **0,2%** налогом на имущество или в сумме 39,2 тыс. рублей;
- на **0,6%** госпошлиной или в сумме 104,0 тыс. рублей;

➤ на **23,0%** акцизами или в сумме 3 712,7 тыс. рублей, которые в полном объеме направляются на формирование Дорожного фонда.

Поступление **неналоговых доходов** местного бюджета в отчётном периоде составило 2 166,5 тыс. рублей (1,2% собственных доходов) и обеспечено:

➤ на **59,1%** доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 1 280,0 тыс. рублей, в т.ч. **доходы от аренды:**

– земельных участков, государственная собственность которых не разграничена в сумме 312,4 тыс. рублей;

– земельных участков, после разграничения государственной собственности в сумме 443,2 тыс. рублей (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений);

– поступления от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами в сумме 205,0 тыс. рублей;

– прочие поступления от использования имущества (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 319,4 тыс. рублей;

➤ на **9,2%** доходами от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 199,8 тыс. рублей;

➤ на **5,4%** доходами от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 117,0 тыс. рублей;

➤ на **17,9%** денежными взысканиями (штрафами) в сумме 387,8 тыс. рублей;

➤ на **9,2%** платежами за пользование природными ресурсами в сумме 199,8 тыс. рублей;

➤ на **-0,8 %** прочими доходами в сумме -17,9 тыс. рублей.

В отчётном периоде, в связи с уточнением кода бюджетной классификации неналоговых доходов, имеет место внеплановый возврат невыясненных поступлений в сумме «-» 17,9 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2015 года поступило финансовой помощи из других бюджетов на 76,16% от плановых годовых назначений или в сумме 185 365,9 тыс. рублей, что ниже аналогичного периода прошлого года на 8,26% (за 9 месяцев 2014 года поступление составило 202 045,7 тыс. рублей или 63,83% от годовых назначений), в т.ч.:

– безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов в сумме 185 365,3 тыс. рублей или 100,0% всего объёма;

– иные межбюджетные трансферты в сумме 0,6 тыс. рублей или 0,0% всего объёма.

По отношению к 9 месяцам 2014 года имеет место уменьшение объёмов по многим видам безвозмездных поступлений из других бюджетов, но в наибольшей степени по субвенции и иным межбюджетным трансфертам, что связано в рамках субвенции с вступлением в силу Федерального закона от 29.12.2014 № 454-ФЗ «О внесении изменений в

Закон РФ «О закрытом административно-территориальном образовании», в статью 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и об обеспечении мер государственной поддержки в отношении отдельных категорий граждан».

В соответствии подпунктом 5 пункта 3 раздела 1 Мер по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной Мурманской области «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2015 и 2017 годов», утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.12.2014 № 348, плановый процент исполнения бюджета ЗАТО г. Островной по доходам за 9 месяцев 2015 года составляет 75%.

По итогам 9 месяцев 2015 года из всего объема источников доходов только по 1 виду неналоговых доходов имеет место перевыполнение плановых назначений (в 2014 году - нет).

А именно,

(тыс.рублей)

Наименование показателя КБК дохода	Решение Совета депутатов № 05-06 от 17.12.2014 (первоначальный бюджет)	Решение Совета депутатов № 16-06 от 25.09.2015 (уточненный бюджет)	Отклонение	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ						
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ						
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу (КБК 00011402042040000410)	0,0	106,3	0,0	117,0	-10,7	110,1%

При кассовом исполнении доходной части бюджета на 74,7%, поступление доходных источников в объеме более 75,0% сложилось по 12-и источникам.

(тыс. рублей)

Наименование показателя КБК дохода	Решение Совета депутатов № 05-06 от 17.12.2014 (первоначальный бюджет)	Решение Совета депутатов № 16-06 от 25.09.2015 (уточненный бюджет)	Отклонение	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ						
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации (КБК 00010102020010000110)	0,0	0,3	0,3	0,3	0,0	100,0%
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 (КБК 00010302240010000110)	44,9	44,9	0,0	34,6	10,3	77,1%
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 (КБК 00010302250010000110)	3001,5	3 001,5	0,0	2 556,4	445,1	85,2%
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) (КБК 00010803010010000110)	200,0	120,0	-80,0	104,0	16,0	86,7%

Наименование показателя	Решение Совета депутатов № 05-06 от 17.12.2014 (первоначальный бюджет)	Решение Совета депутатов № 16-06 от 25.09.2015 (уточненный бюджет)	Отклонение	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ						
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами (КБК 00011105012040000120)	347,0	205,0	-142,0	205,0	0,0	100,0%
Плата за размещение отходов производства и потребления (КБК 00011201040010000120)	39,5	200,0	160,5	190,6	9,4	95,3%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ						
Дотации бюджетам городских округов, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований (КБК 00020201007040000151)	210 809,0	189 728,1	-21 080,9	144 193,0	45 535,1	76,0%
Субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния (КБК 00020203003040000151)	995,3	951,8	-43,5	736,9	214,9	77,4%
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют комиссариаты (КБК 00020203015040000151)	309,4	309,4	0,0	246,8	62,6	79,8%
Субвенции бюджетам городских округов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (КБК 00020203027040000151)	302,3	302,3	0,0	302,3	0,0	100,0%
Прочие субвенции бюджетам городских округов (КБК 00020203999040000151)	26 849,4	24 930,5	-1 918,9	19 748,6	5 181,9	79,2%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований (КБК 00020204025040000151)	0,7	0,6	-0,1	0,6	0,0	100,0%

С начала года по отдельным источникам отсутствуют поступления

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Решение Совета депутатов № 05-06 от 17.12.2014 (первоначальный бюджет)	Решение Совета депутатов № 16-06 от 25.09.2015 (уточненный бюджет)	Отклонение	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ						
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (КБК 00011705040040000180)	50,0	5,0	0,0	0,0	5,0	0,0%

Наименьшее поступление доходов (до 50,0%) сложилось по следующим видам:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Решение Совета депутатов № 05-06 от 17.12.2014 (первоначальный бюджет)	Решение Совета депутатов № 16-06 от 25.09.2015 (уточненный бюджет)	Отклонение	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ						
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации (кбк 00010102030010000110)	13,0	13,0	0,0	4,9	8,1	37,7%

На процент исполнения доходной части бюджета влияет объём остатков целевых средств прошлых лет, которые являются внеплановыми бюджетными назначениями:

- **поступивших:**
- от муниципальных бюджетных (автономных) учреждений;
- **возвращённых в областной бюджет:**
- из бюджета ЗАТО г. Островной.

(руб.)

Наименование показателя	КБК доходов	Исполнено 9 мес.2014г.	Исполнено 9 мес.2015г.	Отклонение
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	00021900000000000000	-65 469,25	-171 677,01	-106 207,76
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	00021904000040000151	-65 469,25	-171 677,01	-106 207,76

Как видно из таблицы, имеет место тенденция к увеличению объёмов остатков целевых средств, возвращаемых в областной бюджет.

Остаток субвенций, субсидий за 2014 год в полном объёме перечислен в областной бюджет в 1 квартале 2015 года. По итогам отчётного периода сумма возврата уменьшена на суммы подтверждённых остатков средств федерального бюджета на сумму 4 288,1 тыс. рублей, неиспользованных в 2014 году.

Дефицит бюджета

(тыс. рублей)

Показатель бюджета	Решения Совета депутатов о внесении изменений в решение о бюджете		Исполнено
	№ 05-06 от 17.12.2014	№ 16-06 от 25.09.2015	
	первоначальный	уточнённый	
всего доходов	302 512,8	272 478,8	203 528,5
всего расходов	302 512,8	282 684,4	197 118,0
дефицит	0,0	10 205,6	-6 410,5
финансовая помощь из других бюджетов РФ	273 438,5	243 404,5	185 194,2
всего доходов без учета финансовой помощи	29 074,3	29 074,3	18 334,4
процент дефицита	0,0%	35,1%	x
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	2 907,4	2 907,4	1 833,4
превышение норматива 10,0%	0,0	7 298,2	x
дефицит бюджета по нормативу 5,0% (п.4 ст. 136 БК РФ)	1 453,7	1 453,7	916,7
превышение норматива 5,0%	0,0	8 751,9	x
Источники финансирования дефицита бюджета, утверждённые решением о бюджете			
за счёт изменения остатков	0,0	10 372,7	-6 410,5
за счёт экономии бюджета	0,0	-167,1	0,0
ИТОГО:	0,0	10 205,6	-6 410,5

Уточнённый размер дефицита бюджета превышает ограничения, установленные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса (не более 5,0% для высокодотационных бюджетов), что допустимо нормами пункта 4 статьи 92.1 БК РФ при наличии в составе источников дефицита бюджета:

- изменения остатков средств на счетах по учёту средств бюджета.

Размер муниципального долга по данным муниципальной долговой книги
(тыс. рублей)

Показатель	Сальдо на 01.01.2015	Сальдо на 01.10.2015	Отклонение
Бюджетные кредиты, полученные из областного бюджета	0,0	0,0	0,0
Кредиты, полученные в кредитных организациях	0,0	0,0	0,0
Муниципальные гарантии	0,0	0,0	0,0
Основной долг	0,0	0,0	0,0
% процент за предоставление муниципальной гарантии	0,0	0,0	0,0
Итого муниципальный долг	0,0	0,0	0,0

4. Итоги исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Первоначально расходы бюджета ЗАТО г. Островной утверждены в сумме **302 512,8** тыс. рублей.

Плановые показатели по расходам бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.10.2015 скорректированы в сторону уменьшения на сумму **19 828,4** тыс. рублей.

Уточнённый план по расходам по состоянию на отчётную дату составил **282 684,4** тыс. рублей.

Анализ внесения изменений в бюджетную роспись расходов отражен в таблице:

Общая характеристика внесения изменений

(рублей)

Основание	Ведомство	Раздел	Изменения Росписи по расходам					
			на основании решений финансового органа			на основании решений Совета депутатов		
			увеличение	уменьшение	изменения	увеличение	уменьшение	изменения
по разделам		0100	669 003,95	1 175 726,95	-503 723,00	22 645 892,59	24 248 336,55	-1 602 443,96
		0200	4 200,00	4 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0300	1 046 173,17	1 211 951,78	-165 778,61	604 806,12	2 082 208,81	-1 477 402,69
		0400	343 313,00	323 110,09	20 202,91	1 900 025,22	1 852 537,00	47 488,22
		0500	8 546 861,81	8 047 931,72	498 930,09	3 944 607,74	11 351 462,94	-7 406 855,20
по разделам		0700	758 938,94	758 938,94	0,00	1 762 568,42	11 193 386,21	-9 430 817,79
		0800	0,00	0,00	0,00	213 287,98	2 016 873,00	-1 803 585,02
		1000	280 229,75	280 229,75	0,00	1 480 620,41	208 140,22	1 272 480,19
		1100	10 040,00	10 040,00	0,00	723 084,00	0,00	723 084,00
ИТОГО			11 658 760,62	11 809 129,23	-150 368,61	33 274 892,48	52 952 944,73	-19 678 052,25
по ведомствам	001		10 533 929,68	10 699 708,29	-165 778,61	30 173 411,86	38 532 595,30	-8 359 183,44
	002		59 600,00	59 600,00	0,00	149 600,00	115 600,00	34 000,00
	003		140 452,00	125 042,00	15 410,00	100,00	610 250,00	-610 150,00
	005		924 778,94	924 778,94	0,00	2 951 780,62	13 694 499,43	-10 742 718,81
ИТОГО			11 658 760,62	11 807 129,23	-150 368,61	33 274 892,48	52 952 944,73	-19 678 052,25

В наибольшей степени перераспределение бюджетных ассигнований произведено в отношении ведомств:

- 001 – Администрация ЗАТО г. Островной;

- 005 – Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной;

в отношении разделов:

- 01 «Общегосударственные вопросы»;

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

- 07 «Образование»

- 08 «Культура, кинематография».

Общий объём уточнения плановых бюджетных назначений по решениям финансового органа и Совета депутатов ЗАТО г. Островной

(тыс. рублей)

Основание	Увеличение бюджетных назначений		Уменьшение бюджетных назначений	
	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес
- по решениям финансового органа оформлено 31 Справка об изменении росписи расходов	11 658 760,62	25,9%	-11 809 129,23	18,2%
- по решениям Совета депутатов оформлено 35 Справок об изменении росписи расходов	33 274 892,48	74,1%	-52 952 944,73	81,8%
ВСЕГО	44 933 653,10	100,00 %	- 64 762 073,96	100,00 %

Согласно Отчёту об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2015 (форма ОКУД 0503117) бюджетные назначения по расходам бюджета ЗАТО г. Островной исполнены в сумме **197 118,0** тыс. рублей или 69,73% от уточнённых годовых назначений.

Кассовое исполнение бюджета в разрезе **функциональной классификации расходов** за 9 месяцев 2015 года составило:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Раздел	Решение Совета депутатов № 05-06 от 17.12.2014 (первоначальный бюджет)	Решение Совета депутатов № 16-06 от 25.09.2015 (уточненный бюджет)	Отклонение (гр.4-гр.3)	Исполнено	Неисполненные назначения (гр.6- гр.4)	% исполнения (гр.6/гр.4x 100%)	Уд.вес (в %)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	01	63 045,2	60 939,0	-2 106,2	43 362,6	17 576,4	71,16%	22,0%
Национальная оборона	02	309,4	309,4	0,0	194,4	115,0	62,83%	0,1%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	20 009,6	18 366,4	-1 643,2	12 689,4	5 677,0	69,09%	6,4%
Национальная экономика	04	24 098,3	24 166,0	67,7	15 450,6	8 715,4	63,94%	7,8%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	75 629,0	68 721,1	-6 907,9	44 125,0	24 596,0	64,21%	22,4%
Образование	07	96 009,5	86 578,7	-9 430,8	64 964,0	21 614,7	75,03%	33,0%
Культура и кинематография	08	17 461,0	15 657,4	-1 803,6	11 314,2	4 343,2	72,26%	5,7%
Социальная политика	10	3 146,2	4 418,7	1272,5	2 516,4	1 902,3	56,95%	1,3%
Физическая культура и спорт	11	443,3	1 166,4	723,1	912,0	254,4	78,19%	0,5%
Средства массовой информации	12	2 361,3	2 361,3	0,0	1589,3	772,0	67,31%	0,8%
ВСЕГО РАСХОДОВ	x	302 512,8	282 684,4	-19 828,4	197 118,0	85 566,4	69,73%	100,00%

В соответствии подпунктом 5 пункта 3 раздела 1 Мер по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной Мурманской области «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2015 и 2017 годов» плановый процент исполнения бюджета ЗАТО г. Островной по расходам за 9 месяцев 2015 года составляет 70%.

По 7-ми из 10 разделов исполнение составило **менее 70,0%** - это

- 0200 «Национальная оборона»;
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»;
- 0400 «Национальная экономика»;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
- 0700 «Образование»;
- 1000 «Социальная политика»;

- 1200 «Средства массовой информации».

Согласно формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» основные причины низкого освоения утверждённых бюджетных ассигнований по разделам являются:

- 0200 «Национальная оборона» - расходы запланированы на более поздний период;
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - расходы запланированы на более поздний период;
- 0400 «Национальная экономика» - расходы запланированы на более поздний период; заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг; оплата работ осуществляются на основании актов выполненных работ;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - расходы запланированы на более поздний период; невозможность заключения муниципального контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей);
- 0700 «Образование» - расходы запланированы на более поздний период;
- 1000 «Социальная политика» - расходы запланированы на более поздний период; уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной; заявительный характер выплат пособий и компенсаций;
- 1200 «Средства массовой информации» - расходы запланированы на более поздний период.

Соотношение 2015 года к 2014 году (9 месяцев)

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Раздел	Исполнено 9 мес. 2014г.	Исполнено 9 мес. 2015г.	Сокращение расходов "-" Увеличение расходов "+" (гр.4-гр.3)	Соотношение 2015г. к 2014г., в % (гр.4/гр.3х100%- 100%)
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	01	42 311,3	43 362,6	1 051,3	2,5%
Национальная оборона	02	195,6	194,4	-1,2	-0,6%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	13 248,6	12 689,4	-559,2	-4,2%
Национальная экономика	04	15 318,3	15 450,6	132,3	0,9%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	58 717,4	44 125,0	-14 592,4	-24,9%
Образование	07	84 804,6	64 964,0	-19 840,6	-23,4%
Культура и кинематография	08	14 040,6	11 314,3	-2 726,3	-19,4%
Социальная политика	10	2 561,2	2 516,4	-44,8	-1,7%
Физическая культура и спорт	11	130,3	912,0	781,7	599,9%
Средства массовой информации	12	1 589,3	1 589,3	0,0	0,0%
ВСЕГО РАСХОДОВ	х	232 917,2	197 118,0	-35 799,2	-15,4%

По отношению к 9 месяцам 2014 года, в 2015 году объём расходов бюджета в целом снизился на 35 799,2 тыс. рублей или на 15,4%, где имеет место:

- ✓ - **значительное увеличение объёмов расходов** по таким разделам как:
 - 1100 «Физическая культура и спорт»;
- ✓ - **сокращение объёмов по разделам:**
 - 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
 - 0700 «Образование»;
 - 0800 «Культура и кинематография».

В рамках ведомственной классификации расходов бюджет ЗАТО г. Островной исполнен:

(тыс. рублей)

Наименование	Ведомство	Исполнено за 9 мес. 2014 г.	Решение Совета депутатов № 05-06 от 17.12.2014 (первоначальный бюджет)	Решение Совета депутатов №16-06 от 25.09.2015 (уточненный бюджет)	Отклонение от первонач. назначений	Исполнено за 9мес. 2015 г.	Остаток назначений	% исполнения	Уд. вес в %	Отклонение от исполнения 9 мес. 2014г
Совет депутатов ЗАТО г. Островной	002	3 461,6	7 014,0	7 048,0	34,0	4 221,3	2 826,7	59,9%	2,1%	759,7
Администрация ЗАТО г. Островной	001	121 833,9	168 385,9	159 860,9	-8 525,0	107 006,4	59 854,5	66,9%	54,3%	-14 827,5
Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	003	4 397,8	6 383,6	5 788,9	-594,7	4 243,6	1 545,3	73,3%	2,2%	-154,2
ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	005	103 223,9	120 729,3	109 986,6	-10 742,7	81 646,7	28 339,9	74,2%	41,4%	-21 577,2
ВСЕГО РАСХОДОВ:	x	232 917,2	302 512,8	282 684,4	-19 828,4	197 118,0	85 566,4	69,7%	100%	-35 799,2

Наименьшее исполнение запланированных годовых бюджетных назначений сложилось по Совету депутатов ЗАТО г. Островной – 59,9%.

Наибольшее исполнение по расходам наблюдается по ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной – 74,2%, Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной – 73,3%.

Традиционно наибольший объём бюджетных ассигнований запланирован и выделен Администрации ЗАТО г. Островной (54,3% всего объёма).

По отношению к аналогичному периоду прошлого года объём финансирования увеличился по 1-му ГРБС из 4-ёх, что обусловлено образованием при Совете депутатов ЗАТО г. Островной Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной – «+» 14,0%.

Сводная бюджетная роспись утверждена начальником Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной 30.12.2014 года, показатели которой соответствуют бюджетным назначениям по расходам, утверждённым решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной о бюджете от 17.12.2014 № 05-06.

Порядок доведения до ГРБС показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств регулируется приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 09.01.2014 № 02-од (с изменениями) (далее – Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и ЛБО). С 02 марта 2015 года Порядок доведения до ГРБС показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств регулируется приказом от 02.03.2015 № 13-од (с изменениями от 14.04.2015 № 22-од) (далее – Порядок составления и ведения СБР и ЛБО).

Наименование	Ведомство	Решение Совета депутатов № 05-06 от 17.12.2014	Дата доведения показателей сводной бюджетной росписи и ЛБО (№ и дата письма Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной)	Объёмы доведения, тыс. рублей		
				СБР	ЛБО	% доведения лимитов
Совет депутатов ЗАТО г. Островной	002	7 014,0	№ 2-6/755 от 30.12.2014	7 048,0	7 048,0	100,0%
Администрация ЗАТО г. Островной	001	168 385,9	№ 2-6/755 от 30.12.2014 уточнение № 2-12/757 от 31.12.2014	159 860,9	158 750,9	99,3%
Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	003	6 383,6	№ 2-6/755 от 30.12.2014	5 788,9	5 788,9	100,0%
ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	005	120 729,3	№ 2-6/755 от 30.12.2014 уточнение № 2-12/758 от 31.12.2014	109 986,6	109 442,1	99,5%
ВСЕГО РАСХОДОВ:	x	302 512,8	x	282 684,4	281 461,1	99,6%

За период с 21.05.2015 по 25.09.2015 показатели СБР и ЛБО доведены до ГРБС с нарушением срока, установленного пунктом 9 раздела 3 Порядка составления и ведения СБР и ЛБО, а именно:

– Решение об изменении ЛБО от 28.05.2015 (справки № 33, 34, 35) получено ГРБС Администрация ЗАТО г. Островной (согласно отметки о получении 01.06.2015) по истечении установленного срока;

– Решение об изменении ЛБО от 09.06.2015 (справка № 36) получено ГРБС Администрация ЗАТО г. Островной (согласно отметки о получении 15.06.2015) по истечении установленного срока;

– Решение об изменении СБР от 28.05.2015 (справка № 13) получено ГРБС Администрация ЗАТО г. Островной (согласно отметки о получении 01.06.2015) по истечении установленного срока.

ЛБО утверждены с соблюдением установленного порядка, а именно:

✓ до начала очередного финансового года;

✓ в объёмах бюджетных ассигнований за счёт областного и федерального бюджетов, утверждённых главными распорядителями средств областного бюджета.

В нарушение пункта 6 раздела II Порядка составления и ведения СБР и ЛБО, начальником Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной утверждены и доведены до ГРБС лимиты бюджетных обязательств без исключения бюджетных ассигнований, связанных с резервированием средств на резервный фонд Администрации ЗАТО г. Островной на плановый период 2016 и 2017 годов в сумме 500,0 тыс. ежегодно.

При уточнении бюджета (решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.09.2015 № 16-06) также нарушен вышеуказанный раздел Порядка составления и ведения СБР и ЛБО – утверждены и доведены до ГРБС лимиты бюджетных обязательств на исполнение публичных нормативных обязательств на плановый период 2016 и 2017 годов в сумме на сумму 302,3 тыс. рублей ежегодно.

В нарушение пункта 4 Порядка «О консолидации в бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области бюджетных средств, сэкономленных муниципальными заказчиками ЗАТО г. Островной при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд ЗАТО г. Островной», утвержденного Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 07.08.2015 № 161 (далее – Порядок консолидации бюджетных средств), не уменьшены ЛБО в 2015 году на сумму 42,01 тыс. рублей у ГРБС – Администрация ЗАТО г. Островной (основание – справка Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 25.09.2015).

Резервный фонд

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

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2015 год, утверждены в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные **пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ** (3,0 % общего объема расходов) и составляет 0,32 % общего объёма расходов местного бюджета.

В соответствии с рекомендациями Контрольно-ревизионной комиссии по итогам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2014 год Администрацией ЗАТО г. Островной утверждён новый Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной, утверждённый постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 05.05.2015 № 74.

В отчетном периоде по распоряжениям Администрации ЗАТО г. Островной выделялись средства резервного фонда:

(руб.)

Резервные фонды местных администраций	Ведомство	Р/Пр	Цст	В/р	Сумма	Примечание
Премии и гранты	001	0113	0812001	350	9 114,00	- На выплату единовременной премии директору Муниципального унитарного предприятия «Городская электрическая сеть» закрытого административно-территориального образования город Островной Ю.Н. Ашурову в сумме 2 604,00 руб. (распоряжение от 20.02.2015 № 24-р) - На выплату единовременной премии старшему специалисту по первичному воинскому учету Администрации ЗАТО г. Островной Е.Ю. Цай в сумме 2 604,00 руб. (распоряжение от 10.04.2015 № 63-р) - На выплату единовременной премии начальнику Филиала «Медико-санитарная часть № 4» ФГБОУ ЦМСЧ № 120 ФМБА Е.Л. Дружининой в сумме 3 906,00 руб. (распоряжение от 05.06.2015 № 119-р)
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	001	0409	0132001	244	198 313,00	- На ямочный ремонт участка автомобильной дороги ЗАТО г. Островной (р-н автобусной остановки «мкрн. Островная») в сумме 98 969,00 руб. (распоряжение от 14.07.2015 № 144-р) - На устройство выравнивающих слоев на участках автомобильной дороги ЗАТО г. Островной в сумме 99 344,00 руб. (распоряжение от 10.08.2015 № 161-р)
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	001	0412	0912001	244	145 000,00	На разработку проекта по внесению изменений в Генеральный план ЗАТО г. Островной (распоряжение от 21.05.2015 № 96-р)
Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	001	0502	0112001	243	175 820,00	На капитальный ремонт кровли РП-3 (распоряжение от 14.07.2015 № 144-р)
Премии и гранты	003	0104	0812001	350	6 510,00	На выплату разовой премии консультанту Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной М.М. Перепечиной (распоряжение от 09.09.2015 № 183-р)
ИТОГО					534 757,00	

В нарушение пункта 1.4 раздела 1 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 05.05.2015 № 74, распоряжения Администрации ЗАТО г. Островной о выделении бюджетных средств из резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной, изданные с 05.05.2015 по 09.09.2015 не устанавливают сроки предоставления отчета о целевом использовании средств.

Также Контрольно-ревизионная комиссия считает необоснованным выделение средств из Резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной в сумме 10 416,00 рублей для выплаты разовых премий за выполнение функций, входящих в полномочия учреждений (организаций). В соответствии с четвертым абзацем пункта 1.3.3. раздела 1 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной,

утвержденного Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 05.05.2015 № 74, выплата разовых премий, указанных в распоряжениях Администрации ЗАТО г. Островной от 05.06.2015 № 119-р, от 09.09.2015 № 183-р, нельзя отнести к заслугам перед Российской Федерацией, Мурманской областью, муниципальным образованием ЗАТО г. Островной.

По предложению Контрольно-ревизионной комиссии, Администрацией ЗАТО г. Островной утвержден новый Порядок расходования средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной, где в целях формирования однозначного понятия о заслугах граждан перед Российской Федерацией, Мурманской областью, муниципальным образованием ЗАТО г. Островной определен конкретный перечень мероприятий, которые будут отнесены к заслугам (постановление от 28.10.2015 № 224).

Муниципальные программы

На 2015 год бюджет муниципального образования ЗАТО г. Островной на 100,0% сформирован программно-целевым методом, поэтому исполнение программных мероприятий характеризует исполнение всего бюджета ЗАТО г. Островной.

Муниципальные программы (далее - МП) за 9 месяцев 2015 года в целом исполнены на 197 118,0 тыс. рублей или на 69,7% от годовых назначений.

Исполнение программных мероприятий за 9 месяцев 2015 года составило:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Цст	Утвержде-но	Уточнено	Изменение плановых назначений	Кассовое исполнение	Отклонение от плановых назначений	% исполнения
МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	0100000	86 155,1	84 914,2	-1 240,9	57 661,7	27 252,5	67,9%
МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	0200000	96 497,5	86 972,7	-9 524,8	64 988,4	21 984,3	74,7%
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	0300000	17 461,0	15 485,1	-1 975,9	11 213,2	4 271,9	72,4%
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	0400000	443,3	1 166,4	723,1	912,0	254,4	78,2%
МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015-2017 годы»	0500000	5 554,9	5 355,4	-199,5	3 199,3	2 156,1	59,7%
МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	0600000	24 945,5	20 761,2	-4 184,3	13 961,8	6 799,4	67,2%
МП «Повышение эффективности бюджетных расходов ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	0700000	825,0	734,1	-90,9	678,3	55,8	92,4%
МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	0800000	63 489,5	61 499,0	-1 990,5	44 046,0	17 453,0	71,6%
МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	0900000	7 141,0	5 796,3	-1 344,7	457,3	5 339,0	7,9%
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2010-2017 годы и на перспективу до 2020 года»	1000000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X
Всего расходов:		302 512,8	282 684,4	-19 828,4	197 118,0	85 566,4	69,7%

Исходя из объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете на реализацию МП, 30,8% всего объема приходится на МП в сфере образования (Цст 020000), 30,0% всего объема приходится на МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы» (Цст 010000).

В ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2015 года объём финансирования на реализацию программных мероприятий уменьшился на 19 828,4 тыс. рублей или «-» 6,6%, где изменение в наибольшей степени коснулось:

➤ **в сторону увеличения:**

– по **МП** «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы» (Цст 0400000) «+» 163,1%;

➤ **в сторону сокращения:**

– по **МП** «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы» (Цст 0300000) «-» 11,3%;

– по **МП** «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы» (Цст 0600000) «-» 16,8%;

– по **МП** «Повышение эффективности бюджетных расходов ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы» (Цст 0700000) «-» 11,0%;

– по **МП** «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы» (Цст 0900000) «-» 18,8%.

Кассовое исполнение программных мероприятий составляет 69,7% от годового объема.

Самый низкий процент исполнения программных мероприятий сложился по МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы» (Цст 0900000) – 7,9%. По пояснениям МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» низкое исполнения за 9 месяцев 2015 года связано с ненадлежащим исполнением условий муниципального контракта со стороны исполнителя (несоблюдение сроков исполнения). Согласно отчету по форме 0503164 основная причина – расходы запланированы на более поздний период.

Бюджетные инвестиции

Бюджетные инвестиции муниципального образования ЗАТО г. Островной составляют средства, предоставляемые из федерального бюджета в виде иных межбюджетных трансфертов в целях переселения граждан, утративших связь с ЗАТО.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Р/Пр	Цст.	В/р	Утвержде- но	Уточ- нено	Испол- нено	Отклоне- ние	% испол- нения
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность								
МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы» (Цст 0900000)								
Подпрограмма 2 «Переселение граждан, утративших связь с ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	0505	0925159	411	6 809,0	0,00	0,00	-6 809,0	0,00%
Подпрограмма 2 «Переселение граждан, утративших связь с ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	0505	0925159	412	0,00	4 288,1	0,00	4 288,1	0,00%
ИТОГО				6 809,0	4 288,1	0,00	-2 520,9	0,00%

Сокращение межбюджетных трансфертов из федерального бюджета связано с вступлением в силу Федерального закона от 29.12.2014 № 454-ФЗ «О внесении изменений в Закон РФ «О закрытом административно-территориальном образовании», в статью 17 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и об обеспечении мер государственной поддержки в отношении отдельных категорий граждан».

Объем бюджетных инвестиций в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности состоит из возврата подтвержденных остатков средств федерального бюджета, неиспользованных в 2014 году.

По пояснениям МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной», отсутствие исполнения за 9 месяцев 2015 года связано с ненадлежащим исполнением условий муниципального контракта со стороны исполнителя (несоблюдение сроков исполнения).

Сведения о просроченной кредиторской и дебиторской задолженности.

По состоянию на 01.10.2015 просроченная кредиторская задолженность отсутствует

По состоянию на 01.10.2015 просроченная дебиторская задолженность составляет 161 538 841,61 рублей.

В нарушение пункта 167 раздела II требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (с изменениями) (далее – Инструкция № 191н) в разделе 1 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169) не выделена сумма просроченной дебиторской задолженности в графах 4, 7 по коду счёта 1 206 26 000 – 11 880,00 рублей (оплата подписного комплекта), по коду счёта 1 206 31 000 – 161 526 961,61 рублей (средства, направленные на строительство жилья для переселения граждан из ЗАТО г. Островной).

ВЫВОД:

Согласно Отчёту об исполнении бюджета на 1 октября 2015 года формы по ОКУД 0503117:

➤ отражены следующие утверждённые бюджетные назначения:

- общий объём доходов в сумме 272 478,8 тыс. рублей;
- общий объём расходов в сумме 282 684,4 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 10 205,6 тыс. рублей,

что соответствует показателям, утверждённым решением о бюджете (в редакции от 25.09.2015 № 16-06).

➤ бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 203 528,5 тыс. рублей, или 74,7% от годовых назначений;
- по расходам в сумме 197 118,0 тыс. рублей или 67,7% от годовых назначений;
- профицит 6 410,5 тыс. рублей.

Отчёт об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2015 года утверждён постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.10.2015 № 216. Указанное постановление опубликовано на сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной www.zato-ostrov.ru 22.10.2015 года.

Технические ошибки.

В приложении № 1 к постановлению Администрации ЗАТО г. Островной от 21.10.2015 № 216 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2015 года и сведений о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2015 года» допущены следующие технические ошибки:

- в графе «Исполнение (руб.)» значение налоговых и неналоговых доходов должно составлять 18 334 383,47, в графе «Процент исполнения» - 63,1%;
- в графе «Исполнение (руб.)» значение доходов от использования имущества должно составлять 1 279 954,45;

- в графе «Исполнение (руб.)» значение штрафов, санкций, возмещения ущерба должно составлять 387 792,12;
- в графе «Исполнение (руб.)» значение прочих неналоговых доходов должно составлять -17 888,37;
- в графе «Исполнение (руб.)» значение возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет должно составлять - 171 677,01.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия Администрацией ЗАТО г. Островной утверждено постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 17.11.2015 № 244 «О внесении изменений в приложение № 1 к постановлению Администрации ЗАТО г. Островной от 21.10.2015 № 216 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2015 года и сведений о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2015 года», в котором устранены технические ошибки.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. В соответствии с пунктом 6 раздела II Порядка составления и ведения СБР и ЛБО из утверждённых и доведённых до ГРБС лимитов бюджетных обязательств исключить бюджетные ассигнования, связанные с резервированием средств на резервный фонд Администрации ЗАТО г. Островной в 2016, 2017 годах.

2. В соответствии с пунктом 6 раздела II Порядка составления и ведения СБР и ЛБО из утверждённых и доведённых до ГРБС лимитов бюджетных обязательств исключить бюджетные ассигнования, направленные на исполнение публичных нормативных обязательств в 2016, 2017 годах.

3. В целях своевременного внесения изменений в ЛБО получателям бюджетных средств, ГРБС, Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной при образовании экономии средств местного бюджета при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд ЗАТО г. Островной конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) строго руководствоваться пунктами 3-5 Порядка консолидации бюджетных средств.

4. Администрации ЗАТО г. Островной установить сроки предоставления отчета о целевом использовании средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной, выделенных на основании распоряжений Администрации ЗАТО г. Островной, изданных в период с 05.05.2015 по 09.09.2015 года.

Показатели Отчёта об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2015 года подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

Председатель

А.Р. Насырова