

**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@zato-ostrov.ru
ОКПО 48205645, ОГРН 1025100712306, ИНН 5114090078, КПП 511401001

**ИНФОРМАЦИЯ
о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области
за 9 месяцев 2018 года**

г. Островной

18 декабря 2018 года

1. Общие положения

Информация о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2018 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 ЗАТО г. Островной на 2018 год, утвержденного распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной от 20.12.2017 № 25-Р (в редакции от 05.09.2018 № 29-Р), с использованием данных:

- бюджетной отчетности об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2018 года, представленной в Контрольно-ревизионную комиссию ЗАТО г. Островной Администрацией ЗАТО г. Островной (исх. от 29.10.2018 № 01-01-14/3490);
- 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 Мурманской области на 2018 год утвержден решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2017 № 56-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – **решение о бюджете**) по расходам в сумме 296 145,4 тыс. рублей исходя из планируемого объема доходов в сумме 296 145,4 тыс. рублей. Бюджет принят бездефицитным.

Администрацией ЗАТО г. Островной принято постановление от 29.12.2017 № 420 «О мерах по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2017 № 56-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (внесены изменения постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 02.04.2018 № 85).

За 9 месяцев 2018 года в ходе исполнения бюджета решениями Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 05.04.2018 № 59-06, от 23.05.2018 № 61-04, от 08.06.2018 № 62-05, от 17.07.2018 № 63-06 внесены изменения в решение о бюджете.

Динамика изменения основных параметров бюджета за 9 месяцев 2018 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 муниципального долга на 01.01.2019	в т.ч. по муниципальным гарантиям	предельный объем муниципального внутреннего долга	в т.ч. по муниципальным гарантиям	предельный объем расходов по обслуживанию муниципального долга
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Первоначальный бюджет								
№ 56-07 от 19.12.2017	296 145,4	296 145,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменения								
№ 59-06 от 05.04.2018	296 145,4	318 606,0	22 460,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>0,0</i>	<i>22 460,6</i>	<i>22 460,6</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
№ 61-04 от 23.05.2018	296 145,4	317 354,8	21 209,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>0,0</i>	<i>-1 251,2</i>	<i>-1 251,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
№ 62-05 от 08.06.2018	301 468,0	329 506,8	28 038,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>5 322,6</i>	<i>12 152,0</i>	<i>6 829,4</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
№ 63-06 от 17.07.2018	303 258,2	328 778,3	25 520,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>1 790,2</i>	<i>-728,5</i>	<i>-2 518,7</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 2018 года	7 112,8	32 632,9	25 520,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Уточненный объем доходов утвержден в сумме 303 258,2 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 2,4% или на **7 112,8 тыс. рублей**, за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 5 322,7 тыс. рублей, а также за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 1 790,1 тыс. рублей.

Уточненный объем расходов составил 328 778,3 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 11,0% или на **32 632,9 тыс. рублей**, в том числе:

- за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.01.2018 на сумму 28 396,6 тыс. рублей;
- за счет увеличения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной на сумму 5 322,6 тыс. рублей, связанного с предоставлением субсидии, субвенций из других бюджетов бюджетной системы РФ и иных межбюджетных трансфертов;
- за счет уменьшения бюджетных ассигнований в результате сложившейся экономии бюджетных ассигнований на сумму 1 086,3 тыс. рублей.

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 2018 год	Исполнено по данным Отчета об исполнении бюджета (за 9 месяцев 2018 года)	Процент исполнения
Доходы	303 258,2	197 835,5	65,2%
Расходы	328 778,3	207 225,8	63,0%
Результат исполнения бюджета (профицит «+», дефицит «-»)	-25 520,1	-9 390,3	36,8%

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по доходам составило 197 835,5 тыс. рублей, или 65,2% от утвержденных годовых назначений.

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по расходам составило 207 225,8 тыс. рублей, или 63,0% от годовых назначений.

Результат исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2018 года – дефицит в размере 9 390,3 тыс. рублей.

3. Итоги исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2018 года бюджет ЗАТО г. Островной выполнен по доходам на 197 835,5 тыс. рублей, что составило 65,2% от годовых назначений.

Изменение укрупненных показателей доходной части бюджета относительно аналогичного периода 2017 года представлено в таблице № 3.

Таблица № 3
(тыс. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2017 года			9 месяцев 2018 года			Соотношение 2018/2017 факт, %
	План	Исполнено	% исполнения	План	Исполнено	% исполнения	
Доходы всего	302 244,5	212 264,2	70,2%	303 258,2	197 835,5	65,2%	93,2%
в том числе собственные доходы, из них:	27 783,3	18 552,8	66,8%	29 548,3	24 262,5	82,1%	130,8%
Налоговые доходы	24 093,8	16 458,7	68,3%	25 296,9	21 252,7	84,0%	129,1%
Неналоговые доходы	3 689,5	2 094,1	56,8%	4 251,4	3 009,8	70,8%	143,7%
в том числе безвозмездные поступления, из них:	274 461,2	193 711,4	70,6%	273 709,9	173 573,1	63,4%	89,6%
Дотации	240 651,8	172 049,9	71,5%	233 677,7	146 028,0	62,5%	84,9%
Субсидии	3 208,4	2 723,5	84,9%	7 277,3	4 531,6	62,3%	166,4%
Субвенции	30 601,0	22 348,7	73,0%	29 020,9	20 754,5	71,5%	92,9%
Иные межбюджетные трансферты	-	-	-	3 734,0	2 259,9	60,5%	х
Прочие безвозмездные поступления	-	7,8	-	-	-	-	х
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-3 418,5	-	0,0	-0,9	-	0,0%

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2018 обеспечено:

– на 12,3% собственными доходами (налоговые и неналоговые платежи), которые составили 24 262,5 тыс. рублей;

– на 87,7% безвозмездными поступлениями, которые составили 173 573,0 тыс. рублей.

Собственные доходы за 9 месяцев 2018 года исполнены на 82,1% от утвержденных годовых плановых показателей собственных доходов бюджета. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года наблюдается значительный прирост собственных доходов на 30,8% (5 709,7 тыс. рублей), а также увеличение на 3,6% доли собственных доходов в составе доходов бюджета ЗАТО г. Островной (8,7% за 9 месяцев 2017 года, 12,3% за 9 месяцев 2018 года).

План по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2018 года исполнен на 63,4% от утвержденных годовых плановых показателей безвозмездных поступлений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года наблюдается сокращение безвозмездных поступлений на 10,4% (20 138,3 тыс. рублей).

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 2017 года представлены в таблице № 4.

Таблица № 4
(тыс. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2017 года			9 месяцев 2018 года			Соотношение 2018/2017 факт
	план	исполнено	процент исполнения	план	исполнено	процент исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы, в том числе:	24 093,8	16 458,7	68,3%	25 296,9	21 252,7	84,0%	129,1%
Налоги на прибыль, доходы	16 440,3	11 289,1	68,7%	15 364,5	13 383,5	87,1%	118,6%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 417,5	3 391,8	62,6%	4 675,4	3 636,3	77,8%	107,2%

1	2	3	4	5	6	7	8
Налоги на совокупный доход	2 010,0	1 469,7	73,1%	4 770,0	4 026,6	84,4%	274,0%
Налоги на имущество	54,0	39,2	72,6%	57,0	24,9	43,6%	63,5%
Государственная пошлина	172,0	268,9	156,3%	430,0	181,4	42,2%	67,5%
Неналоговые доходы, в том числе:	3 689,5	2 094,1	56,8%	4 251,4	3 009,8	70,8%	143,7%
Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	1 850,6	1 401,7	75,7%	2 410,8	1 865,4	77,4%	133,1%
Платежи при пользовании природными ресурсами	148,8	146,1	98,2%	78,8	15,3	19,4%	10,5%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	678,2	425,8	62,8%	516,2	384,5	74,5%	90,3%
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	959,1	120,5	12,6%	1 244,8	732,3	58,8%	607,7%
Прочие неналоговые доходы	52,8	0,0	0,0%	0,8	12,3	1 417,9%	x
Налоговые и неналоговые доходы	27 783,3	18 552,8	66,8%	29 548,3	24 262,5	82,1%	130,8%

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2018 года полученные **налоговые доходы** составили 21 252,7 тыс. рублей или 84,0% от утвержденных годовых назначений, и 129,1% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2017 года. В общей сумме собственных доходов налоговые доходы составили 87,6%.

Основную долю в объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц. Исполнение составило 13 383,5 тыс. рублей или 87,1% от утвержденных годовых назначений, и 118,6% к аналогичному периоду 2017 года. В общей сумме налоговых доходов налог на доходы физических лиц составили 63,0%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за 9 месяцев 2018 года составили 3 636,3 тыс. рублей или 77,8% от утвержденных годовых назначений.

Исполнение по налогам на совокупный доход составило 4 026,6 тыс. рублей или 84,4% от утвержденных назначений, и 274,0% к аналогичному периоду 2017 года.

Исполнение по налогам на имущество составляет 24,9 тыс. рублей или 43,6% от утвержденных годовых назначений, и 63,5% к аналогичному периоду прошлого года.

Исполнение доходов по государственной пошлине составляет 181,4 тыс. рублей или 42,2% от утвержденных годовых назначений, и 67,5% по отношению к аналогичному периоду 2017 года.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2018 года полученные **неналоговые доходы** составили 3 009,8 тыс. рублей или 70,8% от утвержденных годовых назначений, и 143,7% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2017 года. В общей сумме собственных доходов неналоговые доходы составили 12,4%.

Исполнение по доходам от использования имущества, находящиеся в муниципальной собственности, составило 1 865,4 тыс. рублей или 77,4% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и 133,1% по отношению к аналогичному периоду 2017 года.

Исполнение по платежам при пользовании природными ресурсами составило 15,3 тыс. рублей или 19,4% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 384,5 тыс. рублей или 90,3% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по штрафам, санкциям, возмещения ущерба составило 732,3 тыс. рублей или 58,8% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и 607,7% к аналогичному периоду 2017 года.

Исполнение по прочим неналоговым доходам составило 12,3 тыс. рублей или 1 417,9%

от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

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 2017 года	Исполнено за 9 месяцев 2018 года	Сокращение доходов «-», увеличение доходов «+»	Соотношение 2018/2017, %
Безвозмездные поступления	193 711,4	173 573,1	-20 138,3	89,6%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	197 122,1	173 574,0	-23 548,1	88,1%
Дотации	172 049,9	146 028,0	-26 021,9	84,9%
Субсидии	2 723,5	4 531,6	1 808,1	166,4%
Субвенции	22 348,7	20 754,5	-1 594,2	92,9%
Иные межбюджетные трансферты	-	2 259,9	2 259,9	x
Прочие безвозмездные поступления	7,8	-	-7,8	x
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3 418,5	-0,9	3 417,6	0,0%

Общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2018 года, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года, уменьшился на **23 548,1** тыс. рублей или на 11,9% и составил 173 574,0 тыс. рублей в том числе:

- объем дотаций, предусмотренных на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов снизился на 26 021,9 тыс. рублей или на 15,1% и составил 146 028,0 тыс. рублей;
- объем субсидий увеличился на 1 808,1 тыс. рублей или на 66,4% и составил 4 531,6 тыс. рублей;
- объем субвенций снизился на 1 594,2 тыс. рублей или на 7,1% и составил 20 754,5 тыс. рублей;
- объем иных межбюджетных трансфертов увеличился на 2 259,9 тыс. рублей или на 100,0% и составил 2 259,9 тыс. рублей.

4. Итоги исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Первоначально расходы бюджета ЗАТО г. Островной утверждены в сумме **296 145,4** тыс. рублей.

Плановые показатели по расходам бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.10.2018 скорректированы в сторону увеличения на сумму **32 632,9** тыс. рублей.

Уточненный план по расходам по состоянию на отчетную дату составил **328 778,3** тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной на 1 октября 2018 года, бюджет по расходам исполнен на сумму 207 225,8 тыс. рублей, или 63,0% от годовых назначений или 101,4% к аналогичному периоду 2017 года.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1.3 раздела 1 Мер по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2017 № 56-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2017 № 420, плановый процент исполнения бюджета ЗАТО г. Островной по расходам за 9 месяцев 2018 года составляет 70%.

Показатели исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, относительно утвержденных бюджетных назначений, а также соотношение исполнения к аналогичному периоду прошлого года, представлены в таблице № 6.

Таблица № 6
(тыс. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2017 года			9 месяцев 2018 года			Соотношение исполнения 2018/2017
	план	исполнено	процент исполнения	план	исполнено	процент исполнения	
(001) Администрация ЗАТО г. Островной	184 634,3	108 262,7	58,6%	196 592,8	114 079,5	58,0%	105,4%
(002) Совет депутатов ЗАТО г. Островной	6 894,5	4 597,1	66,7%	7 298,7	5 045,2	69,1%	109,7%
(003) Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	5 910,5	3 736,7	63,2%	6 715,3	4 331,7	64,5%	115,9%
(005) ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	120 668,1	87 751,6	72,7%	118 171,5	83 769,4	70,9%	95,5%
ИТОГО РАСХОДОВ	318 107,3	204 348,1	64,2%	328 778,3	207 225,8	63,0%	101,4%

В целом, исполнение бюджета по ведомственной структуре **расходов ниже планового уровня на 7,0%** за счет низкого исполнения по Администрации ЗАТО г. Островной (ниже на 12,0%). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503164) причиной отклонения от планового процента (70%) является планирование расходов на более поздний период.

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 (раздел, наименование раздела)	9 месяцев 2017 года			9 месяцев 2018 года			Соотношение исполнения 2018/2017 %
	утвержденные бюджетные назначения	исполнено	процент исполнения	утвержденные бюджетные назначения	исполнено	процент исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8
0100 Общегосударственные вопросы	62 189,5	41 740,1	67,1%	62 904,0	44 164,1	70,2%	105,8
0200 Национальная оборона	327,6	186,2	56,8%	355,5	136,1	38,3%	73,1
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	24 084,6	13 364,8	55,5%	21 601,6	15 052,1	69,7	112,6
0400 Национальная экономика	25 353,8	14 202,2	56,0%	35 779,9	15 439,5	43,2%	108,7
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	84 874,1	47 180,0	55,6%	90 086,9	48 588,4	54,2%	103,0
0700 Образование	93 919,7	69 767,9	74,3%	93 101,4	65 566,0	70,4%	94,0
0800 Культура, кинематография	19 822,1	13 350,7	67,4%	17 721,4	13 207,9	74,5%	98,9
1000 Социальная политика	4 702,3	3 005,0	63,9%	4 614,4	3 088,1	66,9%	102,8
1100 Физическая культура и спорт	465,8	250,7	53,8%	624,5	377,9	60,5%	150,7
1200 Средства массовой информации	2 367,8	1 300,5	54,9%	1 988,8	1 338,6	67,3%	102,9
ИТОГО РАСХОДОВ	318 107,3	204 348,1	64,2%	328 778,3	207 225,8	63,0%	101,4

Самый низкий процент исполнения бюджетных ассигнований (38,3%) за 9 месяцев 2018 года сложился по разделу 0200 «Национальная оборона».

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.

В процессе уточнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной дефицит увеличился на **25 520,1** тыс. рублей или на 100,0% превысил первоначально утвержденный показатель.

Источником финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной 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 2018 года дефицит бюджета составил 9 390,3 тыс. рублей. Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, не нарушен.

По состоянию на 01.01.2018 остаток денежных средств на едином счете составлял 34 545,9 тыс. рублей, в том числе неиспользованный остаток субвенций в размере 0,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2018 остаток денежных средств местного бюджета, не использованных в отчетном финансовом году, на едином счете составляет 6 149,3 тыс. рублей, в том числе неиспользованный остаток субсидий, субвенций в размере 0,0 тыс. рублей.

Характеристика дефицита бюджета и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной представлена в таблице № 7.

Таблица № 7
(тыс. рублей)

Показатель бюджета	Решения Совета депутатов о внесении изменений в решение о бюджете		Исполнено
	№ 56-07 от 19.12.2017	№ 63-65 от 17.07.2018	
	первоначальный	уточненный	
всего доходов	296 145,4	303 258,2	197 835,5
всего расходов	296 145,4	328 778,3	207 225,8
дефицит(-)/профицит(+)	0,0	-25 520,1	-9 390,3
процент дефицита(-)/профицита(+) от собственных доходов бюджета	0,0%	86,4%	38,7%
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	-2 778,3	-2 954,8	-2 426,2
превышение норматива 10,0%	0,0	22 565,3	6 964,1
дефицит бюджета по нормативу 5,0% (п. 4 ст. 136 БК РФ)	-1 389,2	-1 477,4	-1 213,1
превышение норматива 5,0%	0,0	24 042,7	8 177,2
Источники финансирования дефицита бюджета			
за счет изменения остатков	0,0	25 520,1	9 390,3
	0,0	25 520,1	9 390,3

Уточненный размер дефицита бюджета **превышает ограничения, установленные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ (не более 5,0% для высокодотационных бюджетов) на 24 042,7 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 2018 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 0,3% 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 19.04.2018 № 98).

Расходование средств резервного фонда за 9 месяцев 2018 года не осуществлялось.

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 от 30.11.2017 № 55-07).

Согласно решению о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной утвержден на 2018 год в размере 4 675,4 тыс. рублей, что больше аналогичного показателя 2017 года на 23,7 тыс. рублей.

Формирование дорожного фонда за 9 месяцев 2018 года представлено в таблице № 9.

Таблица № 9
(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	1 925,3
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	17,4
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	2 732,7
Утверждено решением о бюджете	4 675,4

Согласно данным Аналитической информации об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области по состоянию на 01.10.2018, представленного Администрацией ЗАТО г. Островной в составе отчетности за 9 месяцев 2018 года, исполнение по поступлению средств дорожного фонда составило 3 636,3 тыс. рублей или 77,8% от запланированного объема поступлений, исполнение денежных обязательств на отчетную дату составило 3 636,3 тыс. рублей или 77,8% от запланированного объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 22.03.2018 № 66-р утверждены индексы, учитывающие среднегодовые фактические расходы бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог

местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной за последние 5 (пять) лет, предшествующих планируемому периоду на 2018-2020 годы.

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 124 078,8 тыс. рублей**, в том числе:

- на содержание – 22 715,3 тыс. рублей;
- ремонт – 82 060,3 тыс. рублей;
- капитальный ремонт – 19 303,2 тыс. рублей.

Фактически сводной бюджетной росписью по разделу, подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» по состоянию на 01.07.2018 предусмотрено **26 135,3 тыс. рублей**, в том числе:

- на содержание – 23 649,6 тыс. рублей;
- ремонт – 2 485,7 тыс. рублей;
- капитальный ремонт – 0,0 тыс. рублей.

Превышение общего объема фактически предусмотренных средств в бюджете ЗАТО г. Островной на 2018 год над нормативным объемом средств не установлено.

8. Муниципальные программы

На 2018 год бюджет муниципального образования ЗАТО г. Островной с учетом изменений, внесенных решением руководителя финансового органа, на 97,5% (320 479,8 тыс. рублей) сформирован программно-целевым методом.

Решением о бюджете было предусмотрено финансирование 11 муниципальных программ.

Муниципальные программы (далее также – МП) за 9 месяцев 2018 года в целом исполнены на 202 180,7 тыс. рублей или на 63,1% от годовых назначений.

Исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2018 года представлено в таблице № 10.

Таблица № 10
(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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	0100000000	91 824,9	112 702,9	20 878,0	62 207,2	-50 495,7	55,2%
МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	0200000000	92 089,7	99 488,5	7 398,8	70 078,2	-29 410,3	70,4%
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2018 год на плановый период 2019 и 2020 гг.»	0300000000	17 227,1	17 721,4	494,3	13 207,9	-4 513,5	74,5%
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	0400000000	524,6	624,5	99,9	377,9	-246,6	60,5%
МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	0500000000	4 713,0	4 503,5	-209,5	2 590,6	-1 912,9	57,5%
МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и	0600000000	26 503,9	25 218,5	-1 285,4	16 864,9	-8 353,6	66,9%

1	2	3	4	5	6	7	8
на плановый период 2019 и 2020 годы»							
МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	0700000000	5 136,9	5 158,5	21,6	3 932,5	-1 226,0	76,2%
МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	0800000000	45 553,5	46 084,1	530,6	32 896,8	-13 187,3	71,4%
МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	0900000000	1 910,2	1 910,2	0,0	4,7	-1 905,5	0,2%
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной на 2010-2020 годы»	1000000000	135,3	135,3	0,0	0,0	-135,3	0,0%
МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2022 годы»	1100000000	2 378,2	6 932,4	4 554,2	20,0	-6 912,4	0,3%
Всего расходов:	x	287 997,3	320 479,8	32 482,5	202 180,7	-118 299,1	63,1%

Исходя из объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на реализацию МП, 35,2% всего объема приходится на МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы» (Цст 0100000000).

В ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года объем финансирования на реализацию программных мероприятий увеличился на 32 482,5 тыс. рублей или на 11,3%, где изменение в наибольшей степени коснулось:

➤ **в сторону увеличения:**

– по **МП** «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2022 годы» (Цст 1100000000) на 191,5%;

– по **МП** «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы» (Цст 0100000000) на 22,7%;

– по **МП** «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы» (Цст 0400000000) на 19,0%;

– **в сторону уменьшения:**

– по **МП** «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы» (Цст 0600000000) на 4,8%;

– по **МП** «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы» (Цст 0500000000) на 4,4%.

Кассовое исполнение программных мероприятий составляет 202 180,7 тыс. рублей, или 63,1% от годового объема.

Самый низкий процент исполнения программных мероприятий по **МП** «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы», **МП** «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2022 годы» – 0,2% (Цст 0900000000) и 0,3% (Цст 1100000000) соответственно.

По **МП** «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной на 2010-2020 годы» (Цст 1000000000) бюджетные назначения за 9 месяцев 2018 года не исполнены.

Согласно пояснениям, представленным в составе отчетности за 9 месяцев 2018 года, основные причины неисполнения, а также низкого исполнения отдельных муниципальных программ связано с тем, что расходы запланированы на более поздний период.

9. Публичные нормативные обязательства

Перечень публичных нормативных обязательств ЗАТО г. Островной утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 15.11.2017 № 360 «Об утверждении Перечня публичных и публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» (в редакции от 03.04.2018 № 86, от 17.09.2018 № 259).

Общий объем публичных нормативных обязательств, исполненных за 9 месяцев 2018 года, согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2018 года представлен в таблице № 11.

Таблица № 11
(тыс. рублей)

Наименование публичного нормативного обязательства	Целевая статья	Решение о бюджете	Исполнение	% исполнения
Ежемесячная доплата к страховой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещавшим муниципальные должности в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной и пенсия за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной	0170213020	1 154,9	885,1	76,6
Содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	0260175340	729,0	471,3	64,7
ИТОГО	х	1 883,9	1 356,4	72,0

Плановые показатели по состоянию на 01.10.2018 соответствуют данным Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной, определенным путем выборки из сводной бюджетной росписи расходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, представленной в соответствии с пунктом 4 статьи 50 Положения о бюджетном процессе.

10. Сведения о просроченной кредиторской и дебиторской задолженности

По состоянию на 01.07.2018 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.07.2018 просроченная дебиторская задолженность составляет 159 689,7 тыс. рублей.

ВЫВОД:

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2018 года:

➤ отражены следующие утвержденные бюджетные назначения:

- общий объем доходов в сумме 303 258,2 тыс. рублей, что соответствует показателям, утвержденным решением о бюджете (в редакции от 17.07.2018 № 63-06).

- общий объем расходов в сумме 328 778,3 тыс. рублей, что соответствует показателям сводной бюджетной росписи, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке, по состоянию на 01.10.2018.

- дефицит в сумме 25 520,1 тыс. рублей, что соответствует показателям, утвержденным решением о бюджете (в редакции от 17.07.2018 № 63-06).

➤ бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 197 835,5 тыс. рублей, или 65,2% от годовых назначений;

- по расходам в сумме 207 225,8 тыс. рублей или 63,0% от годовых назначений;

- дефицит 9 390,3 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2018 года, Сведения о численности муниципальных служащих, работников муниципальных

учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2018 года утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.10.2018 № 285.

Показатели Отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2018 года подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

И.о. председателя

А.А. Фотеева