

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ

пл. Жервь Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел./факс (81558) 5-00-39, e-mail: 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 2016 года

г. Островной

от 07 декабря 2016 года

1. Общие положения

Информация о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2016 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, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.04.2014 № 92-08 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-07) и подпунктом 3.3 пункта 3 раздела II Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной на 2016 год, утвержденного распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 18.12.2015 № 17-Р (в редакции распоряжения от 23.08.2016 № 22-Р) с использованием данных:

- отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2016 года, представленного в Контрольно-ревизионную комиссию Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной (исх. от 28.10.2016 № 3-5/837);
- справки об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.10.2016;
- отчета об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной по главному распорядителю бюджетных средств – Администрация закрытого административно-территориального образования город Островной на 01.10.2016.

2. Общие итоги исполнения бюджета ЗАТО г. Островной

Бюджет ЗАТО г. Островной на 2016 год утвержден решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 28.12.2015 № 23-03 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год» (далее – **решение о бюджете**) по расходам в сумме 295 556,8 тыс. рублей исходя из планируемого объема доходов в сумме 295 556,8 тыс. рублей. Бюджет ЗАТО г. Островной принят бездефицитным.

Администрацией ЗАТО г. Островной принято постановление от 29.12.2015 № 324 «О мерах по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 28.12.2015 № 23-03 “О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год”».

За 9 месяцев 2016 года в ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной решениями Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.03.2016 № 28-09, от 05.05.2016 № 30-04, от 04.07.2016 № 33-07, от 23.09.2016 № 34-06 внесены изменения в решение о бюджете.

Динамика изменения основных параметров бюджета ЗАТО г. Островной в течение 9 месяцев 2016 года представлена в таблице № 1.

Таблица № 1

№ и дата решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной	Показатели бюджета ЗАТО г. Островной (тыс. рублей)							
	доходы	расходы	дефицит бюджета	верхний предел муниципального долга на 01.01.2017	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								
№ 23-03 от 28.12.2015	295 556,8	295 556,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменения								
№ 28-09 от 11.03.2016	295 556,8	298 672,1	3 115,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>0,0</i>	<i>3 115,3</i>	<i>3 115,3</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
№ 30-04 от 05.05.2016	295 556,8	298 201,5	2 644,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>0,0</i>	<i>-470,6</i>	<i>-470,6</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
№ 33-07 от 04.07.2016	296 669,7	299 778,7	3 109,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>1 112,9</i>	<i>1 577,2</i>	<i>464,3</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
№ 34-06 от 23.09.2016	296 669,6	299 109,5	2 439,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>-0,1</i>	<i>-669,2</i>	<i>-669,1</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 2016г.	1 112,8	3 552,7	2 439,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Уточненный объем доходов утвержден в сумме 296 669,6 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 0,4% или на **1 112,8** тыс. рублей, за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 1 112,9 тыс. рублей, уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 0,1 тыс. рублей.

Уточненный объем расходов утвержден в сумме 299 109,5 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 1,2% или на **3 552,7** тыс. рублей, за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.01.2016 на сумму 3 115,3 тыс. рублей, за счет увеличения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной на сумму 1 112,8 тыс. рублей, связанного с предоставлением субсидии из других бюджетов бюджетной системы РФ, а также за счет уменьшения бюджетных ассигнований в результате сложившейся экономии бюджетных ассигнований на сумму 675,4 тыс. рублей.

Уточненный размер дефицита бюджета ЗАТО г. Островной составил 2 439,9 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 100,0%.

Увеличение планового объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной преимущественно по отношению к плановому объему доходов способствовало образованию дефицита бюджета ЗАТО г. Островной на сумму 2 439,9 тыс. рублей.

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

Таблица № 2

Наименование показателя	Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной на 2016 год по данным Отчета об исполнении бюджета (за 9 месяцев 2016 года), тыс. рублей	Исполнено по данным Отчета об исполнении бюджета (за 9 месяцев 2016 года), тыс. рублей	Процент исполнения, (гр. 3/гр.2x100), %
1	2	3	4
Доходы	296 669,6	223 614,4	75,4
Расходы	299 109,5	202 299,2	67,6
Результат исполнения бюджета (профицит «+», дефицит «-»)	-2 439,9	21 315,2	-873,6

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по доходам составило 223 614,4 тыс. рублей, или 75,4% от утвержденных годовых назначений;

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по расходам составило 202 299,2 тыс. рублей, или 67,6% от годовых назначений;

Результат исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2016 года – профицит в размере 21 315,2 тыс. рублей.

В соответствии с абзацем девятым пункта 134 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – **Инструкция № 191н**), в графе 4 Отчета об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) отражены годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год по разделу «Доходы бюджета», в сумме плановых показателей доходов бюджета, соответствующих утвержденным решением о бюджете (в редакции от 23.09.2016 № 34-06) (таблица № 3).

В соответствии с абзацем десятым пункта 134 Инструкции № 191н в Отчете об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) отражены годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год по разделу «Расходы бюджета», в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, соответствующих утвержденным в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленным в установленном порядке на отчетную дату (таблица № 3).

В соответствии с абзацем одиннадцатым пункта 134 Инструкции № 191н, по строке 450 в графе 4 Отчета об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) отражена сумма плановых показателей дефицита бюджета, соответствующая утвержденной решением о бюджете (в редакции от 23.09.2016 № 34-06) (таблица № 3).

Таблица № 3
тыс. рублей

Наименование показателя	Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной на 2016 год (в соответствии с Инструкцией № 191н)	Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной на 2016 год по данным Отчета об исполнении бюджета (9 месяцев 2016 года)	Отклонение (+/-) (гр.4-гр.3)
1	3	4	5
Доходы	296 669,6 (утверждено решением о бюджете в редакции от 23.09.2016 № 34-06)	296 669,6	0,0
Расходы	299 109,5 (утверждено в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на 01.10.2016)	299 109,5	0,0
Результат исполнения бюджета (профицит '+', дефицит '-')	-2 439,9 (утверждено решением о бюджете в редакции от 23.09.2016 № 34-06)	-2 439,9	0,0

3. Дефицит бюджета ЗАТО г. Островной 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 решениями Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.03.2016 № 28-09, от 05.05.2016 № 30-04, от 04.07.2016 № 33-07, 23.09.2016 № 34-06 утвержден дефицит в сумме **2 439,9 тыс. рублей**. В процессе уточнения бюджета дефицит увеличился на 2 439,9 тыс. рублей или на 100,0% превысил первоначально утвержденный показатель.

Источником финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной решением о бюджете (в редакции от 23.09.2016 № 34-06) определены остатки средств на счетах по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной (далее также – **остаток средств на едином счете**). С учетом остатков средств на едином счете, дефицит бюджета соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – **Бюджетный кодекс РФ**). Привлечение бюджетных кредитов и кредитов кредитных организаций не планируется.

По итогам исполнения за 9 месяцев 2016 года профицит бюджета ЗАТО г. Островной составил 21 315,2 тыс. рублей. Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, не нарушен.

По состоянию на 01.01.2016 остаток средств на едином счете составлял 5 992,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2016 остаток средств на едином счете составляет 2 876,9 тыс. рублей, в том числе неиспользованный остаток субсидий, субвенций в размере 0,0 тыс. рублей.

Характеристика дефицита бюджета ЗАТО г. Островной и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной представлена в таблице № 4.

Таблица № 4

Показатель бюджета	Единица измерения	Решение о бюджете		Исполнено за 9 месяцев 2016 года
		№ 23-03 от 28.12.2015 первоначальный	в редакции № 34-06 от 23.09.2016 уточненный	
всего доходов	тыс. рублей	295 556,8	296 669,6	223 614,4
всего расходов	тыс. рублей	295 556,8	299 109,5	202 299,2
дефицит/профицит	тыс. рублей	0,0	-2 439,9	21 315,2
процент дефицита/профицита	%	0,0	-0,8	9,5
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	тыс. рублей	-2 587,2	-2 587,2	-2 147,1
превышение норматива 10,0%	тыс. рублей	0,0	147,3	19 168,1
дефицит бюджета по нормативу 5,0% (п.4 ст. 136 БК РФ)	тыс. рублей	-1 293,6	-1 293,6	-1 073,5
превышение норматива 5,0%	тыс. рублей	0,0	-1 146,3	20 241,7
Источники финансирования дефицита бюджета, утвержденные решением о бюджете				
за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной	тыс. рублей	0,0	2 439,9	0,0

Уточненный размер дефицита бюджета ЗАТО г. Островной **превышает ограничения, установленные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ (не более 5,0% для высокодотационных бюджетов)**, 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 ЗАТО г. Островной.

4. Итоги исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2016 года бюджет ЗАТО г. Островной выполнен по доходам на 223 614,4 тыс. рублей, что составило 75,4 % от годовых назначений.

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2016 года обеспечено:

– на 9,6% собственными доходами (налоговые и неналоговые доходы), что составляет 21 470,5 тыс. рублей;

– на 90,4% безвозмездными поступлениями, которые составили 202 143,8 тыс. рублей.

План по собственным доходам за 9 месяцев 2016 года исполнен на 83,0% от утвержденных годовых плановых показателей собственных доходов бюджета ЗАТО г. Островной.

План по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2016 года исполнен на 74,6% от утвержденных годовых плановых показателей безвозмездных поступлений.

Изменение укрупненных показателей доходной части бюджета ЗАТО г. Островной относительно аналогичного периода 2015 года представлено в таблице № 5.

Таблица № 5

Наименование показателя	9 месяцев 2015 года			9 месяцев 2016 года			Соотношение 2016/ 2015 факт, %
	план, тыс. рублей	исполнено, тыс. рублей	% исполнения	план, тыс. рублей	исполнено, тыс. рублей	% исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы всего	272 478,8	203 528,5	74,7%	296 669,6	223 614,4	75,4%	109,9%
в том числе собственные доходы, из них:	29 074,3	18 334,4	63,1%	25 871,6	21 470,5	83,0%	117,1%
Налоговые доходы	25 997,3	16 167,9	62,2%	22 341,0	18 624,2	83,4%	115,2%
Неналоговые доходы	3 077,0	2 166,5	70,4%	3 530,6	2 846,3	80,6%	131,4%
в том числе безвозмездные поступления, из них:	243 404,5	185 194,1	76,1%	270 798,0	202 143,8	74,6%	109,2%
Дотации	216 030,6	163 827,0	75,8%	238 952,0	179 184,2	75,0%	109,4%
Субсидии	276,3	185,7	67,2%	2 297,0	1 322,2	57,6%	712,0%
Субвенции	27 097,0	21 352,5	78,8%	29 548,4	21 658,1	73,3%	101,4%
Иные межбюджетные трансферты	0,6	0,6	100,0%	0,6	0,6	100,0%	100,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	0,0	-171,7	-	0,0	-21,3	-	12,4%

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 2015 года представлены в таблице № 6.

Таблица № 6

Наименование показателя	9 месяцев 2015 года			9 месяцев 2016 года			Соотношение 2016/2015 факт, %
	план, тыс. рублей	исполнено, тыс. рублей	% исполнения	план, тыс. рублей	исполнено, тыс. рублей	% исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы, в том числе:	25 997,3	16 167,9	62,2%	22 341	18 624,2	83,4%	115,2%
Налоги на прибыль, доходы	18 510,9	10 682,3	57,7%	15 419,2	12 359,3	80,2%	115,7%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 912,4	3 712,7	75,6%	4 476,5	4 717,2	105,4%	127,1%
Налоги на совокупный доход	2 397	1 629,7	68,0%	2 095,3	1 329,5	63,5%	81,6%
Налоги на имущество	57,0	39,2	68,8%	50,0	-39,1	-78,2%	-99,7%
Государственная пошлина	120,0	104,0	86,7%	300,0	257,3	85,8%	247,4%
Неналоговые доходы, в том числе:	3 077,0	2 166,5	70,4%	3 530,6	2 846,3	80,6%	131,4%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной	1 801,0	1 280,0	71,1%	1 745,4	1 205,8	69,1%	94,2%

1	2	3	4	5	6	7	8
собственности							
Платежи при пользовании природными ресурсами	215,0	199,8	92,9%	449,4	391,1	87,0%	195,7%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	300,0	199,8	66,6%	282,5	202,5	71,7%	101,4%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	106,3	117,0	110,1%	0,0	0,0	0,0%	0,0%
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	649,7	387,8	59,7%	1 048,3	1 007,0	96,1%	259,7%
Прочие неналоговые доходы	5,0	-17,9	-358,0%	5,0	39,9	798,0%	-222,9%

Согласно Отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2016 года полученные **налоговые доходы** составили 18 624,2 тыс. рублей или 83,4% от утвержденных годовых назначений и 115,2% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2015 года. В общей сумме собственных доходов налоговые доходы составили 86,7%.

Основную долю в объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц. Исполнение составило 12 359,3 тыс. рублей или 80,2% от утвержденных годовых назначений, и 115,7% к аналогичному периоду 2015 года.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за 9 месяцев 2016 года составили 4 717,2 тыс. рублей или 105,4% от утвержденных годовых назначений, и 127,1% к аналогичному периоду 2015 года

Исполнение по налогам на совокупный доход составило 1 329,5 тыс. рублей или 63,5% от утвержденных годовых назначений, и 81,6% к аналогичному периоду 2015 года.

Исполнение доходов по государственной пошлине составляет 257,3 тыс. рублей или 85,8% от утвержденных годовых назначений, и 247,4% по отношению к аналогичному периоду 2015 года.

Согласно Отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2016 года полученные **неналоговые доходы** составили 2 846,3 тыс. рублей или 80,6% от утвержденных годовых назначений, и 131,4% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2015 года.

Исполнение по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составило 1 205,8 тыс. рублей или 69,1% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и 94,2% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2015 года.

Исполнение по платежам при пользовании природными ресурсами составило 391,1 тыс. рублей или 87,0% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и 195,7% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2015 года.

Исполнение по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 202,5 тыс. рублей или 71,7% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и 101,4% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2015 года.

Исполнение по штрафам, санкциям, возмещения ущерба составило 1 007,0 тыс. рублей или 96,1% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и 259,7% по отношению к аналогичному периоду 2015 года.

Прочие неналоговые доходы составили 39,9 тыс. рублей или 798,0% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и -222,9% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2015 года.

Показатели исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе **межбюджетных трансфертов**, относительно аналогичных показателей 2015 года представлены в таблице № 7.

Таблица № 7
тыс. рублей

Наименование показателей	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	Исполнено за 9 месяцев 2016 года	Сокращение доходов «-»,	Соотношение 2016/2015, %
			Увеличение доходов «+»	
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления, в том числе:	185 194,1	202 143,8	+16 949,7	109,2%
Дотации	163 827,0	179 184,2	+15 357,2	109,4%
Субсидии	185,7	1 322,2	+1 136,5	712,0%
Субвенции	21 352,5	21 658,1	+305,6	101,4%
Иные межбюджетные трансферты	0,6	0,6	0,0	100,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-171,7	-21,3	+150,4	12,4%

Общий объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2016 года, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года, увеличился на 16 949,7 тыс. рублей или на 9,2% и составил 202 143,8 тыс. рублей в том числе:

– объем дотаций, предусмотренных на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, увеличился на 15 357,2 тыс. рублей или на 9,4% и составил 179 184,2 тыс. рублей;

– объем субсидий увеличился на 1 136,5 тыс. рублей или на 612,0% и составил 1 322,2 тыс. рублей;

– объем субвенций увеличился на 305,6 тыс. рублей или на 1,4% и составил 21 658,1 тыс. рублей;

– иные межбюджетные трансферты за 9 месяцев 2016 года по сравнению с аналогичным периодом 2015 года не изменились и составили 0,6 тыс. рублей;

– возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов уменьшился на –150,4 тыс. рублей или на 12,4% и составил –21,3 тыс. рублей.

5. Итоги исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Первоначально расходы бюджета ЗАТО г. Островной были утверждены в сумме **295 556,8** тыс. рублей.

Плановые показатели по расходам бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.10.2016 скорректированы в сторону увеличения на сумму **3 552,7** тыс. рублей.

Уточненный план по расходам по состоянию на отчетную дату составил **299 109,5** тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2016 года, исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по расходам составляет 202 299,2 тыс. рублей, или 67,6% от годовых назначений или 102,6% к аналогичному периоду 2015 года.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1.3 раздела 1 Мер по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год», утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2015 № 324, плановый процент исполнения бюджета ЗАТО г. Островной по расходам за 9 месяцев 2016 года составляет не менее 70,0%.

В целом, исполнение бюджета по расходам **ниже планового уровня на 2,4%**. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503164) причиной отклонения от планового процента (70%) является планирование расходов на более поздний период, нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

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 2015 года, представлены в таблице № 8.

Таблица № 8
тыс. рублей

Наименование показателя	9 месяцев 2015 года			9 месяцев 2016 года			Соотношение исполнения 2016/2015, %
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Процент исполнения	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Процент исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8
(0100) Общегосударственные вопросы	60 939,0	43 362,6	71,2%	59 951,4	42 292,8	70,5%	97,5%
(0200) Национальная оборона	309,4	194,4	62,8%	326,1	128,3	39,3%	66,0%
(0300) Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18 366,4	12 689,4	69,1%	18 354,4	12 387,4	67,5%	97,6%
(0400) Национальная экономика	24 166,0	15 450,6	63,9%	26 876,7	15 460,5	57,5%	100,1%
(0500) Жилищно-коммунальное хозяйство	68 721,1	44 125,0	64,2%	82 088,7	51 275,7	62,5%	116,2%
(0700) Образование	86 578,7	64 964,0	75,0%	87 946,5	64 283,8	73,1%	99,0%
(0800) Культура, кинематография	15 657,4	11 314,3	72,3%	16 144,8	11 832,3	73,3%	104,6%
(1000) Социальная политика	4 418,7	2 516,4	56,9%	4 633,4	2 857,8	61,7%	113,6%
(1100) Физическая культура и спорт	1 166,4	912,0	78,2%	480,5	272,2	56,6%	29,8%
(1200) Средства массовой информации	2 361,3	1 589,3	67,3%	2 307,0	1 508,4	65,4%	94,9%
ИТОГО РАСХОДОВ	282 684,4	197 118,0	69,7%	299 109,5	202 299,2	67,6%	102,6%

Самый низкий процент исполнения бюджетных ассигнований (39,3%) за 9 месяцев 2016 года сложился по разделу 0200 «Национальная оборона».

Сводная бюджетная роспись утверждена начальником Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной 29.12.2015 года, показатели которой соответствуют бюджетным назначениям по расходам, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной о бюджете от 28.12.2015 № 23-03.

В соответствии с приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 19.02.2016 № 11-од «О присвоении уникальных кодов бюджетным инвестициям и субсидиям на иные цели, предоставляемые из бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области муниципальным бюджетным учреждениям ЗАТО г. Островной, по целям предоставления на 2016 год» (в редакции приказа Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 24.11.2016 № 60-од) в 2016 году присвоены уникальные коды субсидиям на иные цели, предоставляемые из бюджета ЗАТО г. Островной муниципальным бюджетным учреждениям ЗАТО г. Островной. *Проанализировав вышеуказанный перечень целевых средств, Контрольно-ревизионной комиссией выявлено направление бюджетных ассигнований из бюджета ЗАТО г. Островной на финансовое обеспечение дополнительных расходов в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами по МБОУ «СОШ ЗАТО г. Островной»* (таблица 9). Расходные обязательства бюджета ЗАТО г. Островной, указанные в таблице № 9, приняты в целях реализации федеральных государственных образовательных стандартов общего образования, и в соответствии с пунктом 26 статьи 2 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», федеральными государственными образовательными стандартами общего образования предметы закупок являются средствами обучения.

Таблица № 9
рублей

Код по классификации расходов Наименование субсидии (Код субсидии)	План (по состоянию на 01.10.2016)	Исполнено (по состоянию на 01.10.2016)	Цель закупки
1	2	3	4
005 0702 0220421020 612 Приобретение оборудования для ГИА по физике (00516310)	219 260,00	219 260,00	Для проведения государственной итоговой аттестации
005 0702 0220421020 612	59 760,00	59 760,00	Для оснащения учебных

1	2	3	4
Приобретение оборудования для кабинета истории (00517310)			классов
005 0702 0220421020 612 Приобретение оборудования для кабинета домоводства (00518310)	37 180,00	37 180,00	Для оснащения учебных классов
005 0702 0220421020 612 Приобретение магнитолы (00519310)	5 480,00	0,00	Для оснащения учебных классов
005 0702 0220421020 612 Приобретение документ-камеры (00520310)	54 700,00	54 700,00	Для проведения государственной итоговой аттестации
(005 0702 0220421020 612 Приобретение проекционного экрана (00521310)	10 000,00	10 000,00	Для проведения государственной итоговой аттестации
005 0702 0220421020 612 Приобретение креплений для проектора (00522310)	10 000,00	10 000,00	Для проведения государственной итоговой аттестации
005 0702 0220421020 612 Приобретение стендов (00527310)	28 029,00	28 029,00	Для оформления информационной стены по подготовке ЕГЭ и ГИА
005 0702 0500220130 612 Приобретение принтера (00529310)	20 370,00	20 370,00	Для проведения государственной итоговой аттестации
005 0702 0500220130 612 Приобретение компьютера (00530310)	63 260,00	63 260,00	Для проведения государственной итоговой аттестации
005 0702 0500220130 612 Приобретение системных блоков (00584310)	250 880,00	0,00	Для оснащения компьютерного класса
005 0702 0500220130 612 Приобретение антивирусного программного продукта (00585226)	5 700,00	0,00	Для оснащения компьютерного класса
ИТОГО	764 619,00	502 559,00	

В соответствии с пунктом 13 части 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – **Закон № 131-ФЗ**) к вопросу местного значения относится *организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях (за исключением полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами)*. В соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Мурманской области от 19.12.2005 № 706-01-ЗМО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области» (далее – **Закон № 706-01-ЗМО**) в случае, *если в муниципальном образовании превышены нормативы, используемые в методике расчета субвенций местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности образовательных организаций, финансовое обеспечение дополнительных расходов, необходимых для полного исполнения указанных расходных обязательств муниципального образования, осуществляется за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета.* Учитывая отнесение ЗАТО г. Островной к четвертой группе муниципальных образований (высокодотационное муниципальное образование), в соответствии с пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ *направление средств бюджета ЗАТО г. Островной на финансовое обеспечение дополнительных расходов в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами противоречит вышеуказанным нормам законодательства.*

Указанное нарушение было выявлено в ходе подготовки заключения от 15.11.2016 № 27 по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 28.12.2015 № 23-03 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год». Администрацией ЗАТО г. Островной были представлены возражения по указанному вопросу (исх. от 24.11.2016 № 01-01-15/3076). Однако Контрольно-ревизионная комиссия считает, что **в соответствии**

со статьей 65 Бюджетного кодекса РФ принятие и исполнение расходных обязательств должно осуществляться в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Таким образом, муниципальным образованием ЗАТО г. Островной нарушены:

– подпункт 2.4.5 пункта 2.4 раздела 2 Соглашения от 19.04.2013 № 01-01-06/06-123 «Об эффективном использовании межбюджетных трансфертов, выделяемых из федерального бюджета бюджету Мурманской области для предоставления бюджету ЗАТО г. Островной Мурманской области дотации на компенсацию дополнительных расходов и (или) потерь бюджетов ЗАТО, связанных с особым режимом безопасного функционирования», подписанного Департаментом межбюджетных отношений Министерства финансов РФ, Губернатором Мурманской области и главой ЗАТО г. Островной (далее – **Соглашение № 01-01-06/06-123**);

– подпункт 2.2.11 пункта 2.2 раздела 2 Соглашения от 02.02.2016 № 3 «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», подписанного Министерством финансов Мурманской области и главой ЗАТО г. Островной (далее – **Соглашение № 3**).

На основании вышеизложенного Контрольно-ревизионная комиссия считает неправомерным принятие и исполнение расходных обязательств, не отнесенных Конституцией РФ и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления. Бюджетные ассигнования в сумме 764,6 тыс. рублей, выделенные из бюджета ЗАТО г. Островной на финансовое обеспечение дополнительных расходов на реализацию федеральных государственных образовательных стандартов подлежат возмещению в бюджет ЗАТО г. Островной.

По состоянию на 01.01.2016 остаток средств на едином счете составлял 5 992,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2016 остаток средств на едином счете составляет 2 876,9 тыс. рублей, в том числе неиспользованный остаток субсидий, субвенций в размере 0,0 тыс. рублей. Денежные средства в сумме 3 115,3 тыс. рублей были распределены в ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной, в том числе в сумме 967,5 тыс. рублей на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени муниципального образования муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежавших в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году,. В соответствии с абзацем семнадцатым статьи 96 Бюджетного кодекса РФ остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года *в объеме, определяемом правовым актом Совета депутатов ЗАТО г. Островной*, могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени муниципального образования муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежавших в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели, в случаях, предусмотренных решением о бюджете. **Однако в нарушение указанной нормы права правовым актом Совета депутатов ЗАТО г. Островной в 2016 году не определены случаи и объем остатков средств бюджета ЗАТО г. Островной на начало текущего финансового года, которые могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени муниципального образования ЗАТО г. Островной муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежавших в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели.**

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 2016 год, утверждены решением о бюджете 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 0,33 % 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 постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 10.06.2016 № 155, от 04.10.2016 № 263).

В отчетном периоде по постановлениям Администрации ЗАТО г. Островной выделялись средства резервного фонда (таблица № 10):

Таблица № 10
рублей

Резервные фонды местных администраций	Ведомство	Р/Пр	Цст	В/р	Сумма	Примечание
Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-телекоммуникационных технологий	001	0309	0610520090	242	134 664,00	В целях организации своевременного оповещения населения ЗАТО г. Островной предоставление канала связи, прямых связей (постановление от 13.05.2016 № 131)
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд				244	23 709,00	В целях организации своевременного оповещения населения ЗАТО г. Островной переустановка сирены С-40 в целях подключения к каналам связи (постановление от 13.05.2016 № 131)
Премии и гранты	001	0309	0610120090	350	19 530,00	В связи с награждением Почетной грамотой главы ЗАТО г. Островной сотрудников МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» (постановление от 12.07.2016 № 189)
Премии и гранты	001	0113	0810120090	350	2 604,0	В связи с награждением Почетной грамотой Администрации ЗАТО г. Островной менеджера по закупкам ООО «Остров» (постановление от 26.07.2016 № 202)
ИТОГО					180 507,00	
Нераспределенный остаток Резервного фонда:					785 281,00	
Отклонение от утвержденного размера Резервного фонда:					-34 212,00	

В сводной бюджетной росписи расходов выделение из Резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной средств в сумме 34 212,00 рублей, в целях аттестации объекта информатизации сектора по специальной работе Администрации ЗАТО г. Островной (постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 21.06.2016 № 168), не отражено по направлению этих расходов (целевая статья указана без учета направления расходования средств из резервного фонда местной администрации (код 20090)).

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 решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от № 23.09.2016 № 34-04).

Согласно решению о бюджете (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.09.2016 № 34-06) объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной утвержден на 2016 год в размере 4 507,1 тыс. рублей, что меньше аналогичного показателя 2015 года на 598,6 тыс. рублей.

Муниципальный дорожный фонд за 9 месяцев 2016 года сформирован в сумме 4 507,132 тыс. рублей из следующих показателей, утвержденных решением о бюджете (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.09.2016 № 34-06):

- доходы от уплаты 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 бюджет ЗАТО г. Островной – 4 476,466 тыс. рублей;
- денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения – 30,666 тыс. рублей.

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 2016 года, представленного Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной в составе отчетности за 9 месяцев 2016 года, принято бюджетных обязательств согласно заключенным муниципальным контрактам в размере 4 717,4 тыс. рублей, исполнение денежных обязательств на отчетную дату на сумму 4 717,4 тыс. рублей или 104,7% от запланированного объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 27.04.2016 № 110-р утверждены индексы, учитывающие уровень нормативной потребности, исходя из возможностей доходной части бюджета ЗАТО г. Островной на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной.

В соответствии с расчетом, осуществленным Контрольно-ревизионной комиссией, превышение фактически предусмотренных средств в бюджете ЗАТО г. Островной на 2016 год над нормативным объемом средств не установлено.

8. Муниципальные программы

На 2016 год бюджет ЗАТО г. Островной на 100,0% сформирован программно-целевым методом, поэтому исполнение программных мероприятий характеризует исполнение всего бюджета ЗАТО г. Островной.

Решением о бюджете было предусмотрено финансирование 9 муниципальных программ.

Муниципальные программы (далее – МП) за 9 месяцев 2016 года в целом исполнены на 202 299,2 тыс. рублей или на 67,6% от годовых назначений.

Исполнение программных мероприятий за 9 месяцев 2016 года представлено в таблице № 11.

Таблица № 11
(тыс. рублей)

Цст Наименование показателя	Утверждено первоначально (решение Совета депутатов от 28.12.2015 № 23-03) первоначальный	Уточнено (решение Совета депутатов от 23.09.2016 № 34-06) уточненный	Уточнено (сводная бюджетная роспись на 01.10.2016) уточненный	Изменение плановых назначений (гр.4–гр.2)	Кассовое исполнение	Отклонение от плановых назначений (гр.4–гр.6)	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8
01 0 00 00000 МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»	94 538,1	97 659,5	97 659,5	3 121,4	57 951,4	39 708,1	59,3%
02 0 00 00000 МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»	87 104,5	87 700,0	87 700,0	595,5	64 267,7	23 432,3	73,3%
03 0 00 00000 МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»	16 013,2	15 931,5	15 931,5	-81,7	11 737,3	4 194,2	73,7%
04 0 00 00000 МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»	480,5	480,5	480,5	0,0	272,2	208,3	56,6%
05 0 00 00000 МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»	5 518,0	5 876,1	5 876,1	358,1	3 374,0	2 502,1	57,4%
06 0 00 00000 МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»	30 789,8	29 392,2	29 392,2	-1 397,6	20 727,0	8 665,2	70,5%
07 0 00 00000 МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x
08 0 00 00000 МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»	60 412,1	60 493,7	60 493,7	81,6	43 023,0	17 470,7	71,1%
09 0 00 00000 МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»	598,8	1 474,2	1 474,2	875,4	946,5	527,7	64,2%
10 0 00 00000 МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной на 2010-2018 годы и на перспективу до 2020 года»	101,8	101,8	101,8	0,0	0,0	101,8	0,0%
Всего расходов:	295 556,8	299 109,5	299 109,5	3 552,7	202 299,1	96 810,4	67,6%

Исходя из объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на реализацию МП, 32,7% всего объема приходится на МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» (Цст 0100000000).

В ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2016 года объем плановых назначений на реализацию программных мероприятий увеличился на 3 552,7 тыс. рублей или «+» 1,2%, где изменение в наибольшей степени коснулось:

➤ **в сторону увеличения:**

- по МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» (Цст 0900000000) «+» 146,2%;
- по МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» (Цст 0500000000) «+» 6,5%;

– по МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» (Цст 0100000000) «+» 3,3%.

➤ **в сторону уменьшения:**

– по МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» (Цст 0600000000) «-» 4,5%.

Кассовое исполнение программных мероприятий составляет 67,6% 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 2016-2018 годы» на 56,6% (Цст 0400000000), по МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» на 57,4% (Цст 0500000000).

По МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной на 2010-2018 годы и на перспективу до 2020 года» (Цст 1000000000) бюджетные назначения за 9 месяцев 2016 году не исполнены.

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

В соответствии с 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 постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 14.04.2016 № 94, от 29.04.2016 № 112) (далее – **Порядок разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ**), по всем МП ответственными исполнителями произведена корректировка мероприятий, предусмотренных МП, и внесены изменения в течение двух месяцев с даты принятия решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.09.2016 № 34-06 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 28.12.2015 № 23-03 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год»» (до 27.11.2016) (таблица № 12).

Таблица № 12
(тыс. рублей)

Наименование МП	Реквизиты постановления Администрации ЗАТО г. Островной, утверждающего МП	Реквизиты постановления Администрации ЗАТО г. Островной, изменяющего МП (по состоянию на 27.11.2016)	Сумма, утвержденная МП (по состоянию на 27.11.2016)	Уточнено (решение Совета депутатов от 23.09.2016 № 34-06)	Разница (гр.4–гр.5)
1	2	3	4	5	6
МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»	от 31.07.2015 № 154 (в редакции от 05.10.2015 № 201) (утратило силу) от 29.04.2016 № 110 (в редакции от 02.09.2016 № 236)	от 13.10.2016 № 274	97 659,5	97 659,5	0,0
МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»	от 17.08.2015 № 166 (утратило силу) от 31.03.2016 № 61 (в редакции от 05.09.2016 № 239)	от 29.09.2016 № 259	87 700,0	87 700,0	0,0
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»	от 31.07.2015 № 151 (утратило силу) от 31.03.2016 № 59 (в редакции от 01.07.2016 № 178)	от 29.09.2016 № 258	15 931,5	15 931,5	0,0
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»	от 15.07.2015 № 141 (утратило силу) от 31.03.2016 № 60	–	480,5	480,5	0,0
МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2016-	от 31.07.2015 № 150 (утратило силу) от 20.05.2016 № 137	от 12.10.2016 № 272, от 21.10.2016 № 283	5 876,1	5 876,1	0,0

1	2	3	4	5	6
2018 годы»	(в редакции от 01.07.2016 № 178)				
МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»	от 31.07.2015 № 152 (утратило силу) от 16.02.2016 № 29 (утратило силу) от 03.06.2016 № 144 (в новой редакции)	от 04.10.2016 № 264	29 392,2	29 392,2	0,0
МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»	от 31.12.2015 № 335 (утратило силу)	от 26.05.2016 № 140 (в новой редакции)	0,0	0,0	0,0
МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»	31.07.2015 № 153 (утратило силу) от 06.05.2016 № 116 (в редакции от 01.07.2016 № 178)	от 12.10.2016 № 273	60 493,7	60 493,7	0,0
МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»	от 15.07.2015 № 140 (в редакции от 18.09.2015 № 184) (утратило силу) от 29.03.2016 № 58 (в редакции от 14.06.2016 № 165)	т 15.07.2016 № 193	1 474,2	1 474,2	0,0
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной на 2010-2018 годы и на перспективу до 2020 года»	от 15.07.2015 № 139 (в редакции от 05.10.2015 № 199) (утратило силу)	от 25.04.2016 № 104 (в новой редакции)	101,8	101,8	0,0
Всего:			299 109,5	299 109,5	0,0

9. Публичные нормативные обязательства

Перечень публичных нормативных обязательств ЗАТО г. Островной утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.09.2015 № 196 «Об утверждении перечня публичных и публичных нормативных обязательств исполняемых муниципальными учреждениями и структурными подразделениями Администрации ЗАТО г. Островной, и Предварительного ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) Муниципальным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» в качестве основных видов деятельности в 2016 году» (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 22.12.2015 № 312, от 11.03.2016 № 38, от 10.06.2016 № 161, от 11.08.2016 № 220).

Общий объем публичных нормативных обязательств, исполненных за 9 месяцев 2016 года, согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2016 года представлен в таблице № 13.

Таблица № 13
(тыс. рублей)

Наименование публичного нормативного обязательства	Целевая статья	Решение о бюджете (в редакции от 23.09.2016 № 34-06)	Исполнение	% исполнения
Единовременная денежная выплата к Всемирному дню инвалидов	0170213090	24,0	0,0	0,0%
Единовременная денежная выплата ко Дню Победы	0170213100	20,0	20,0	100,0%
Выплата пенсии за выслугу лет и доплаты к страховой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы и муниципальные должности в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной	0170213020	900,9	553,9	61,5%
Выплаты на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	0810175340	614,2	476,5	77,6%
Выплата на оздоровительные мероприятия ребенка	0810175340	0,0	0,0	0,0
ИТОГО		1 559,1	1 050,4	67,4%

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 бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области» от 02.02.2016 № 3, 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.

10. Соблюдение принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы

В соответствии с частью 6 статьи 52 Закона № 131-ФЗ ежеквартальные сведения о ходе исполнения местного бюджета подлежат официальному опубликованию. На официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной (далее – официальный сайт) опубликованы следующие данные:

– Постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 28.10.2016 № 290 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области и сведений о численности работников органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2016 года» (в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ) в разделе «Документы/Администрация ЗАТО г. Островной/Постановления/2016»;

– Отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2016 года в разделе «Документы/Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной/Отчеты».

Отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2016 года размещен на официальном сайте в разделе «Документы/Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной/Отчеты» в формате «.pdf» в нечитаемом виде.

Опубликованные данные не обеспечивают соблюдение принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы (статья 36 Бюджетного кодекса РФ) в части полноты представления информации о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной.

Технические ошибки

В отчете об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2016 года, утвержденном постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.10.2016 № 290, допущены следующие технические ошибки:

– по строке 000 101 0000 00 0000 000 «Налоги на прибыль, доходы» в графе «План на 2016 год» указано «15 719 260,00» вместо «15 419 260,00»;

– по строке 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в графе «Исполнение» указано «51 257 654,86» вместо «51 275 654,86».

ВЫВОД:

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2016 года:

➤ отражены следующие утвержденные бюджетные назначения:

- общий объем доходов в сумме 296 669,6 тыс. рублей, что соответствует показателям, утвержденным решением о бюджете (в редакции от 23.09.2016 № 34-06).

- общий объем расходов в сумме 299 109,5 тыс. рублей, что соответствует показателям сводной бюджетной росписи, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке, на 01.10.2016.

- дефицит в сумме 2 439,9 тыс. рублей, что соответствует показателям, утвержденным решением о бюджете (в редакции от 23.09.2016 № 34-06).

➤ бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 223 614,4 тыс. рублей, или 75,4% от годовых назначений;

- по расходам в сумме 202 299,2 тыс. рублей или 67,6% от годовых назначений;
- профицит 21 315,2 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016 года утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.10.2016 № 290.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. Не принимать и не исполнять расходные обязательства, не отнесенные Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления в целях недопущения приостановления (сокращения) предоставления межбюджетных трансфертов муниципальному образованию ЗАТО г. Островной в соответствии с Соглашением № 01-01-06/06-123, Соглашением № 3.

2. Возместить в бюджет ЗАТО г. Островной бюджетные ассигнования в сумме 764,6 тыс. рублей, выделенные из бюджета ЗАТО г. Островной на финансовое обеспечение дополнительных расходов на реализацию федеральных государственных образовательных стандартов общего образования, либо, *учитывая кассовое исполнение на 01.10.2016 в сумме 502,6 тыс. рублей*, в соответствии с пунктом 4.1 статьи 20 Закона № 131-ФЗ Советом депутатов ЗАТО г. Островной должно быть принято решение о реализации права на участие в осуществлении государственных полномочий, не переданных органам местного самоуправления в соответствии со статьей 19 Закона № 131-ФЗ, за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной.

3. В соответствии с абзацем семнадцатым статьи 96 Бюджетного кодекса РФ правовым актом Совета депутатов ЗАТО г. Островной в 2016 году необходимо определить случаи и объем остатков средств бюджета ЗАТО г. Островной на начало текущего финансового года, которые могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени муниципального образования ЗАТО г. Островной муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели.

4. Бюджетные ассигнования, выделенные из Резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной в сумме 34,2 тыс. рублей в целях аттестации объекта информатизации сектора по специальной работе Администрации ЗАТО г. Островной (постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 21.06.2016 № 168), необходимо отразить по направлению этих расходов (целевая статья указана без учета направления расходования средств из резервного фонда местной администрации (код 20090)).

5. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, в целях соблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, главным распорядителям бюджетных средств ЗАТО г. Островной Мурманской области следует обратить внимание на низкое кассовое исполнение по муниципальным программам, указанным в разделе 8 настоящей информации, и принять меры к сокращению ассигнований по неисполненным мероприятиям.

6. Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной обеспечить в соответствии с частью 6 статьи 52 Закона № 131-ФЗ, с целью соблюдения принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы (статья 36 Бюджетного кодекса РФ) официальное опубликование ежеквартальных сведений о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной.

7. Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной Отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной (форма по ОКУД 0503117) размещать на официальном сайте в разделе «Документы/Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной/Отчеты» в формате «.pdf» в читаемом виде.

8. Администрации ЗАТО г. Островной информацию о принятых мерах по результатам экспертизы направить в адрес Контрольно-ревизионной комиссии в течение семи рабочих дней со дня получения настоящей информации.