

ИНФОРМАЦИЯ
о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области
за I квартал 2018 года

г. Островной

от 17 мая 2018 года

1. Общие положения

Информация о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 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 муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной на 2018 год, утвержденного распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной от 20.12.2017 № 25-Р (в редакции от 26.02.2018 № 10-Р), с использованием данных:

– Бюджетной отчетности об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2018 года, представленной в Контрольно-ревизионную комиссию ЗАТО г. Островной Администрацией ЗАТО г. Островной (исх. от 27.04.2018 № 01-01-15/1355).

– 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 решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 21.03.2017 № 44-07).

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).

В I квартале 2018 года изменения в решение о бюджете не вносились. Однако на основании статей 93, 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – **Бюджетный кодекс РФ**), статей 3, 9 решения о бюджете руководителем финансового органа принимались решения о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете.

Основные параметры бюджета ЗАТО г. Островной представлены 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
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 по решению руководителя финансового органа								
-	0,0	8 595,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменения всего за I кв. 2018г.	0,0	8 595,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Уточненный объем расходов по состоянию на 01.04.2018 составил 304 741,3 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 2,9% или на 8 595,9 тыс.

рублей, в том числе за счет **снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2018 на сумму 8 595,9 тыс. рублей** (на оплату заключенных 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 остатка не использованных на начало текущего финансового года бюджетных ассигнований на исполнение указанных муниципальных контрактов).

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 (с учетом внесения изменений финансовым органом)	Исполнено по данным Отчета об исполнении бюджета (за I квартал 2018 года)	Процент исполнения
Доходы	296 145,4	62 086,6	21,0%
Расходы	304 741,3	58 835,3	19,3%
Результат исполнения бюджета (профицит '+', дефицит '-')	-8 595,9	3 251,3	x

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по доходам составило 62 086,6 тыс. рублей, или 21,0% от утвержденных годовых назначений.

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по расходам составило 58 835,3 тыс. рублей, или 19,3% от годовых назначений.

Результат исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за I квартал 2018 года – профицит в размере 3 251,3 тыс. рублей.

3. Итоги исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 апреля 2018 года бюджет ЗАТО г. Островной выполнен по доходам на 62 086,6 тыс. рублей, что составило 21,0% от годовых назначений.

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

Таблица № 3
(тыс. рублей)

Наименование показателя	I квартал 2017 года			I квартал 2018 года			Соотношение 2018/2017 факт
	План	Исполнено	% исполнения	План	Исполнено	% исполнения	
Доходы всего	299 720,3	64 818,3	21,6%	296 145,4	62 086,6	21,0%	95,8%
<u>в том числе собственные доходы,</u> из них:	27 783,3	5 592,4	20,1%	27 758,2	6 975,4	25,1%	124,7%
Налоговые доходы	24 153,8	4 882,8	20,2%	23 847,4	5 667,9	23,8%	116,1%
Неналоговые доходы	3 629,5	709,6	19,6%	3 910,8	1 307,5	33,4%	184,3%
<u>в том числе безвозмездные поступления,</u> из них:	271 937,0	59 225,9	21,8%	268 387,2	55 111,2	20,5%	93,1%
Дотации	240 651,8	51 724,0	21,5%	233 677,8	48 676,0	20,8%	94,1%
Субсидии	661,4	31,5	4,8%	6 785,0	11,6	0,2%	36,8%
Субвенции	30 623,8	7 470,4	24,4%	27 924,4	6 424,5	23,0%	86,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	0,0	-	0,0	-0,9	-	-

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Островной за I квартал 2018 обеспечено:
- на 11,2% собственными доходами (налоговые и неналоговые платежи) и составили 6 975,4 тыс. рублей;

- на 88,8% безвозмездными поступлениями, которые составили 55 111,2 тыс. рублей.

Собственные доходы за I квартал 2018 года составляют 25,1% от утвержденных годовых плановых показателей собственных доходов бюджета.

План по безвозмездным поступлениям за I квартал 2018 года исполнен на 20,5% от утвержденных годовых плановых показателей безвозмездных поступлений.

Показатели исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе налоговых и неналоговых доходов, относительно утвержденных бюджетных назначений, а также в сравнении с аналогичным периодом 2017 года представлены в таблице № 4.

Таблица № 4
(тыс. рублей)

Наименование показателя	I квартал 2017 года			I квартал 2018 года			Соотношение 2018/2017 факт
	план	исполнено	процент исполнения	план	исполнено	Процент исполнения	
Налоговые доходы, в том числе:	24 153,8	4 882,8	20,2%	23 847,4	5 667,9	23,8%	116,1%
Налоги на прибыль, доходы	16 503,3	3 582,7	21,7%	16 605,0	3 875,6	23,3%	108,2%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 417,5	1 068,3	19,7%	4 675,4	1 089,8	23,3%	102,0%
Налоги на совокупный доход	2 010,0	152,7	7,6%	2 080,0	631,0	30,3%	413,2%
Налоги на имущество	51,0	16,5	32,4%	57,0	4,6	8,1%	27,9%
Государственная пошлина	172,0	62,6	36,4%	430,0	66,9	15,6%	106,9%
Неналоговые доходы, в том числе:	3 629,5	709,6	19,6%	3 910,8	1 307,5	33,4%	184,3%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 847,6	538,9	29,2%	2 073,8	477,7	23,0%	88,6%
Платежи при пользовании природными ресурсами	91,8	117,4	127,9%	77,2	9,2	11,9%	7,8%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	678,2	34,0	5,0%	516,2	263,0	50,9%	773,5%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	959,1	19,3	2,0%	1 242,8	557,6	44,9%	2 889,1%
Прочие неналоговые доходы	52,8	0,0	0,0%	0,8	0,0	0,0%	0,0%
Налоговые и неналоговые доходы	27 783,3	5 592,4	20,1%	27 758,2	6 975,4	25,1%	124,7%

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 апреля 2018 года полученные **налоговые доходы** составили в сумме 5 667,9 тыс. рублей или 23,8% от утвержденных годовых назначений и 116,1% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2017 года. В общей сумме собственных доходов налоговые доходы составили 81,3%.

Основную долю в объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц. Исполнение составило в сумме 3 875,6 тыс. рублей или 23,3% от утвержденных годовых назначений, и 108,2% к аналогичному периоду 2017 года. В общей сумме налоговых доходов налог на доходы физических лиц составили 68,4%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за I квартал 2018 года составили в сумме 1 089,8 тыс. рублей или 23,3% от утвержденных годовых назначений.

Исполнение по налогам на совокупный доход составило в сумме 631,0 тыс. рублей или 30,3% от утвержденных назначений, и 413,2% к аналогичному периоду 2017 года.

Исполнение по налогам на имущество составляет в сумме 4,6 тыс. рублей или 8,1% от утвержденных годовых назначений, и 27,9% к аналогичному периоду прошлого года.

Исполнение доходов по государственной пошлине оставляет в сумме 66,9 тыс. рублей или 15,6% от утвержденных годовых назначений, и 106,9% по отношению к аналогичному периоду 2017 года.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 апреля 2018 года полученные **неналоговые доходы** составили в сумме 1 307,5 тыс. рублей или 33,4% от утвержденных годовых назначений, и 184,3% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2017 года. В общей сумме собственных доходов неналоговые доходы составили 18,7%.

Исполнение по доходам от использования имущества, находящиеся в муниципальной собственности, составило 477,7 тыс. рублей или 23,0% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по платежам при пользовании природными ресурсами составило 9,2 тыс. рублей или 11,9% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 263,0 тыс. рублей или 50,9% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по штрафам, санкциям, возмещения ущерба составило 557,6 тыс. рублей или 44,9% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и 2 889,1% к аналогичному периоду 2017 года.

Прочие неналоговые доходы в отчетном периоде не поступали.

Показатели исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе **межбюджетных трансфертов**, относительно аналогичных показателей прошлого года представлены в таблице № 5.

Таблица № 5
(тыс. рублей)

Наименование показателей	Исполнено за I квартал 2017 года	Исполнено за I квартал 2018 года	Сокращение доходов «-», Увеличение доходов «+»	Соотношение 2018/2017, %
Безвозмездные поступления от других бюджетов	59 225,9	55 112,1	-4 113,8	93,1%
Дотации	51 724,0	48 676,0	-3 048,0	94,1%
Субсидии	31,5	11,6	-19,9	36,8%
Субвенции	7 470,4	6 424,5	-1 045,9	86,0%

Общий объем безвозмездных поступлений за I квартал 2018 года, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года, уменьшился на **4 113,8** тыс. рублей или на 6,9% и составил 55 112,1 тыс. рублей в том числе:

- объем дотаций, предусмотренных на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов снизился на 3 048,0 тыс. рублей или на 5,9% и составил 48 676,0 тыс. рублей;

- объем субсидий снизился на 19,9 тыс. рублей или на 63,2% и составил 11,6 тыс. рублей;

- объем субвенций снизился на 1 045,9 тыс. рублей или на 14,0% и составил 6 424,5 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 01.04.2018 скорректированы по решению руководителя финансового органа в сторону увеличения на сумму **8 595,9** тыс. рублей.

Уточненный план по расходам по состоянию на отчетную дату составил **304 741,3** тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной на 1 апреля 2018 года, бюджет по расходам исполнен на сумму 58 835,3 тыс. рублей, или 19,3% от годовых назначений или 95,8% 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 I квартал 2018 года составляет 20%.

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	I квартал 2017 года			I квартал 2018 года			Соотношение исполнения 2018/2017, %
	план	исполнено	процент исполнения	план	исполнено	процент исполнения	
(001) Администрация ЗАТО г. Островной	178 902,8	32 813,2	18,3%	180 781,5	30 803,1	17,0%	107,2%
(002) Совет депутатов ЗАТО г. Островной	6 894,5	1 383,1	20,1%	7 148,1	1 596,3	22,3%	94,4%
(003) Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	6 927,9	1 162,5	16,8%	6 633,1	1 021,9	15,4%	111,4%
(005) ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	119 569,6	26 087,7	21,8%	110 178,6	25 414,0	23,1%	104,5%
ИТОГО РАСХОДОВ	312 294,9	61 446,5	19,7%	304 741,3	58 835,3	19,3%	105,8%

В целом, исполнение бюджета по ведомственной структуре расходов **ниже планового уровня на 0,7%** за счет низкого исполнения по Администрации ЗАТО г. Островной (ниже на 3,0%), Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной (ниже на 4,6%). *Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503164) причиной отклонения от планового процента (20%) 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	I квартал 2017 года			I квартал 2018 года			Соотношение исполнения 2018/2017, %
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Процент исполнения	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Процент исполнения	
(01 00) Общегосударственные вопросы	63 056,9	11 301,5	17,9%	62 274,1	12 737,9	20,5%	112,7%
(02 00) Национальная оборона	327,6	42,5	13,0%	355,5	41,6	11,7%	98,9%
(03 00) Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23 842,1	3 807,2	16,0%	20 950,0	4 300,7	20,5%	113,0%
(04 00) Национальная экономика	24 326,4	7 892,3	32,4%	31 325,1	7 232,7	23,1%	91,6%
(05 00) Жилищно-коммунальное хозяйство	80 562,6	12 449,6	15,5%	79 882,4	9 452,1	11,8%	75,9%
(07 00) Образование	93 152,9	20 687,1	22,2%	85 705,7	19 432,5	22,7%	93,9%
(08 00) Культура, кинематография	19 490,5	4 139,8	21,2%	17 227,1	4 243,1	24,6%	102,5%
(10 00) Социальная политика	4 702,3	778,6	16,6%	4 508,0	942,6	20,9%	121,1%
(11 00) Физическая культура и спорт	465,8	41,9	9,0%	524,6	146,1	27,8%	348,7%
(12 00) Средства массовой информации	2 367,8	306,0	12,9%	1 988,8	306,0	15,4%	100,0%
ИТОГО РАСХОДОВ	312 294,9	61 446,5	19,7%	304 741,3	58 835,3	19,3%	95,8%

Самый низкий процент исполнения бюджетных ассигнований (11,7%) за I квартал 2018 года сложился по разделу 0200 «Национальная оборона».

Сводная бюджетная роспись (первоначальная) утверждена начальником Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной 22.12.2017 года, показатели которой соответствуют бюджетным назначениям по расходам, утвержденным решением о бюджете.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Островной и доведения до главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств регулируются приказами Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 26.12.2016 № 69-од (в редакции приказа от 24.11.2017 № 53-од)¹ и от 27.12.2017 № 66-од² (в редакции приказа от 13.04.2018 № 18-од) (далее – **Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и ЛБО**).

В нарушение подпункта 11.2 пункта 11 раздела IV Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и ЛБО до начала очередного финансового года по решению руководителя финансового органа (25.12.2017) на основании обращений главных распорядителей бюджетных средств были внесены изменения в сводную бюджетную роспись на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по основаниям, установленным пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 2 статьи 9 решения о бюджете, (без внесения изменений в решение о бюджете):

– перераспределение бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов для уплаты налогов, сборов, пеней и штрафов, на выплату гражданам пособий, компенсаций и иных социальных выплат, не отнесенных к публичным нормативным обязательствам (165,8 тыс. рублей);

– перераспределение бюджетных ассигнований, связанное с изменением бюджетной классификации Российской Федерации, уточнением кодов бюджетной классификации, уточнением применения кодов бюджетной классификации (5,0 тыс. рублей).

Объемы доведения сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной представлены в таблице № 8.

Таблица № 8
(тыс. рублей)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Ведомство	Решение Совета депутатов № 56-07 от 19.12.2017	Дата доведения показателей сводной бюджетной росписи и ЛБО (№ и дата письма Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной, расходного расписания)	Объемы доведения		
				показателей сводной бюджетной росписи	ЛБО	процент доведения лимитов
Администрация ЗАТО г. Островной	001	172 185,6	№ 2-6/816 от 22.12.2017; № 1 от 26.12.2017	172 185,6	164 157,1	95,3%
Совет депутатов ЗАТО г. Островной	002	7 148,1	№ 2-6/817 от 22.12.2017; № 2 от 26.12.2017	7 148,1	7 148,1	100,0%
Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	003	6 633,1	№ 2-6/818 от 22.12.2017; № 3 от 29.12.2017	6 633,1	5 633,1	84,9%
ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	005	110 178,6	№ 2-6/819 от 22.12.2017; № 4 от 26.12.2017	110 178,6	109 443,3	99,3%
ВСЕГО РАСХОДОВ:	х	296 145,4	х	296 145,4	286 381,6	96,7%

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

- ✓ до начала очередного финансового года;
- ✓ в размере бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, за исключением расходов на исполнение публичных нормативных обязательств, средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной.

¹ Утратил силу с 01 января 2018 года

² Действует с 27 декабря 2017 года

Нарушения сроков доведения сводной бюджетной росписи до главных распорядителей (главных администраторов источников) средств бюджета ЗАТО г. Островной не установлено.

Согласно пункту 9 раздела III Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и ЛБО Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной 26 декабря 2017 года, 29 декабря 2017 года в УФК по Мурманской области направлены расходные расписания (№1-4) по доведению главным распорядителям средств бюджета ЗАТО г. Островной лимитов бюджетных обязательств на 2018 год.

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 по решению руководителя финансового органа дефицит увеличился на **8 595,9** 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 I квартал 2018 года профицит бюджета составил 3 251,3 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 01.04.2018 остаток денежных средств местного бюджета, не использованных в отчетном финансовом году, на едином счете составляет 25 949,1 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 № 9.

Таблица № 9
(тыс. рублей)

Показатель бюджета	Решение о бюджете № 56-07 от 19.12.2017	Сводная бюджетная роспись	Исполнено
	первоначальный	уточненная	
всего доходов	296 145,4	296 145,4	62 086,6
всего расходов	296 145,4	304 741,3	58 835,3
дефицит(-)/профицит(+)	0,0	-8 595,9	3 251,3
процент дефицита(-)/профицита(+) от собственных доходов бюджета	0,0%	-31,0%	46,6%
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	-2 778,3	-2 775,8	-697,5
превышение норматива 10,0%	0,0	-5 820,1	2 553,8
дефицит бюджета по нормативу 5,0% (п.4 ст. 136 БК РФ)	-1 389,2	-1 387,9	-348,8
превышение норматива 5,0%	0,0	-7 208,0	2 902,5
Источники финансирования дефицита бюджета			
за счет изменения остатков	0,0	8 595,9	0,0
	0,0	8 595,9	0,0

Уточненный размер дефицита бюджета превышает ограничения, установленные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ (не более 5,0% для высокодотационных бюджетов) на **7 208,0** 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 0,33% 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, от 19.04.2018 № 98).

Расходование средств резервного фонда в I квартале 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 решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.09.2016 № 34-04, от 30.11.2017 № 55-07).

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

Формирование дорожного фонда в I квартале 2018 года представлено в таблице № 10.

Таблица № 10
(тыс. рублей)

Показатель	Решение о бюджете
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 925,33378
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	17,38437
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	2 732,68127
Утверждено решением о бюджете	4 675,39942

Согласно данным Отчета об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области за январь-март 2018 года, представленного Администрацией ЗАТО г. Островной в составе отчетности за I квартал 2018 года, исполнение денежных обязательств на отчетную дату составило 1 089,8 тыс. рублей или 23,3% 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 01.04.2018 предусмотрено **21 751,8 тыс. рублей**, в том числе:

- на содержание – 19 094,7 тыс. рублей;
- ремонт – 2 657,1 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 97,3% (296 593,2 тыс. рублей) сформирован программно-целевым методом.

Решением о бюджете было предусмотрено финансирование 11 муниципальных программ.

Муниципальные программы (далее также – МП) за I квартал 2018 года в целом исполнены на 57 239,0 тыс. рублей или на 19,3% от годовых назначений.

Исполнение муниципальных программ в I квартале 2018 года представлено в таблице № 11.

Таблица № 11
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Цст	Утверждено решением о бюджете	Уточнено по решению руководителя финансового органа	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	99 286,5	+7 461,6	16 926,0	82 360,5	17,0%
МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	0200000000	92 089,7	92 089,7	0,0	20 983,5	71 106,2	22,8%
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2018 год на плановый период 2019 и 2020 гг.»	0300000000	17 227,1	17 227,1	0,0	4 243,1	12 984,0	24,6%
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	524,6	0,0	146,1	378,5	27,8%

Наименование показателя	Цст	Утверждено решением о бюджете	Уточнено по решению руководителя финансового органа	Изменение плановых назначений	Кассовое исполнение	Отклонение от плановых назначений	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8
МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	0500000000	4 713,0	4 713,0	0,0	397,8	4 315,2	8,4%
МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	0600000000	26 503,9	27 606,4	+1 102,5	4 295,8	23 310,6	15,6%
МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	0700000000	5 136,9	5 136,9	0,0	1 011,5	4 125,4	19,7%
МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	0800000000	45 553,5	45 585,3	+31,8	9 235,2	36 350,1	20,3%
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	0,0	1 910,2	0,0%
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	2 378,2	0,0	0,0	2 378,2	0,0%
Всего расходов:		287 997,3	296 593,2	8 595,9	57 239,0	239 354,2	19,3%

Исходя из объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на реализацию МП, 33,5% 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 в I квартале 2018 года объем финансирования на реализацию программных мероприятий увеличился на 8 595,9 тыс. рублей или «+» 3,0%, где изменение в наибольшей степени коснулось:

➤ **в сторону увеличения:**

– 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) «+» 8,1%;

– 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) «+» 4,2%;

– по МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы» (Цст 0800000000) «+» 0,1%.

Кассовое исполнение программных мероприятий составляет 57 239,0 тыс. рублей, или 19,3% от годового объема.

Самый низкий процент исполнения программных мероприятий по МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы» – 8,4% (Цст 0500000000).

По МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы» (Цст 0900000000), МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной на 2010-2020 годы» (Цст 1000000000), МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2022 годы» (Цст 1100000000) бюджетные назначения в I квартале 2018 года не исполнены.

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

В соответствии с абзацем первым пункта 6.3 раздела 6 Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Островной, утвержденное 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, от 30.12.2016 № 367, от 29.12.2017 № 419, от 29.01.2018 № 18), по всем МП ответственными исполнителями произведена корректировка мероприятий, предусмотренных МП, и внесены соответствующие изменения в течение двух месяцев с даты принятия 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» (до 20.02.2018) (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 20.02.2018)	Сумма, утвержденная МП (по состоянию на 20.02.2018)	Сумма по решению о бюджете	Разница (гр.4–гр.5)
1	2	3	4	5	6
МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	от 31.07.2017 № 240	от 19.02.2018 № 36	91 824,9	91 824,9	0,0
МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	от 25.07.2017 № 232	от 19.02.2018 № 39	92 089,7	92 089,7	0,0
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2018 год на плановый период 2019 и 2020 годы»	от 28.07.2017 № 237	от 19.02.2018 № 38	17 227,1	17 227,1	0,0
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»	от 25.07.2017 № 231	от 19.02.2018 № 37	524,6	524,6	0,0
МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	от 27.07.2017 № 236	от 19.02.2018 № 41	4 713,0	4 713,0	0,0
МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	от 31.07.2017 № 239	от 19.02.2018 № 41	26 503,9	26 503,9	0,0
МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	от 29.06.2017 № 190	от 29.12.2017 № 435	5 136,9	5 136,9	0,0
МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2018 год на плановый период 2019 и 2020 годы»	26.07.2017 № 235 (в редакции от 28.09.2017 № 296)	от 19.02.2018 № 40	45 553,5	45 553,5	0,0
МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	от 28.07.2017 № 238	от 19.02.2018 № 34	1 910,2	1 910,2	0,0
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной на 2010-2020 годы»	от 14.07.2017 № 210	от 02.02.2018 № 22	135,3	135,3	0,0
МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2022 годы»	от 23.08.2017 № 260	от 19.02.2018 № 35	2 378,2	2 378,2	0,0
Всего:			287 997,3	287 997,3	0,0

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 постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 03.04.2018 № 86).

Общий объем публичных нормативных обязательств, исполненных в I квартале 2018 года, согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 апреля 2018 года представлен в таблице № 13.

Таблица № 13
(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	1 058,8	287,4	27,1%
Содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	0260175340	735,3	164,6	22,4%
ИТОГО	х	1 794,1	452,0	25,2%

Плановые показатели по состоянию на 01.04.2018 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 Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной, по виду расходов 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам».

10. Сведения о просроченной кредиторской и дебиторской задолженности

Согласно пункту 167 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – **Инструкция 191н**), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169) представляются по состоянию на 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным.

Согласно подпункту 1.4 пункта 1 письма Министерства финансов Мурманской области от 03.04.2018 № 02-09/1097-ЕД «Об составлении и представлении месячной и квартальной бюджетной отчетности, квартальной сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами муниципальных образований и органом управления ГВБФ в 2018 году» Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169) в составе квартальной отчетности за 1 квартал (на 01.04.2018) *представляется в части кредиторской задолженности.*

По состоянию на 01.04.2018 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

ВЫВОД:

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

➤ **отражены следующие утвержденные бюджетные назначения:**

- общий объем доходов в сумме 296 145,4 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 304 741,3 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 8 595,9 тыс. рублей,

что не соответствует показателям, утвержденным решением о бюджете. Отклонение показателей сводной бюджетной росписи от решения о бюджете связано с принятием руководителем финансового органа на основании статей 93, 217 Бюджетного кодекса РФ, статей 3, 9 решения о бюджете решения на увеличение бюджетных ассигнований текущего финансового года на оплату заключенных 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 остатка не использованных на начало текущего финансового года бюджетных ассигнований на исполнение указанных муниципальных контрактов, на общую сумму **8 595,9** тыс. рублей.

В нарушение подпункта 11.2 пункта 11 раздела IV Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и ЛБО до начала очередного финансового года по решению руководителя финансового органа (25.12.2017) на основании обращений главных распорядителей бюджетных средств были внесены изменения в сводную бюджетную роспись на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по основаниям, установленным пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 2 статьи 9 решения о бюджете, (без внесения изменений в решение о бюджете):

– перераспределение бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов для уплаты налогов, сборов, пеней и штрафов, на выплату гражданам пособий, компенсаций и иных социальных выплат, не отнесенных к публичным нормативным обязательствам (165,8 тыс. рублей);

– перераспределение бюджетных ассигнований, связанное с изменением бюджетной классификации Российской Федерации, уточнением кодов бюджетной классификации, уточнением применения кодов бюджетной классификации (5,0 тыс. рублей).

➤ **бюджет исполнен:**

- по доходам в сумме 62 086,6 тыс. рублей, или 21,0% от годовых назначений;
- по расходам в сумме 58 835,3 тыс. рублей или 19,3% от годовых назначений;
- профицит 3 251,3 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2018 года, Сведения о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2018 года утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 27.04.2018 № 112.

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

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной:

1. При составлении и ведении сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области строго руководствоваться Бюджетным кодексом РФ, утвержденным Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи и ЛБО.

2. Представить пояснения в адрес Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной в течение семи рабочих дней со дня, следующего за днем получения информации о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2018 года, по внесению изменений в сводную бюджетную роспись на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов до начала очередного финансового года (25.12.2017).

Председатель

А.Р. Насырова