

**ИНФОРМАЦИЯ**  
**о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области**  
**за I квартал 2015 года**

г. Островной

от 29 мая 2015 года

**1. Общие положения**

Информация о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2015 года подготовлена Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) в соответствии с пунктом 3.1 статьи 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной, утверждённого решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.04.2014 № 92-08» и пунктом 3 раздела II Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной на 2015 год, утверждённого распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 16.12.2014 № 2-Р (в редакции от 29.04.2015) с использованием данных:

- бюджетной отчётности об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2015 года, представленной в Контрольно-ревизионную комиссию Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной (исх. от 07.05.2015 № 02-23/54, вход. от 13.05.2015 № 02-22/61);
- отчёта об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области и сведений о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2015 года, направленного главой Администрации ЗАТО г. Островной Совету депутатов ЗАТО г. Островной (исх. от 07.05.2015 № 02-23/54, вход. от 13.05.2015 № 02-22/61);
- информации и данных, предоставленных структурными подразделениями Администрации ЗАТО г. Островной.

**2. Общие итоги исполнения бюджета ЗАТО г. Островной**

Администрацией ЗАТО г. Островной принято постановление от 30.12.2014 № 348 «О мерах по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной Мурманской области «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

В I квартале 2015 года в соответствии со **статьей 41 Положения** о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной Мурманской области, утверждённого решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.09.2015 № 66-04 (далее – Положение о бюджетном процессе) в ходе исполнения бюджета **1 раз** решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 29.01.2015 № 07-10 вносилось изменение в решение о бюджете.

**Динамика изменения основных параметров бюджета в течение 1 квартала 2015 года**

№ и дата решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной	Показатели бюджета (тыс. рублей)							
	доходы	расходы	дефицит бюджета	верхний предел муниципального долга на 01.01.2015	в т.ч. по муниципальным гарантиям	предельный объем муниципального внутреннего долга	в т.ч. по муниципальным гарантиям	предельный объем расходов по обслуживанию муниципального долга
<b>Первоначальный бюджет</b>								
№ 05-06 от 17.12.2014	302 512,8	302 512,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Изменения</b>								

№ и дата решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной	Показатели бюджета (тыс. рублей)							
	доходы	расходы	дефицит бюджета	верхний предел муниципального долга на 01.01.2015	в т.ч. по муниципальным гарантиям	предельный объем муниципального внутреннего долга	в т.ч. по муниципальным гарантиям	предельный объем расходов по обслуживанию муниципального долга
№ 07-10 от 29.01.2015	302 512,8	308 243,8	5 731,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>0,0</i>	<i>5 731,0</i>	<i>5 731,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<b>Изменения всего за 1 кв. 2015г.</b>	<b>0,0</b>	<b>5 731,0</b>	<b>5 731,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

**Объём доходов в 1 квартале 2015 года не уточнялся.**

**Уточнённый объём расходов утверждён в сумме 308 243,8 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 1,9% или на 5 731,0 тыс. рублей, за счёт снижения остатков средств на счетах по учёту средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2015 на сумму 5 731,0 тыс. рублей, в том числе:**

- 1 906,1 тыс. рублей, потребность в которых подтверждена главными распорядителями средств бюджета на исполнение обязательств, принятых в 2014 году;
- 1 768,0 тыс. рублей, социальная поддержка педагогических работников общеобразовательных учреждений, социальная поддержка населения, в том числе дополнительная льгота по оплате посещения детьми дошкольного образовательного учреждения, организация временного трудоустройства несовершеннолетних, попавших в трудную жизненную ситуацию (вопросы, не отнесённые к компетенции органов местного самоуправления);
- 715,4 тыс. рублей, организация питания обучающихся и обеспечением бесплатным питьевым цельным молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений;
- 170,4 тыс. рублей, принятие к исполнению полномочий по решению вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2015 год;
- 64,6 тыс. рублей, осуществление иных государственных полномочий, участие в котором предусмотрено федеральными законами;
- 1 106,5 тыс. рублей, закупка неснижаемого запаса топлива для резервных источников питания.

В связи с увеличением объёма расходной части бюджета произведена корректировка бюджетных назначений **в рамках функциональной классификации расходов:**

**в сторону увеличения:**

- по разделу «01» на сумму 314,7 тыс. рублей или «+» 0,5% - в целях исполнения обязательств, принятых в 2014 году;
- по разделу «04» на сумму 555,0 тыс. рублей или «+» 2,3% - в целях исполнения обязательств, принятых в 2014 году;
- по разделу «05» на сумму 3 352,5 тыс. рублей или «+» 4,4% - в абсолютном выражении наибольший объём увеличения бюджетных ассигнований на закупку неснижаемого запаса топлива для резервных источников питания;
- по разделу «10» на 1228,3 тыс. рублей или «+» 39,0% - увеличение бюджетных ассигнований на реализацию мер по социальной поддержке населения;
- по разделу «11» на 723,1 тыс. рублей или «+» 163,1%, наибольший объём увеличения бюджетных ассигнований на исполнение обязательств, принятых в 2014 году.

**в сторону сокращения:**

- по разделу «07» на 183,1 тыс. рублей или «-» 0,2% - сокращение бюджетных ассигнований, выделенных в виде субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на иные

цели на общую сумму 1 320,6 тыс. рублей, выделение бюджетных ассигнований на организацию питания в общеобразовательной школе и другие выплаты социального характера на общую сумму 1 137,5 тыс. рублей;

– по разделу «08» на 259,5 тыс. рублей или «–» 1,5% - сокращение бюджетных ассигнований, выделенных в виде субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на иные цели на общую сумму 431,8 тыс. рублей, выделение бюджетных ассигнований на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан, попавших в трудную жизненную ситуацию на сумму 172,3 тыс. рублей.

**в рамках ведомственной классификации расходов – несмотря на проведённую оптимизацию расходов всех ГРБС:**

**в сторону увеличения:**

– по ведомству 001 – Администрация ЗАТО г. Островной на 5 450,5 тыс. рублей или «+» 3,2% за счёт выделения средств на реализацию мер по социальной поддержке населения, закупки неснижаемого запаса топлива для резервных источников питания и исполнения обязательств, принятых в 2014 году;

– по ведомству 005 – ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной на 280,5 тыс. рублей или «+» 0,2% за счёт организации питания обучающихся общеобразовательного учреждения.

**Уточнённый размер дефицита бюджета составил 5 731,0 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 100,0%.**

Увеличение планового объёма расходов по бюджету **преимущественно** по отношению к плановому объёму доходов способствовало образованию дефицита бюджета на сумму 5 731,0 тыс. рублей.

**Особенности исполнения бюджета по доходам за 1 квартал 2015 года:**

✓ с начала года в бюджет ЗАТО г. Островной **не поступило дополнительной финансовой помощи** из вышестоящих бюджетов сверх первоначально утверждённых плановых назначений.

**Особенности исполнения бюджета по расходам за 1 квартал 2015 года:**

✓ **на 0,58%** увеличение объёма бюджетных назначений по расходам произошло за счёт принятия к исполнению полномочий, не отнесённых к вопросам местного значения;

✓ **на 0,63%** увеличение произошло за счёт направления средств на исполнение принятых обязательств в 2014 году;

✓ **на 0,66%** увеличение произошло за счёт направления средств на организацию питания в общеобразовательных учреждениях и принятие к исполнению полномочий по решению вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2015 год;

✓ **на 0,02%** увеличение связано с осуществлением иных государственных полномочий, участие в котором предусмотрено федеральными законами.

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

➤ **поступивших:**

- от муниципальных бюджетных учреждений;

➤ **возвращенных в областной бюджет:**

- из бюджета ЗАТО г. Островной.

(руб.)

Наименование показателя	КБК доходов	Исполнено 1 кв.2014г.	Исполнено 1 кв.2015г.	Отклонение
-------------------------	-------------	--------------------------	--------------------------	------------

Наименование показателя	КБК доходов	Исполнено 1 кв.2014г.	Исполнено 1 кв.2015г.	Отклонение
<b>ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ</b>	<b>00021900000000000000</b>	<b>-4 879 677,50</b>	<b>- 4 459 730,01</b>	<b>419 947,49</b>
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	00021904000040000151	-4 879 677,50	- 4 459 730,01	419 947,49

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

Остаток субвенций, субсидий за 2014 год в полном объёме перечислен в областной бюджет.

В соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ автономным и бюджетным учреждениям предоставляются субсидии на иные цели, носящие целевой характер расходов.

В случае, если Учредитель не подтвердил потребность в направлении данных остатков целевых субсидий прошлых лет на те же цели, то в очередном финансовом году данные остатки подлежат возврату в бюджет ЗАТО г. Островной, что определено постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 10.12.2013 № 343.

Согласно форме 0503779 «Сведения об остатках денежных средств (бюджетных и автономных) учреждений» остатки субсидий на иные цели составили:

(руб.)

Показатели	Остаток на 01.01.2015г.	Неподтвержденный остаток, возвращенный в бюджет ЗАТО г. Островной на 01.04.2015г.	% возврата
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>
- муниципальные бюджетные учреждения	0,00	0,00	0,0%

Остатки целевых средств были возвращены бюджетными учреждениями в бюджет ЗАТО г. Островной 31.12.2014 года в соответствии с приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 02.12.2014 № 57од «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению бюджета ЗАТО г. Островной» в 2014 году.

### Дефицит бюджета

(тыс. рублей)

Показатель бюджета	Решения Совета депутатов о внесении изменений в решение о бюджете		Исполнено
	№ 05-06 от 17.12.2014	№ 07-10 от 29.01.2015	
	<b>первоначальный</b>	<b>уточнённый</b>	
всего доходов	302 512,8	302 512,8	56 897,4
всего расходов	302 512,8	308 243,8	51 904,7
<b>дефицит</b>	<b>0,0</b>	<b>5 731,0</b>	<b>-4 992,7</b>
<b>процент дефицита</b>	<b>0,0%</b>	<b>1,9%</b>	<b>-8,8%</b>
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	2 907,4	2 907,4	577,1
<b>превышение норматива 10,0%</b>	<b>0,0</b>	<b>2 823,6</b>	<b>-4 415,6</b>
дефицит бюджета по нормативу 5,0% (п.4 ст. 136 БК РФ)	1 453,7	1 453,7	288,5
<b>превышение норматива 5,0%</b>	<b>0,0</b>	<b>4 277,3</b>	<b>-4 704,2</b>
<b>Источники финансирования дефицита бюджета, утвержденные решением о бюджете</b>			
за счёт изменения остатков	0,0	5 731,0	0,0
	<b>0,0</b>	<b>5 731,0</b>	<b>0,0</b>

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

- изменения остатков средств на счетах по учёту средств бюджета.

По итогам исполнения за 1 квартал 2015 года профицит бюджета составил 4 992,7 тыс. рублей за счёт:

- не выполнения доходной части бюджета на сумму 18 730,8 тыс. рублей,
- не освоения бюджетных средств по расходам на сумму 25 156,2 тыс. рублей,
- погашения дефицита бюджета в сумме 1 432,7 тыс. рублей.

### Размер муниципального долга по данным муниципальной долговой книги

(тыс. рублей)

Показатель	Сальдо на 01.01.2015	Сальдо на 01.04.2015	Отклонение
Бюджетные кредиты, полученные из областного бюджета	0,0	0,0	0,0
Кредиты, полученные в кредитных организациях	0,0	0,0	0,0
Муниципальные гарантии	0,0	0,0	0,0
<b>Основной долг</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
% процент за предоставление муниципальной гарантии	0,0	0,0	0,0
<b>Итого муниципальный долг</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

### 3. Итоги исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Согласно Отчёту об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 1 апреля 2015 года бюджет ЗАТО г. Островной выполнен по доходам на 56 897,4 тыс. рублей, что составило 18,8 % от годовых назначений.

#### Характеристика по источникам доходов

(тыс. рублей)

Наименование показателя	КБК дохода	Решение Совета № 05-06 от 17.12.2014 (первоначальный бюджет)	Решение Совета № 07-10 от 29.01.2015 (уточненный бюджет)	Отклонение (гр.4-гр.3)	Исполнено	Неисполненные назначения (гр.4- гр.6)	% исполнения (гр.6/гр.4 x100%)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>		<b>26 496,4</b>	<b>26 496,4</b>	<b>0,0</b>	<b>4 935,6</b>	<b>21 560,8</b>	<b>18,6%</b>
Налоги на прибыль	00010100000000000000	18 920,0	18 920,0	0,0	2 818,4	16 101,6	14,9%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	00010300000000000000	4 930,4	4 930,4	0,0	1 369,0	3 561,4	27,8%
Налоги на совокупный доход	00010500000000000000	2 397,0	2 397,0	0,0	757,2	1 639,8	31,6%
Налоги на имущество	00010600000000000000	49,0	49,0	0,0	19,4	29,6	39,6%
Государственная пошлина	00010800000000000000	200,0	200,0	0,0	-28,4	228,4	-14,2%
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>		<b>2 577,9</b>	<b>2 577,9</b>	<b>0,0</b>	<b>835,1</b>	<b>1 742,8</b>	<b>32,4%</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	00011100000000000000	1 526,0	1 526,0	0,0	467,5	1 058,5	30,6%

Наименование показателя	КБК дохода	Решение Совета № 05-06 от 17.12.2014 (первоначальный бюджет)	Решение Совета № 07-10 от 29.01.2015 (уточненный бюджет)	Отклонение (гр.4-гр.3)	Исполнено	Неисполненные назначения (гр.4- гр.6)	% исполнения (гр.6/гр.4 x100%)
Платежи при пользовании природными ресурсами	00011200000000000000	60,0	60,0	0,0	17,1	42,9	28,5%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	00011300000000000000	300,0	300,0	0,0	76,0	224,0	25,3%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	00011600000000000000	641,9	641,9	0,0	296,0	345,9	46,1%
Прочие неналоговые доходы	00011700000000000000	50,0	50,0	0,0	-21,5	71,5	-43,0%
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>		<b>29 074,3</b>	<b>29 074,3</b>	<b>0,0</b>	<b>5 770,7</b>	<b>23 303,6</b>	<b>19,8%</b>
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	00020000000000000000	<b>273 438,5</b>	<b>273 438,5</b>	<b>0,0</b>	<b>51 126,7</b>	<b>213 392,4</b>	<b>18,7%</b>
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ от других бюджетов бюджетной системы РФ</b>	00020200000000000000	<b>273 438,5</b>	<b>273 438,5</b>	<b>0,0</b>	<b>55 586,4</b>	<b>217 852,1</b>	<b>20,3%</b>
Дотации	00020201000000000000	237 111,5	237 111,5	0,0	45 535,0	191 576,5	19,2%
Субсидии	00020202000000000000	273,9	273,9	0,0	46,8	227,1	17,1%
Субвенции	00020203000000000000	29 059,4	29 059,4	0,0	10 004,6	19 054,8	34,4%
Иные межбюджетные трансферты	00020204000000000000	6 993,7	6 993,7	0,0	0,0	6 993,7	0,0%
Доходы от возврата в местный бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	00021800000000000000				0,0	0,0	0,0%
Возврат в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	00021900000000000000				-4 459,7	-4 459,7	0,0%
<b>ВСЕГО ДОХОДЫ БЮДЖЕТА</b>		<b>302 512,8</b>	<b>302 512,8</b>	<b>0,0</b>	<b>56 897,4</b>	<b>236 696,0</b>	<b>18,8%</b>
Собственные доходы (за исключением субвенций)		273 453,4	273 453,4	0,0	51 352,5	222 100,9	17,1%

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Островной за 1 квартал 2015 года обеспечено:

- на 10,1% поступлениями налоговых и неналоговых платежей в сумме 5 770,7 тыс. рублей;
- на 89,9% безвозмездными поступлениями в сумме 51 126,7 тыс. рублей.

В соответствии с **пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ** бюджет ЗАТО г. Островной оценивается, как **высокодотационный**, так как доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ (за исключением субвенций и отчислений по дополнительному нормативу отчислений) в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала **70% объема собственных доходов местных бюджетов**.

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

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

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

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

### Соотношение 2015 года к 2014 году (1 квартал)

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Исполнено 1 кв. 2014г.	Исполнено 1 кв. 2015г.	Сокращение расходов « - »	Соотношение 2015г. к 2014г. (в %)
			Увеличение расходов « + »	
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>5 722,6</b>	<b>5 770,7</b>	<b>48,1</b>	<b>-0,84%</b>
Налоговые доходы	5 102,0	4 935,6	-166,4	-3,26%
Неналоговые доходы	620,6	835,1	+214,5	34,56%
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>59 468,4</b>	<b>51 126,7</b>	<b>-8 341,7</b>	<b>-14,03%</b>
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>64 348,1</b>	<b>55 586,4</b>	<b>-8 761,7</b>	<b>-13,62%</b>
Дотации	52 751,0	45 535,0	-7 216,0	-13,68%
Субсидии	53 5	46,8	-6,7	-12,52%
Субвенции	8 258,6	10 004,6	1 746,0	21,13%
Иные межбюджетные трансферты	3 285,0	0,0	-3 285,0	-100,0%
<b>Доходы от возврата в местный бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0%</b>
<b>Возврат в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	<b>-4 879,7</b>	<b>-4 459,7</b>	<b>420,0</b>	<b>-8,61%</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>65 191,0</b>	<b>56 897,4</b>	<b>-8 293,6</b>	<b>-12,72%</b>
Собственные доходы (за исключением субвенций)	56 932,4	46 892,8	-10 039,6	-17,63%

Исполнение бюджета по доходам ниже аналогичного периода 2014 года на 12,72%, где исполнение бюджета по доходам составило 65 191,0 тыс. рублей или 20,7% от годовых назначений.

По отношению к 1 кварталу 2014 года, в 2015 году имеет место снижение по многим группам доходных источников, за исключением неналоговых доходов (увеличение поступлений на «+» 34,56%) и субвенций (увеличение поступлений на «+» 21,13%).

Поступление в местный бюджет **налоговых доходов** за рассматриваемый период составило 4 935,6 тыс. рублей (10,5% собственных доходов) и обеспечено:

- на **57,1%** налогом на доходы физических лиц или в сумме 2 818,4 тыс. рублей;
- на **15,4%** налогом на совокупный доход или в сумме 757,2 тыс. рублей;
- на **0,4%** налогом на имущество или в сумме 19,4 тыс. рублей;
- на **-0,6%** госпошлиной или в сумме -28,4 тыс. рублей;
- на **27,7%** акцизами или в сумме 1 369,0 тыс. рублей, которые в полном объеме поступают на формирование Дорожного фонда.

Поступление **неналоговых доходов** местного бюджета в отчетном периоде составило 835,1 тыс. рублей (1,8% собственных доходов) и обеспечено:

- на **56,0%** доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 467,5 тыс. рублей, в т.ч. **доходы от аренды:**

- земельных участков, государственная собственность которых не разграничена 162,1 тыс. рублей;
- земельных участков, после разграничения государственной собственности на 206,7 тыс. рублей (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений);
- прочие поступления от использования имущества (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и унитарных предприятий, в том числе казенных) на 98,7 тыс. рублей;
  - на **9,1%** доходами от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства или 76,0 тыс. рублей;
  - на **35,4%** денежными взысканиями (штрафами) или в сумме 296,0 тыс. рублей;
  - на **2,0%** платежами за пользование природными ресурсами в сумме 17,1 тыс. рублей;
  - на **-2,5 %** прочими доходами -21,5 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета, в связи с уточнением кода бюджетной классификации неналоговых доходов, имеет место внеплановый возврат невыясненных поступлений в сумме «-» 21,5 тыс. рублей.

В 1 квартале 2015 года поступило финансовой помощи из других бюджетов на 18,37% от плановых годовых назначений или в сумме 55 586,4 тыс. рублей, что ниже аналогичного периода прошлого года на 13,62% (в I квартале 2014 года поступление составило 64 348,1 тыс. рублей или 20,44% от годовых назначений), в т.ч.:

- безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов в сумме 55 586,4 тыс. рублей или 100,0% всего объёма;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 0,0 тыс. рублей или 0,0% всего объёма.

По отношению к 1 кварталу 2014 года имеет место уменьшение объёмов по многим видам безвозмездных поступлений из других бюджетов, но в наибольшей степени по дотации и иным межбюджетным трансфертам, что связано в рамках дотации – с планируемой оптимизацией расходов и в рамках межбюджетных трансфертов – вступлением в силу Федерального закона от 29.12.2014 № 454-ФЗ «О внесении изменений в Закон РФ «О закрытом административно-территориальном образовании», в статью 17 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и об обеспечении мер государственной поддержки в отношении отдельных категорий граждан».

В 1 квартале 2015 года плановые бюджетные назначения по всем видам безвозмездных поступлений **из вышестоящих бюджетов** не уточнялись, кассовое поступление по которым составило:

- по дотациям – 19,20% от годового объёма;
- по субсидиям – 17,10% от годового объёма (самый низкий процент исполнения из всех источников доходов);
- по субвенциям – 34,43% от годового объёма.

*В нарушение пункта 163 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (с изменениями) (далее – Инструкция № 191н) в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не заполнены пояснения причин отклонений от планового процента исполнения бюджета.*

В соответствии подпунктом 5 пункта 3 раздела 1 Мер по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной Мурманской области «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2015 и 2017 годов» плановый процент исполнения бюджета ЗАТО г. Островной по доходам за I квартал 2015 года составляет 25%.



По итогам 1-го квартала 2015 года из всего объёма источников доходов только по 1 виду неналоговых доходов имеет место перевыполнение плановых назначений (в 2014 году - по 2 источникам).

А именно,

(тыс.рублей)

Наименование показателя	Решение Совета № 05-06 от 17.12.2014 (первоначальный бюджет)	Решение Совета № 07-10 от 29.01.2015 (уточненный бюджет)	Отклонение	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
КБК дохода						
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>						
<b>ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА</b>						
Прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения (КБК 00011630030010000140)	3,5	3,5	0,0	6,0	-2,5	171,4%

При кассовом исполнении доходной части бюджета на 18,8%, поступление доходных источников в объёме более 25,0% сложилось по 9-и источникам (в 2014 году – по 11 источникам).

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Решение Совета № 05-06 от 17.12.2014 (первоначальный бюджет)	Решение Совета № 07-10 от 29.01.2015 (уточненный бюджет)	Отклонение	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
КБК дохода						
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>						
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (КБК 00010302250010000110)	3 001,5	3 001,5	0,0	926,0	2 075,5	30,85%
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (КБК 00010501021010000110)	500,0	500,0	0,0	284,2	215,8	56,84%
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов (КБК 00010606032040000110)	49,0	49,0	0,0	19,4	29,6	39,68%
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>						
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (КБК 00011105012040000120)	347,0	347,0	0,0	162,1	184,9	46,71%
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (КБК 00011105024040000120)	529,0	529,0	0,0	206,7	322,3	39,07%
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами (КБК 00011201010010000120)	4,7	4,7	0,0	1,6	3,1	33,28%
Плата за размещение отходов производства и потребления (КБК 00011201040010000120)	39,5	39,5	0,0	14,6	24,9	37,06%
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (КБК 00011302994040000130)	300,0	300,0	0,0	76,0	224,0	25,32%
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов (КБК 00011690040040000140)	630,4	630,4	0,0	289,9	340,5	45,99%
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>						
Прочие субвенции бюджетам городских округов (КБК 00020201001050000151)	27 754,7	27 754,7	0,00	9 685,3	18 069,4	34,90%

С начала года по отдельным источникам отсутствуют поступления

( тыс. рублей)

Наименование показателя	Решение Совета № 05-06 от 17.12.2014 (первоначальный бюджет)	Решение Совета № 07-10 от 29.01.2015 (уточненный бюджет)	Откло- нение	Испол- нено	Неиспол- ненные назначения	% испол- нения
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>						
<b>ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</b>						
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами (КБК 00011107014040000120)	114,0	114,0	0,0	0,0	114,0	0,0%
<b>ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>						
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (КБК 00011705040040000180))	50,0	50,0	0,0	0,0	50,0	0,0%
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>						
<b>ДОТАЦИИ</b>						
Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности (КБК 00020201001040000151)	26 302,5	26 302,5	0,0	0,0	26 302,5	0,0%
<b>ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ</b>						
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на переселение граждан из закрытых административно-территориальных образований (КБК 00020204010040000151)	6 993,0	6 993,0	0,0	0,0	6 993,0	0,0%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований (КБК 00020204025040000151)	0,7	0,7	0,0	0,0	0,7	0,0%

**Наименьшее поступление доходов (до 10,0%) сложилось по следующим видам:**

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Решение Совета № 05-06 от 17.12.2014 (первоначальный бюджет)	Решение Совета № 07-10 от 29.01.2015 (уточненный бюджет)	Откло- нение	Испол- нено	Неиспол- ненные назначения	% исполне- ния
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>						
<b>ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</b>						
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами (КБК 00011201020010000120)	1,8	1,8	0,0	0,1	1,7	7,19%
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты (КБК 00011201030010000120)	14,0	14,0	0,0	0,8	13,2	5,55%
<b>ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА</b>						
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах (КБК 00011603010010000140)	8,0	8,0	0,0	0,1	7,9	1,25%

#### 4. Итоги исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной

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

Плановые показатели по расходам бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.04.2015 скорректированы в сторону увеличения на сумму **5731,0** тыс. рублей.

Уточнённый план по расходам по состоянию на отчётную дату составил **308 243,8** тыс. рублей.

**Статьёй 9 решения о бюджете ЗАТО г. Островной в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ** утверждён перечень оснований для внесения Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной изменений в бюджетную роспись по расходам.

**В ходе исполнения бюджета основными причинами внесения изменений в бюджетную роспись расходов на основании решения начальника Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной являются:**

- связанные с резервированием средств в составе утверждённых бюджетных ассигнований;

- безвозмездные поступления в бюджет, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утверждённых решением о бюджете доходов, направляются на увеличение расходов соответственно целям их предоставления;

- изменением бюджетной классификации, уточнением кодов бюджетной классификации, уточнением применения бюджетной классификации;

- перераспределение бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Островной, между подпрограммами, разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов бюджета в соответствии с постановлениями главы Администрации ЗАТО г. Островной;

- перераспределение бюджетных ассигнований в пределах, предусмотренных главным распорядителем средств бюджета на предоставление бюджетным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели, между разделами, подразделами, целевыми статьями расходов классификации расходов бюджета;

- перераспределение бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на конкурсной основе (грантов в форме субсидий) физическим лицам, индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам, в том числе муниципальным учреждениям.

Всего на основании обращений ГРБС Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной принято 3 решения о внесении изменений в бюджетную роспись расходов.

### Общая характеристика внесения изменений

(рублей)

Основание	Ведомство	Раздел	Изменения Росписи по расходам					
			на основании решений финансового органа			на основании решения Совета депутатов		
			увеличение	уменьшение		увеличение	уменьшение	изменения
по разделам		0100	2 604,00	2 604,00	0,00	21 828 591,27	21 513 900,00	314 691,27
		0300	995 300,00	995 300,0	0,00	36 300,00	36 300,00	0,00
		0400	0,00	0,00	0,00	554 948,20	0,00	554 948,20
		0500	0,00	0,00	0,00	12 557 965,48	9 205 400,00	3 352 565,48
		0700	0,00	0,00	0,00	1 137 545,72	1 320 653,80	-183 108,08
		0800	0,00	0,00	0,00	173 007,98	432 473,00	-259 465,02
		1000	51 500,00	51 500,00	0,00	1 228 293,66	0,00	1 228 293,66
		1100	10 040,00	10 040,00	0,00	723 084,00	0,0	723 084,00
<b>ИТОГО</b>			<b>1 059 444,00</b>	<b>1 059 444,00</b>	<b>0,0</b>	<b>38 239 736,31</b>	<b>32 508 726,80</b>	<b>5 731 009,51</b>
по ведомствам	001		997 904,00	997 904,00	0,00	36 185 598,61	30 735 100,00	5 450 498,61
	002		0,00	0,00	0,00	20 500,00	20 500,00	0,00
	005		61 540,00	61 540,00	0,00	2 033 637,70	1 753 126,80	280 510,90
<b>ИТОГО</b>			<b>1 059 444,00</b>	<b>1 059 444,00</b>	<b>0,0</b>	<b>38 239 736,31</b>	<b>32 508 726,80</b>	<b>5 731 009,51</b>

В наибольшей степени перераспределение бюджетных ассигнований произведено в отношении ведомств:

- 001 – Администрация ЗАТО г. Островной;

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

в отношении разделов:

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

- 10 «Социальная политика»;

- 11 Физическая культура и спорт».

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

(тыс. рублей)

Основание	Увеличение бюджетных назначений		Уменьшение бюджетных назначений	
	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес
- по решениям финансового органа оформлено 3 Справки об изменении росписи расходов	1 059 444,00	2,70%	- 1 059 444,00	3,16%
- по решениям Совета депутатов оформлено 4 Справки об изменении росписи расходов	38 239 736,31	97,30%	-32 508 726,80	96,84%
<b>ВСЕГО</b>	<b>39 299 180,31</b>	<b>100,00 %</b>	<b>- 33 568 170,80</b>	<b>100,00 %</b>

Согласно Отчёту об исполнении бюджета на 01.04.2015 (форма ОКУД 0503117) бюджетные назначения по расходам бюджета ЗАТО г. Островной исполнены в сумме **51 904,7** тыс. рублей или 16,84% от уточнённых годовых назначений.

Кассовое исполнение бюджета в разрезе **функциональной классификации расходов** за I квартал 2015 года составило:

(тыс. рублей)								
Наименование показателя	Раздел	Решение Совета № 05-06 от 17.12.2014 (первоначальный бюджет)	Решение Совета № 07-10 от 29.01.2015 (уточненный бюджет)	Отклонение (гр.4-гр.3)	Исполнено	Неисполненные назначения (гр.6- гр.4)	% исполнения (гр.6/гр.4x100%)	Уд.вес (в %)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	01	63 045,2	63 359,9	314,7	12 233,4	51 126,5	19,31%	23,57%
Национальная оборона	02	309,4	309,4	0,0	50,7	258,7	16,39%	0,09%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	20 009,6	20 009,6	0,0	3 334,1	16 675,5	16,66%	6,42%
Национальная экономика	04	24 098,3	24 653,3	555,0	5 608,7	19 044,6	22,75%	10,80%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	75 629,0	78 981,5	3 352,5	6 323,9	72 657,6	8,01%	12,18%
Образование	07	96 009,5	95 826,4	-183,1	19 033,2	76 793,2	19,86%	36,67%
Культура и кинематография	08	17 461,0	17 201,5	-259,5	3 455,1	13 746,4	20,09%	6,67%
Социальная политика	10	3 146,2	4 374,5	1 228,3	679,1	3 695,4	15,52%	1,31%
Физическая культура и спорт	11	443,3	1 166,4	723,1	777,8	388,6	66,68%	1,50%
Средства массовой информации	12	2 361,3	2 361,3	0,0	408,7	1 952,6	17,31%	0,79%
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>x</b>	<b>302 512,8</b>	<b>308 243,8</b>	<b>5 731,0</b>	<b>51 904,7</b>	<b>256 339,1</b>	<b>16,84%</b>	<b>100,00%</b>

По 7-ми из 10 разделов исполнение составило **менее 20,0%** - это

- 0100 «Общегосударственные вопросы»;
- 0200 «Национальная оборона»;
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
- 0700 «Образование»;
- 1000 «Социальная политика»;
- 1200 «Средства массовой информации».

*В нарушение пункта 163 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (с изменениями) (далее – Инструкция № 191н) в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не заполнены пояснения причин отклонений от планового процента исполнения бюджета по расходам.*

В соответствии подпунктом 5 пункта 3 раздела 1 Мер по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной Мурманской области «О бюджете ЗАТО г. Островной

Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2015 и 2017 годов» плановый процент исполнения бюджета ЗАТО г. Островной по расходам за I квартал 2015 года составляет 20%.

*В связи с отсутствием сведений в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» Контрольно-ревизионная комиссия не имеет возможности указания основных причин низкого освоения утверждённых бюджетных ассигнований.*

### Соотношение 2015 года к 2014 году (1 квартал)

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Раздел	Исполнено 1 кв. 2014г.	Исполнено 1 кв. 2015г.	Сокращение расходов "-" Увеличение расходов "+"	Соотношение 2015г. к 2014г. в %
Общегосударственные вопросы	01	10 630,4	12 233,4	1 603,0	15,08%
Национальная оборона	02	46,8	50,7	3,9	8,33%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	3 423,0	3 334,1	-88,9	-2,60%
Национальная экономика	04	5 993,4	5 608,7	-384,7	-6,42%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	9 964,1	6 323,9	-3 640,2	-36,53%
Образование	07	22 935,7	19 033,2	-3 902,5	-17,01%
Культура и кинематография	08	4 736,2	3 455,1	-1 281,1	-27,05%
Социальная политика	10	631,7	679,1	47,4	7,50%
Физическая культура и спорт	11	53,4	777,8	724,4	1356,55%
Средства массовой информации	12	408,7	408,7	0,0	0,00%
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>x</b>	<b>58 823,4</b>	<b>51 904,7</b>	<b>-6 918,7</b>	<b>-11,76%</b>

По отношению к 1 кварталу 2014 года, в 2015 году объём расходов бюджета в целом снизился на 6 918,7 тыс. рублей или на 11,76%, где имеет место:

- ✓ - **значительное увеличение объёмов расходов** по таким разделам как:
  - 0100 «Общегосударственные расходы»;
  - 1100 «Физическая культура и спорт»;
- ✓ - **сокращение объёмов по разделам:**
  - 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
  - 0700 «Образование»;
  - 0800 «Культура и кинематография».

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

(тыс. рублей)

Наименование	Ведомство	Исполнено за 1 кв. 2014 г.	Утверждено	Назначено	Отклонение от первонач. назначений	Исполнено за 1 кв. 2015 г.	Остаток назначений	% исполнения	Уд. вес в %	Отклонение от исполнения 1 кв. 2014 г
Совет депутатов	002	787,1	7 014,0	7 014,0	0,0	962,1	6 051,9	13,72%	1,85%	175,0
Администрация ЗАТО г. Островной	001	27 979,1	168 385,9	173 836,4	5 450,5	25 615,3	148 221,1	14,74%	49,35%	-2 363,8
Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	003	1 327,6	6 383,6	6 383,6	0,0	1 036,4	5 347,2	16,24%	2,00%	-291,2
ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	005	28 729,6	120 729,3	121 009,8	280,5	24 290,9	96 718,9	20,07%	46,80%	-4 438,7
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>	<b>x</b>	<b>58 823,4</b>	<b>302 512,8</b>	<b>308 243,8</b>	<b>5 731,0</b>	<b>51 904,7</b>	<b>256 339,1</b>	<b>16,84%</b>	<b>100,00%</b>	<b>-6 918,7</b>

Наименьшее исполнение запланированных годовых бюджетных назначений сложилось по Совету депутатов ЗАТО г. Островной – 13,72%.

Наибольшее исполнение по расходам наблюдается по ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной – 20,07%.

Традиционно наибольший объём бюджетных ассигнований запланирован и выделен Администрации ЗАТО г. Островной (56,40% всего объёма).

По отношению к аналогичному периоду прошлого года объём финансирования увеличился по 1-му ГРБС из 4-ёх, что обусловлено в основном образованием при Совете депутатов ЗАТО г. Островной Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной – «+» 22,23%.

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

Порядок доведения до ГРБС показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств регулируется приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 09.01.2014 № 02-од (с изменениями) (далее – Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и ЛБО). С 02 марта 2015 года Порядок доведения до ГРБС показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств регулируется приказом от 02.03.2015 № 13-од (с изменениями от 24.03.2015 № 19-од) (далее – Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и ЛБО).

Наименование	Ведомство	Решение Совета депутатов № 05-06 от 17.12.2014	Дата доведения показателей сводной бюджетной росписи и ЛБО (№ и дата письма Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной)	Объёмы доведения, тыс. рублей		
				показателей сводной бюджетной росписи	ЛБО	% доведения лимитов
Совет депутатов ЗАТО г. Островной	002	7 014,0	№ 2-6/755 от 30.12.2014	7 014,0	7 014,0	100,00%
Администрация ЗАТО г. Островной	001	168 385,9	№ 2-6/755 от 30.12.2014 уточнение № 2-12/757 от 31.12.2014	168 385,9	161 810,3	96,09%
Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	003	6 383,6	№ 2-6/755 от 30.12.2014	6 383,6	6 383,6	100,00%
ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	005	120 729,3	№ 2-6/755 от 30.12.2014 уточнение № 2-12/758 от 31.12.2014	120 729,3	119 810,5	99,24%
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>	<b>x</b>	<b>302 512,8</b>	<b>x</b>	<b>302 512,8</b>	<b>295 018,4</b>	<b>97,52%</b>

ЛБО доведены до ГРБС с соблюдением установленного порядка, а именно:

- ✓ до начала очередного финансового года;
- ✓ в объёмах бюджетных ассигнований за счёт областного и федерального бюджетов, утверждённых главными распорядителями средств областного бюджета.

*В нарушение раздела «Лимиты бюджетных обязательств» Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и ЛБО, начальником Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной утверждены и доведены до главных распорядителей бюджетных средств лимиты бюджетных обязательств без исключения бюджетных ассигнований, связанные с резервированием средств на резервный фонд Администрации ЗАТО г. Островной в сумме 1 000,0 тыс. рублей.*

*При уточнении бюджета (решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 29.01.2015 № 07-10) также нарушен вышеуказанный раздел Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и ЛБО – утверждены и доведены до главных распорядителей средств бюджета лимиты бюджетных обязательств на исполнение публичных нормативных обязательств на общую сумму 433,3 тыс. рублей.*

## Резервный фонд

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

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

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

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

**В 1 квартале 2015 года по распоряжению Администрации ЗАТО г. Островной выделялись средства резервного фонда.**

(руб.)

Резервные фонды местных администраций	Ведомство	Р/Пр	Цст	В/р	Сумма	Примечание
Премии и гранты	001	0113	0812001	350	2 604,00	На выплату единовременной премии директору Муниципального унитарного предприятия «Городская электрическая сеть» закрытого административно-территориального образования город Островной Ю.Н. Ашурову (распоряжение от 20.02.2015 № 24-р)
<b>ИТОГО</b>					<b>2 604,00</b>	

## Муниципальные программы

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

Муниципальные программы (далее - МП) за 1 квартал 2015 года в целом исполнены на 51 904,74 тыс. рублей или на 16,84% от годовых назначений.

Исполнение программных мероприятий в 1 квартале 2015 года составило:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Цст	Утверждено	Уточнено	Изменение плановых назначений	Кассовое исполнение	Отклонение от плановых назначений	% исполнения
МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	0100000	86 155,1	86 552,3	397,2	11 963,3	74 589,0	13,82%
МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	0200000	96 497,5	96 220,4	-277,1	19 097,4	77 123,0	19,85%
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	0300000	17 461,0	17 029,2	-431,8	3 440,1	13 589,1	20,20%
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	0400000	443,3	1 166,4	723,1	777,8	388,6	66,68%
МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015-2017 годы»	0500000	5 554,9	5 467,0	-87,9	745,5	4 721,5	13,64%
МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	0600000	24 945,5	30 012,3	5 066,8	3 420,6	26 591,7	11,40%
МП «Повышение эффективности бюджетных расходов ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	0700000	825,0	825,0	0,0	0,0	825,0	0,00%

Наименование показателя	Цст	Утверждено	Уточнено	Изменение плановых назначений	Кассовое исполнение	Отклонение от плановых назначений	% исполнения
МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	0800000	63 489,5	63 604,9	115,4	12 433,1	51 171,8	19,55%
МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	0900000	7 141,0	7 366,3	225,3	27,0	7 339,3	0,37%
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2010-2017 годы и на перспективу до 2020 года»	1000000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
<b>Всего расходов:</b>		<b>302 512,8</b>	<b>308 243,8</b>	<b>5 731,0</b>	<b>51 904,8</b>	<b>256 339,0</b>	<b>16,84%</b>

Исходя из объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете на реализацию МП, 31,22% всего объема приходится на МП в сфере образования (Цст 020000).

В ходе исполнения бюджета в 1-м квартале 2015 года объем финансирования на реализацию программных мероприятий увеличился на 5 731,0 тыс. рублей или «+» 1,89%, где изменение в наибольшей степени коснулось:

➤ **в сторону увеличения:**

– по МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы» (Цст 0600000) «+» 20,31%;

– по МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы» (Цст 0400000) «+» 163,12%;

– по МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы» (Цст 0100000) «+» 0,46%;

➤ **в сторону сокращения:**

– по МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы» (Цст 0300000) «-» 2,47%;

– по МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы» (Цст 0200000) «-» 0,29%.

Кассовое исполнение программных мероприятий составляет 16,84% от годового объема.

Самый низкий процент исполнения программных мероприятий по МП «Повышение эффективности бюджетных расходов ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы» на 0,0% (Цст 0700000) и МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы» на 0,37% (Цст 0900000).

### Бюджетные инвестиции

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

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Р/Пр	Цст.	В/р	Утверждено	Уточнено	Исполнено	Отклонение	% исполнения
<b>Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность</b>								
<b>МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы» (Цст 0900000)</b>								
Подпрограмма 2 «Переселение граждан, утративших связь с ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	050	0925159	411	6 809,0	0,00	0,00	-6 809,0	0,00%



Наименование показателя	Р/Пр	Цст.	В/р	Утверждено	Уточнено	Исполнено	Отклонение	% испол-нения
Подпрограмма 2 «Переселение граждан, утративших связь с ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	050	0925159	412	0,00	6 809,0	0,00	6 809,0	0,00%
<b>ИТОГО</b>				<b>6 809,0</b>	<b>6 809,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>ВСЕГО</b>				<b>6 809,0</b>	<b>6 809,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Отсутствие исполнения в 1 квартале 2015 года связано с вступлением в силу Федерального закона от 29.12.2014 № 454-ФЗ «О внесении изменений в Закон РФ «О закрытом административно-территориальном образовании», в статью 17 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и об обеспечении мер государственной поддержки в отношении отдельных категорий граждан».

### **ВЫВОД:**

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

➤ отражены следующие утверждённые бюджетные назначения:

- общий объём доходов в сумме 302 512,8 тыс. рублей;
- общий объём расходов в сумме 308 243,8 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 5 731,0 тыс. рублей,

что соответствует показателям, утверждённым решением о бюджете (в редакции от 29.01.2015 № 07-10).

➤ бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 56 897,4 тыс. рублей, или 18,81% от годовых назначений;
- по расходам в сумме 51 904,7 тыс. рублей или 16,84 % от годовых назначений;
- профицит 4 992,7 тыс. рублей.

Отчёт об исполнении бюджета за 1 квартал 2015 года утверждён постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.04.2015 № 72.

### **ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. В соответствии с разделом «Лимиты бюджетных обязательств» Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и ЛБО из утверждённых и доведённых до главных распорядителей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств исключить бюджетные ассигнования, связанные с резервированием средств на резервный фонд Администрации ЗАТО г. Островной.

2. В соответствии с разделом «Лимиты бюджетных обязательств» Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и ЛБО из утверждённых и доведённых до главных распорядителей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств исключить бюджетные ассигнования, направленные на исполнение публичных нормативных обязательств.

3. Финансовому органу, главным администраторам (главным распорядителям) средств бюджета ЗАТО г. Островной не допускать нарушений установленных требований при формировании бюджетной отчётности (раздел 4 Информации).

4. Финансовому органу не нарушать сроки предоставления отчёта об исполнении местного бюджета, установленные Положением о бюджетном процессе.

Председатель  
Контрольно-ревизионной комиссии

А.Р. Насырова