

ИНФОРМАЦИЯ
о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области
за I квартал 2016 года

г. Островной

от 30 мая 2016 года

1. Общие положения

Информация о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2016 года подготовлена Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) в соответствии с пунктом 3.1 статьи 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.04.2014 № 92-08 (в редакции решения от 11.06.2015 № 12-06) и пунктом 3 раздела II Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной на 2016 год, утвержденного распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 18.12.2015 № 17-Р (в редакции распоряжения от 26.01.2016 № 4-Р) с использованием данных:

- бюджетной отчетности об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2016 года, представленной в Контрольно-ревизионную комиссию Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной (исх. от 29.04.2016 № 3-5/438);
- Отчет об использовании средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.04.2016;
- Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной по главному распорядителю бюджетных средств – Администрация закрытого административно-территориального образования город Островной на 01.04.2016.

2. Общие итоги исполнения бюджета ЗАТО г. Островной

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

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

В I квартале 2016 года в ходе исполнения бюджета, решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.03.2016 № 28-09 внесены изменения в решение о бюджете.

Динамика изменения основных параметров бюджета в течение I квартала 2016 года представлена в таблице № 1.

Таблица № 1

№ и дата решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной	Показатели бюджета (тыс. рублей)							
	доходы	расходы	дефицит бюджета	верхний предел муниципального долга на 01.01.2017	в т.ч. по муниципальным гарантиям	предельный объем муниципального внутреннего долга	в т.ч. по муниципальным гарантиям	предельный объем расходов по обслуживанию муниципального долга
Первоначальный бюджет								
№ 23-03 от 28.12.2015	295 556,8	295 556,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменения								
№ 28-09 от 11.03.2016	295 556,8	298 672,1	3 115,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

№ и дата решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной	Показатели бюджета (тыс. рублей)							
	доходы	расходы	дефицит бюджета	верхний предел муниципального долга на 01.01.2017	в т.ч. по муниципальным гарантиям	предельный объем муниципального внутреннего долга	в т.ч. по муниципальным гарантиям	предельный объем расходов по обслуживанию муниципального долга
<i>изменение</i>	0,0	3 115,3	3 115,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменения всего за I кв. 2016г.	0,0	3 115,3	3 115,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Объем доходов в 1 квартале 2016 года не уточнялся.

Уточненный объем расходов утвержден в сумме 298 672,1 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 1,1% или на 3 115,3 тыс. рублей, за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2016 на сумму 3 115,3 тыс. рублей, в том числе:

– 821,1 тыс. рублей, потребность в которых подтверждена главными распорядителями средств бюджета на исполнение обязательств, принятых в 2015 году, в том числе 6,6 тыс. рублей на расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной;

– 1 175,1 тыс. рублей, социальная поддержка населения, в том числе организация и финансирование проведения оплачиваемых общественных работ, временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы, безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет, имеющих среднее профессиональное образование и ищущих работу впервые, предоставление дополнительного питания обучающимся общеобразовательной организации (вопросы, не отнесенные к полномочиям органов местного самоуправления);

– 1 119,1 тыс. рублей, принятие к исполнению полномочий по решению вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2016 год.

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

в сторону увеличения:

– по разделу «01» на сумму 159,5 тыс. рублей или «+» 0,3% - в целях исполнения обязательств, принятых в 2015 году, на решение вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2016 год;

– по разделу «03» на сумму 150,0 тыс. рублей или «+» 0,8% - на решение вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2016 год;

– по разделу «04» на сумму 870,1 тыс. рублей или «+» 3,4% - в целях исполнения обязательств, принятых в 2015 году, на решение вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2016 год;

– по разделу «05» на сумму 509,7 тыс. рублей или «+» 0,6% - на решение вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2016 год;

– по разделу «07» на сумму 716,1 тыс. рублей или «+» 0,8% - на решение вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2016 год, увеличение бюджетных ассигнований на реализацию мер по социальной поддержке населения, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной (471,8 тыс. рублей);

– по разделу «08» на сумму 213,2 тыс. рублей или «+» 1,3% - увеличение бюджетных ассигнований на реализацию мер по социальной поддержке населения, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной;

– по разделу «10» на 496,7 тыс. рублей или «+» 15,1% - увеличение бюджетных ассигнований на реализацию мер по социальной поддержке населения, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной.

в рамках ведомственной классификации расходов:

в сторону увеличения:

– по ведомству 001 – Администрация ЗАТО г. Островной на 2 185,9 тыс. рублей или «+» 1,3% за счет выделения средств на реализацию мер по социальной поддержке населения, решение вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2016 год, исполнение обязательств, принятых в 2015 году;

– по ведомству 005 – ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной на 929,4 тыс. рублей или «+» 0,8% за счет выделения средств на реализацию мер по социальной поддержке населения, в том числе на предоставление дополнительного питания обучающимся общеобразовательной организации.

Уточненный размер дефицита бюджета составил 3 115,3 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 100,0%.

Увеличение планового объема расходов по бюджету преимущественно по отношению к плановому объему доходов способствовало образованию дефицита бюджета на сумму 3 115,3 тыс. рублей.

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

Таблица № 2
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Основные характеристики на 2016 год, утверждено решением о бюджете от 28.12.2015 № 23-03	Основные характеристики на 2016 год, утверждено решением о бюджете в редакции от 11.03.2016 № 28-09 (последняя редакция)	Исполнено по данным Отчета об исполнении бюджета (за I квартал 2016 года)	Процент исполнения
Доходы	295 556,8	295 556,8	71 779,1	24,3 %
Расходы	295 556,8	298 672,1	58 068,9	19,4%
Результат исполнения бюджета (профицит '+', дефицит '-')	0,0	-3 115,3	13 710,2	-440,1%

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по доходам составило 71 779,1 тыс. рублей, или 24,3% от утвержденных годовых назначений;

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по расходам составило 58 068,9 тыс. рублей, или 19,4 % от годовых назначений;

Результат исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за I квартал 2016 года – профицит в размере 13 710,2 тыс. рублей.

3. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 28.12.2015 № 23-03 утверждены основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной, согласно которым дефицит составляет в сумме 0,0 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.03.2016 № 28-09 утвержден **дефицит в сумме 3 115,3 тыс. рублей**. В процессе уточнения бюджета дефицит увеличился на 3 115,3 тыс. рублей или на 100,0% превысил первоначально утвержденный показатель.

Источником финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной решением о бюджете определены остатки средств на счетах по учету средств бюджета. С учетом остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, дефицит бюджета соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ). Привлечение бюджетных кредитов и кредитов кредитных организаций не планируется.

По итогам исполнения за I квартал 2016 года профицит бюджета составил 13 710,2 тыс. рублей. Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, не нарушен.

По состоянию на 01.01.2016 остаток денежных средств на едином счете составлял 5 992,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2016 остаток на едином счете составляет 2 876,9 тыс. рублей, в том числе неиспользованный остаток субсидий, субвенций в размере 0,0 тыс. рублей.

Характеристика дефицита бюджета и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной представлена в таблице № 3.

Таблица № 3
(тыс. рублей)

Показатель бюджета	Решения Совета депутатов о внесении изменений в решение о бюджете		Исполнено
	№ 23-03 от 28.12.2015	№ 28-09 от 11.03.2016	
	первоначальный	уточненный	
всего доходов	295 556,8	295 556,8	71 779,1
всего расходов	295 556,8	298 672,1	58 068,9
дефицит/профицит	0,0	-3 115,3	13 710,2
процент дефицита	0,0%	-1,1%	19,1%
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	-2 587,2	-2 587,2	-656,0
превышение норматива 10,0%	0,0	-528,1	13 054,2
дефицит бюджета по нормативу 5,0% (п.4 ст. 136 БК РФ)	-1 293,6	-1 293,6	-328,0
превышение норматива 5,0%	0,0	-1 821,7	13 382,2
Источники финансирования дефицита бюджета, утвержденные решением о бюджете			
за счет изменения остатков	0,0	3 115,3	0,0
	0,0	3 115,3	0,0

Уточненный размер дефицита бюджета **превышает ограничения, установленные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ (не более 5,0% для высокодотационных бюджетов)**, что допустимо нормами пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ при наличии в составе источников дефицита бюджета:

- снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

4. Итоги исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 апреля 2016 года бюджет ЗАТО г. Островной выполнен по доходам на 71 779,1 тыс. рублей, что составило 24,3 % от годовых назначений.

- Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Островной за I квартал 2016 обеспечено:
- на 9,1% собственными доходами (налоговые и неналоговые платежи) и составили

6 559,9 тыс. рублей;

- на 90,9% безвозмездными поступлениями, которые составили 65 219,2 тыс. рублей.

Собственные доходы за I квартал 2016 составляют 25,4% от утвержденных годовых плановых показателей собственных доходов бюджета.

План по безвозмездным поступлениям за I квартал 2016 исполнен на 24,2% от утвержденных годовых плановых показателей безвозмездных поступлений.

Изменение укрупненных показателей доходной части бюджета относительно аналогичного периода 2015 года представлено в таблице № 4.

Таблица № 4
(тыс. рублей)

Наименование показателя	I квартал 2015 года			I квартал 2016 года			Соотношение 2016/2015 факт
	План	Исполнено	% исполнения	План	Исполнено	% исполнения	
Доходы всего	302 512,8	56 897,4	18,8%	295 556,8	71 779,1	24,3%	126,2%
<u>в том числе собственные доходы,</u> из них:	29 074,3	5 770,7	19,8%	25 871,5	6 559,9	25,4%	113,7%
Налоговые доходы	26 496,4	4 935,6	18,6%	22 509,2	5 195,2	23,1%	105,3%
Неналоговые доходы	2 577,9	835,1	32,3%	3 362,3	1 364,7	40,6%	163,4%
<u>в том числе безвозмездные поступления,</u> из них:	273 438,5	51 126,7	18,7%	269 685,3	65 219,2	24,2%	127,6%
Дотации	237 111,5	45 535,0	19,2%	238 952,0	57 632,8	24,1%	126,6%
Субсидии	273,9	46,8	17,1%	1 184,2	57,0	4,8%	121,8%
Субвенции	29 059,4	10 004,6	34,4%	29 548,4	7 529,4	25,5%	75,3%
Иные межбюджетные трансферты	6 993,7	0,0	0,0%	0,7	0,0	0,0%	0,0%
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0	0	0,0%	0	0,0	0,0%	0,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	0	-4 459,7	0,0%	0	0,0	0,0%	0,0%

Показатели исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе налоговых и неналоговых доходов, относительно утвержденных бюджетных назначений, а также в сравнении с аналогичным периодом 2015 года представлены в таблице № 5.

Таблица № 5
(тыс. рублей)

Наименование показателя	I квартал 2015 года			I квартал 2016 года			Соотношение 2016/2015 факт
	план	исполнено	процент исполнения	план	исполнено	Процент исполнения	
<u>Налоговые доходы,</u> <u>в том числе:</u>	26 496,4	4 935,6	18,6%	22 509,2	5 195,2	23,1%	105,3%
Налоги на прибыль, доходы	18 920,0	2 818,4	14,9%	15 769,2	3 682,8	23,4%	130,7%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 930,4	1 369,0	27,8%	4 476,5	1 247,4	27,9%	91,1%
Налоги на совокупный доход	2 397,0	757,2	31,6%	2 095,3	149,8	7,1%	19,8%
Налоги на имущество	49,0	19,4	39,7%	50,0	3,2	6,5%	16,5%
Государственная пошлина	200,0	-28,4	-14,2%	118,2	112,0	94,7%	-394,4%
<u>Неналоговые доходы,</u> <u>в том числе:</u>	2 577,9	835,1	32,4%	3 362,3	1 364,7	40,6%	163,4%
Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	1 526,0	467,5	30,6%	1 939,6	513,5	26,5%	109,8%
Платежи при пользовании природными ресурсами	60,0	17,1	28,5%	449,4	151,6	33,7%	886,5%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	300,0	76,0	25,3%	532,5	78,6	14,8%	103,4%
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	641,9	296,0	46,1%	435,8	599,4	137,5%	202,5%
Прочие неналоговые доходы	50,0	-21,5	-42,9%	5,0	21,6	432,1%	-100,5%

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 апреля 2016 года полученные **налоговые доходы** составили в сумме 5 195,2 тыс. рублей или 23,1% от утвержденных годовых назначений и 105,3% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2015 года. В общей сумме собственных доходов налоговые доходы составили 79,2%.

Основную долю в объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц. Исполнение составило в сумме 3 682,8 тыс. рублей или 23,4% от утвержденных годовых назначений, и 130,7% к аналогичному периоду 2015 года.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за I квартал 2016 года составили в сумме 1 247,4 тыс. рублей или 27,9% от утвержденных годовых назначений.

Исполнение по налогам на совокупный доход составило в сумме 149,8 тыс. рублей или 7,1% от утвержденных назначений, и 19,8% к аналогичному периоду 2015 года.

Исполнение по налогам на имущество составляет в сумме 3,2 тыс. рублей или 6,5% от утвержденных годовых назначений, и 16,5% к аналогичному периоду прошлого года.

Исполнение доходов по государственной пошлине оставляет в сумме 112,0 тыс. рублей или 94,7% от утвержденных годовых назначений, и -394,4% по отношению к аналогичному периоду

2015 года.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 апреля 2016 года полученные **неналоговые доходы** составили в сумме 1 364,7 тыс. рублей или 40,6% от утвержденных годовых назначений, и 163,4% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2015 года.

Исполнение по доходам от использования имущества, находящиеся в муниципальной собственности составило 513,5 тыс. рублей или 26,5% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по платежам при пользовании природными ресурсами составило 151,6 тыс. рублей или 33,7% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 78,6 тыс. рублей или 14,8% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по штрафам, санкциям, возмещения ущерба составило 599,4 тыс. рублей или 137,5% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Прочие неналоговые доходы составили 23,6 тыс. рублей или 432,1% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Показатели исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе **межбюджетных трансфертов**, относительно аналогичных показателей прошлого года представлены в таблице № 6.

Таблица № 6
(тыс. рублей)

Наименование показателей	Исполнено за I квартал 2015 года	Исполнено за I квартал 2016 года	Сокращение доходов «-», Увеличение доходов «+»	Соотношение 2016/2015, %
Безвозмездные поступления от других бюджетов	51 126,7	65 219,2	+14 092,5	127,6%
Дотации	45 535,0	57 632,8	+12 097,8	126,6%
Субсидии	46,8	57,0	+10,2	121,8%
Субвенции	10 004,6	7 529,4	-2 475,2	75,3%
Иные межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	x
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0,0	0,0	0,0	x
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-4 459,7	0,0	+4 459,7	x

Общий объем безвозмездных поступлений за I квартал 2016 года, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года, увеличился на 14 092,5 тыс. рублей или на 27,6% и составил 65 219,2 тыс. рублей в том числе:

- объем дотаций, предусмотренных на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов снизился на 12 097,8 тыс. рублей или на 26,6% и составил 57 632,8 тыс. рублей;

- объем субсидий увеличился на 10,2 тыс. рублей или на 21,8% и составил 57,0 тыс. рублей;

- объем субвенций снизился на 2 475,2 тыс. рублей или на 24,7% и составил 7 529,4 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты в I квартале 2016 года не поступали;

Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, за I квартал 2016 года не поступали, плановые показатели решением о бюджете не утверждались.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов не осуществлялся, плановые показатели решением о бюджете не утверждались.

5. Итоги исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной

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

Плановые показатели по расходам бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.04.2016 скорректированы в сторону увеличения на сумму **3 115,3** тыс. рублей.

Уточненный план по расходам по состоянию на отчетную дату составил **298 672,1** тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной на 1 апреля 2016 года, бюджет по расходам составляет 58 068,9 тыс. рублей, или 19,4% от годовых назначений или 111,9% к аналогичному периоду 2015 года.

В соответствии подпунктом 5 пункта 1.3 раздела 1 Мер по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год», утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2015 № 324, плановый процент исполнения бюджета ЗАТО г. Островной по расходам за I квартал 2016 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 № 7.

Таблица № 7
(тыс. рублей)

Наименование показателя	I квартал 2015 года			I квартал 2016 года			Соотношение исполнения 2016/2015
	план	исполнено	процент исполнения	план	исполнено	процент исполнения	
(001) Администрация ЗАТО г. Островной	7 014,0	25 615,3	13,7%	175 144,8	30 608,6	17,5%	119,5%
(002) Совет депутатов ЗАТО г. Островной	173 836,4	962,1	14,7%	7 077,2	1 464,8	20,7%	152,3%
(003) Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	6 383,6	1 036,4	16,2%	5 432,5	1 043,9	19,2%	100,7%
(005) ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	121 009,8	24 290,9	20,1%	111 017,6	24 951,6	22,5%	102,7%
ИТОГО РАСХОДОВ	308 243,8	51 904,7	16,8%	298 672,1	58 068,9	19,4%	111,9%

В целом, исполнение бюджета по ведомственной структуре расходов **ниже планового уровня на 0,6%** за счет низкого исполнения по Администрации ЗАТО г. Островной (ниже на 2,5%), Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной (ниже на 0,8%). 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 № 8.

Таблица № 8
(тыс. рублей)

Наименование показателя	I квартал 2015 года			I квартал 2016 года			Соотношение исполнения 2016/2015
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Процент исполнения	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Процент исполнения	
(01 00) Общегосударственные вопросы	63 359,9	12 233,4	19,3%	59 957,5	12 194,8	20,3%	99,7%
(02 00) Национальная оборона	309,4	50,7	16,4%	326,1	62,9	19,3%	124,1%
(03 00) Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 009,6	3 334,1	16,7%	18 091,0	3 631,0	20,1%	108,9%
(04 00) Национальная экономика	24 653,3	5 608,7	22,8%	26 860,1	6 772,9	25,2%	120,8%
(05 00) Жилищно-коммунальное хозяйство	78 981,5	6 323,9	8,0%	83 100,6	10 888,2	13,1%	172,2%
(07 00) Образование	95 826,4	19 033,2	19,9%	87 540,8	19 847,5	22,7%	104,3%
(08 00) Культура, кинематография	17 201,5	3 455,1	20,1%	16 226,5	3 598,5	22,2%	104,2%
(10 00) Социальная политика	4 374,5	679,1	15,5%	3 782,0	585,4	15,5%	86,2%
(11 00) Физическая культура и спорт	1 166,4	777,8	66,7%	480,5	132,8	27,6%	17,1%
(12 00) Средства массовой информации	2 361,3	408,7	17,3%	2 307,0	354,9	15,4%	86,8%
ИТОГО РАСХОДОВ	308 243,8	51 904,7	16,8%	298 672,1	58 068,9	19,4%	111,9%

Самый низкий процент исполнения бюджетных ассигнований (13,1%) за I квартал 2016 года сложился по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

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

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 регулируется приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2015 № 70-од (в редакции приказов от 31.12.2015 № 74-од, от 28.01.2016 № 7-од, от 29.02.2016 № 13-од, от 01.03.2016 № 15-од) (далее – Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и ЛБО).

Объемы доведения сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной представлены в таблице № 9.

Таблица № 9
(тыс. рублей)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Ведомство	Решение Совета депутатов № 23-03 от 28.12.2015	Дата доведения показателей сводной бюджетной росписи и ЛБО (№ и дата письма Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной)	Объемы доведения		
				показателей сводной бюджетной росписи	ЛБО	процент доведения лимитов
Совет депутатов ЗАТО г. Островной	002	7 077,2	№ 2-6/1133 от 29.12.2015 № 2-12/1141 от 30.12.2015	7 077,2	7 076,4	99,99%
Администрация ЗАТО г. Островной	001	172 958,8	№ 2-6/1133 от 29.12.2015 № 2-12/1141 от 30.12.2015, № 2-12/1145 от 31.12.2015 уточнение № 2-12/273 от 15.03.2016	172 958,8	146 911,7	84,94%

Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	003	5 432,5	№ 2-6/1133 от 29.12.2015 № 2-12/1141 от 30.12.2015	5 432,5	5 431,2	99,98%
ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	005	110 088,3	№ 2-6/1133 от 29.12.2015 № 2-12/1141 от 30.12.2015 уточнение № 2-12/275 от 15.03.2016	110 088,3	110 088,3	100,00%
ВСЕГО РАСХОДОВ:	x	295 556,8	x	295 556,8	269 507,6	91,19%

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, сводные лимиты бюджетных обязательств по которым утверждены по обращениям главных распорядителей бюджетных средств в размере заявленной потребности (за исключением средств федерального и областного бюджетов).

В нарушение пункта 6 раздела II Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и ЛБО, начальником Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной утверждены (29.12.2015) и доведены (30.12.2015) до главного распорядителя бюджетных средств – ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной лимиты бюджетных обязательств на исполнение публичных нормативных обязательств на общую сумму 639,4 тыс. рублей. Указанное нарушение устранено 18.01.2016 (справка № 3).

6. Резервный фонд

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

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2016 год, утверждены 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 местного бюджета.

Порядок расходования средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной, утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.10.2015 № 224.

Расходование средств резервного фонда в I квартале 2016 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.

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что некоторые положения (пункт 1.2 раздела 1, пункты 2.1, 2.2, 2.4 раздела 2, пункт 3.2 раздела 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области противоречат статьям 3, 34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», статье 179.4 Бюджетного кодекса РФ, Правилам расчета размера 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, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2014 № 05-04.

Контрольно-ревизионная комиссия считает, что налоги и сборы, участвующие в формировании дорожного фонда должны быть установлены в соответствии или в аналогии с доходами, участвующими в формировании Федерального дорожного фонда и дорожного фонда субъекта РФ, а именно, предусматривающими создание муниципального дорожного фонда.

Согласно решению о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной утвержден на 2016 год в размере 4 507,1 тыс. рублей, что меньше аналогичного показателя 2015 года на 614,4 тыс. рублей.

Формирование дорожного фонда в I квартале 2016 года представлено в таблице № 9.

Таблица № 9
(тыс. рублей)

	Решение о бюджете
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет	4 476,466
Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	30,666
Утверждено решением о бюджете	4 507,132

Согласно данным Отчета об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области по главному распорядителю бюджетных средств – Администрация ЗАТО г. Островной за I квартал 2016 года, представленного Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной в составе отчетности за I квартал 2016 года, принято бюджетных обязательств согласно заключенным муниципальным контрактам в размере 4 507,132 тыс. рублей, исполнение денежных обязательств на отчетную дату на сумму 1 247,439 тыс. рублей или 27,7% от запланированного объема утвержденных бюджетных ассигнований.

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

В соответствии с расчетом, осуществленным Контрольно-ревизионной комиссией, 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 17 480,76 тыс. рублей**, в том числе:

- на содержание – 14 823,29 тыс. рублей;
- ремонт – 2 581,43 тыс. рублей;

- капитальный ремонт – 76,04 тыс. рублей.

Фактически решением о бюджете по разделу, подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) предусмотрено **17 480,77 тыс. рублей**, в том числе:

- на содержание – 14 823,3 тыс. рублей;
- ремонт – 2 581,43 тыс. рублей;
- капитальный ремонт – 76,04 тыс. рублей.

Превышение фактически предусмотренных средств в бюджете ЗАТО г. Островной на 2016 год над нормативным объемом средств не установлено.

8. 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.

Решением о бюджете было предусмотрено финансирование 9 муниципальных программ.

Муниципальные программы (далее - МП) за I квартал 2016 года в целом исполнены на 58 068,9 тыс. рублей или на 19,4% от годовых назначений.

Исполнение программных мероприятий в I квартале 2015 года представлено в таблице № 10.

Таблица № 10
(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 2016-2018 годы»	0100000000	94 538,1	95 544,4	+1 006,3	17 615,3	77 929,1	18,4%
МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»	0200000000	87 104,5	87 550,9	+446,4	19 752,7	67 798,2	22,6%
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»	0300000000	16 013,2	16 013,2	0,0	3 598,5	12 414,7	22,5%
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	0400000000	480,5	480,5	0,0	132,8	347,7	27,6%
МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»	0500000000	5 518,0	5 518,0	0,0	995,1	4 522,9	18,0%
МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»	0600000000	30 789,8	31 422,8	+633,0	3 642,0	27 780,8	11,6%
МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»	0700000000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы»	0800000000	60 412,1	60 565,1	+153,0	12 323,9	48 241,2	20,3%
МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»	0900000000	598,8	1 475,4	+876,6	8,6	1 466,8	0,6%
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной на 2010-2018 годы и на перспективу до 2020 года»	1000000000	101,8	101,8	0,0	0,0	101,8	0,0%
Всего расходов:		295 556,8	298 672,1	+3 115,3	58 068,9	240 603,2	19,4%

Исходя из объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на реализацию МП, 32,0% всего объема приходится на МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» (Цст 0100000000).

В ходе исполнения бюджета в I квартале 2016 года объем финансирования на реализацию программных мероприятий увеличился на 3 115,3 тыс. рублей или «+» 1.1%, где изменение в наибольшей степени коснулось:

➤ **в сторону увеличения:**

- по МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» (Цст 0900000000) «+» 146,4%;
- по МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» (Цст 0600000000) «+» 2,1%;
- по МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» (Цст 0100000000) «+» 1,1%.

Кассовое исполнение программных мероприятий составляет 19,4% от годового объема.

Самый низкий процент исполнения программных мероприятий по МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы» на 0,6% (Цст 0900000000).

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

Согласно пояснениям, представленным в составе отчетности за I квартал 2016 года, основные причины неисполнения, а также низкого исполнения отдельных муниципальных программ связано с тем, что расходы запланированы на более поздний период.

В решении о бюджете выявлено несоответствие наименования МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2010-2018 годы и на перспективу до 2020 года» с утвержденным перечнем муниципальных программ, планируемых к финансированию за счет средств ЗАТО г. Островной в 2016 году и на плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденным распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.04.2015 № 79-р (в редакции распоряжения от 20.05.2016 № 136-р). Необходимо исключить слова «Мурманской области».

9. Публичные нормативные обязательства

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

Общий объем публичных нормативных обязательств, исполненных в I квартале 2016 года, согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 апреля 2016 года представлен в таблице № 11.

Таблица № 11
(тыс. рублей)

Наименование публичного нормативного обязательства	Целевая статья	Решение о бюджете	Исполнение	% исполнения
Единовременное пособие инвалидам	0170213100	24,0	0,0	0,0%
Единовременное пособие ветеранам Великой Отечественной войны	0172013090	20,0	0,0	0,0%
Выплаты на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством), на воспитании	4081017534	639,4	157,2	24,6%

в приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю				
ИТОГО		683,4	157,2	23,0%

В нарушение пункта 3 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, подпункта 2.2.11 пункта 2.2 раздела 2 Соглашения «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области» от 02.02.2016 № 3, подписанного главой муниципального образования ЗАТО г. Островной с Министерством финансов Мурманской области, в отчетном периоде муниципальным образованием ЗАТО г. Островной приняты расходные обязательства на исполнение публичных нормативных обязательств на общую сумму 44,0 тыс. рублей, не отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления.

ВЫВОД:

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

➤ отражены следующие утвержденные бюджетные назначения:

- общий объем доходов в сумме 295 556,8 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 298 672,1 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 3 115,3 тыс. рублей,

что соответствует показателям, утвержденным решением о бюджете (в редакции от 11.03.2016 № 28-09).

➤ бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 71 779,1 тыс. рублей, или 24,3% от годовых назначений;
- по расходам в сумме 58 068,9 тыс. рублей или 19,4% от годовых назначений;
- профицит 13 710,2 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета за I квартал 2016 года утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 27.04.2016 № 105.

Технические ошибки

В приложении № 1 к постановлению Администрации ЗАТО г. Островной от 27.04.2016 № 105 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2016 года и сведений о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2016» допущены следующие технические ошибки:

– в графе 2 наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации «000 103 0000 00 0000 000» противоречит Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2003 № 65н;

– в графе 2 наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации «000 113 0000 00 0000 000» противоречит Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2003 № 65н.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. Не принимать и не исполнять расходные обязательства, не отнесенные Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления.

2. В решении о бюджете наименование МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2010-2018 годы и на перспективу до 2020 года» привести в соответствие с перечнем муниципальных программ, планируемых к финансированию за счет средств ЗАТО г. Островной в 2016 году и на плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденным распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.04.2015 № 79-р (в редакции распоряжения от 20.05.2016 № 136-р), исключив слова «Мурманской области».

Председатель

А.Р. Насырова