

ИНФОРМАЦИЯ
о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области
за I квартал 2017 года

г. Островной

от 14 июня 2017 года

1. Общие положения

Информация о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2017 года подготовлена Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) в соответствии с пунктом 8.1 статьи 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.05.2017 № 46-03, и пунктом 3 раздела II Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной на 2017 год, утвержденного распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2016 № 30-Р (в редакции распоряжения от 30.03.2017 № 11-Р), с использованием данных:

– Бюджетной отчетности об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2017 года, представленной в Контрольно-ревизионную комиссию Администрацией ЗАТО г. Островной (исх. от 28.04.2017 № 01-01-14/1348).

– Других материалов, предусмотренных пунктом 4 статьи 50 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 03.11.2015 № 18-05 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 21.03.2017 № 44-07).

2. Общие итоги исполнения бюджета ЗАТО г. Островной

Бюджет ЗАТО г. Островной на 2017 год утвержден решением Совета депутатов от 23.12.2016 № 41-05 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - решение о бюджете) по расходам в сумме 299 720,3 тыс. рублей исходя из планируемого объема доходов в сумме 299 720,3 тыс. рублей. Бюджет принят бездефицитным.

Администрацией ЗАТО г. Островной принято постановление от 30.12.2016 № 350 «О мерах по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.12.2016 № 41-05 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (внесены изменения постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 09.03.2017 № 74).

В I квартале 2017 года в ходе исполнения бюджета, решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 28.02.2017 № 43-12 внесены изменения в решение о бюджете.

Динамика изменения основных параметров бюджета в течение I квартала 2017 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 01.01.2018	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								
№ 41-05 от 23.12.2016	299 720,3	299 720,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменения								
№ 43-12 от 28.02.2017	299 720,3	312 294,9	12 574,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
изменение	0,0	12 574,6	12 574,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменения всего за I кв. 2017г.	0,0	12 574,6	12 574,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Объем доходов в 1 квартале 2017 года не уточнялся.

Уточненный объем расходов утвержден в сумме 312 294,9 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 4,2% или на 12 574,6 тыс. рублей, за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2017 на сумму 12 574,6 тыс. рублей, в том числе:

– 3 759,9 тыс. рублей, потребность в которых подтверждена главными распорядителями средств бюджета ЗАТО г. Островной на исполнение обязательств, принятых в 2016 году;

– 1 043,3 тыс. рублей, установление дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан, в том числе организация и финансирование 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 (вопросы, не отнесенные к полномочиям органов местного самоуправления);

– 7 771,4 тыс. рублей, принятие к исполнению полномочий по решению вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2017 год.

В соответствии с пунктом 5 статьи 20 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ) **органы местного самоуправления вправе устанавливать за счет средств бюджета муниципального образования (за исключением финансовых средств, передаваемых местному бюджету на осуществление целевых расходов) дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан** вне зависимости от наличия в федеральных законах положений, устанавливающих указанное право. Данное право закреплено и в Уставе ЗАТО г. Островной (пункт 5 статьи 12).

Финансирование данных полномочий не является обязанностью муниципального образования и осуществляется при наличии возможности, поскольку не является основанием для выделения дополнительных средств из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ) **бюджет ЗАТО г. Островной оценивается, как высокодотационный**, так как доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций и отчислений по дополнительному нормативу отчислений) в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50% объема собственных доходов бюджета ЗАТО г. Островной. Во исполнение пункта 5 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ Министерством финансов Мурманской области на 2017 год утвержден Перечень муниципальных образований, распределенных на группы в зависимости от доли дотаций в собственных доходах местных бюджетов, где городской округ ЗАТО город Островной отнесен к четвертой группе муниципальных образований (высокодотационное муниципальное образование) (приказ от 21.10.2016 № 106н).

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.

Главой муниципального образования ЗАТО г. Островной (далее – Глава ЗАТО г. Островной) 27.12.2016 подписано Соглашение № 1 «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области» (далее – Соглашение) с Министерством финансов Мурманской области. В данном Соглашении муниципальное образование ЗАТО г. Островной в лице Главы ЗАТО г. Островной **обязуется не допускать принятия и исполнения расходных обязательств, не отнесенных Конституцией**

Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления (подпункт 2.2.11 пункта 2.2 раздела 2 Соглашения). Указанные требования установлены и в пункте 3 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ. *Таким образом, принятие и исполнение расходных обязательств, не отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления, может повлечь за собой приостановление (сокращение) предоставления межбюджетных трансфертов.*

Исходя из принципов ответственной бюджетной политики, для поддержания сбалансированности бюджета ЗАТО г. Островной должны быть приняты меры по включению в бюджет ЗАТО г. Островной в первоочередном порядке расходов на финансирование действующих расходных обязательств, непринятие новых расходных обязательств, сокращение неэффективных расходов.

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

в сторону увеличения:

– по разделу «01» на сумму 194,7 тыс. рублей или «+» 0,3% - в целях исполнения обязательств, принятых в 2016 году, на решение вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2017 год;

– по разделу «03» на сумму 3 020,0 тыс. рублей или «+» 14,5% - на решение вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2017 год;

– по разделу «04» на сумму 3 450,5 тыс. рублей или «+» 16,5% - в целях исполнения обязательств, принятых в 2016 году, на решение вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2017 год;

– по разделу «05» на сумму 3 425,9 тыс. рублей или «+» 4,4% - в целях исполнения обязательств, принятых в 2016 году, на решение вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2017 год;

– по разделу «07» на сумму 1 736,8 тыс. рублей или «+» 1,9% - на решение вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2017 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 (646,6 тыс. рублей);

– по разделу «08» на сумму 350,0 тыс. рублей или «+» 1,8% - на решение вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2017 год;

– по разделу «10» на 396,7 тыс. рублей или «+» 9,2% - 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 10 487,6 тыс. рублей или «+» 6,2% за счет выделения средств на реализацию мер по социальной поддержке населения, решение вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2017 год, исполнение обязательств, принятых в 2016 году;

– по ведомству 005 – ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной на 2 087,0 тыс. рублей или «+» 1,8% за счет выделения средств на решение вопросов местного значения, не предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на 2017 год, реализацию мер по социальной поддержке населения, в том числе на предоставление дополнительного питания обучающимся общеобразовательной организации.

Уточненный размер дефицита бюджета составил 12 574,6 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 100,0%.

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 2017 год, утверждено решением о бюджете от 23.12.2016 № 41-05	Основные характеристики на 2017 год, утверждено решением о бюджете в редакции от 28.02.2017 № 43-12 (последняя редакция)	Исполнено по данным Отчета об исполнении бюджета (за I квартал 2017 года)	Процент исполнения
Доходы	299 720,3	299 720,3	64 818,3	21,6 %
Расходы	299 720,3	312 294,9	61 446,5	19,7%
Результат исполнения бюджета (профицит '+', дефицит '-')	0,0	-12 574,6	3 371,8	-26,8%

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по доходам составило 64 818,3 тыс. рублей, или 21,6% от утвержденных годовых назначений;

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по расходам составило 61 446,5 тыс. рублей, или 19,7% от годовых назначений;

Результат исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за I квартал 2017 года – профицит в размере 3 371,8 тыс. рублей.

3. Итоги исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 апреля 2017 года бюджет ЗАТО г. Островной выполнен по доходам на 64 818,3 тыс. рублей, что составило 21,6% от годовых назначений.

Изменение укрупненных показателей доходной части бюджета относительно аналогичного периода 2016 года представлено в таблице № 3.

Таблица № 3
(тыс. рублей)

Наименование показателя	I квартал 2016 года			I квартал 2017 года			Соотношение 2017/2016 факт
	План	Исполнено	% исполнения	План	Исполнено	% исполнения	
Доходы всего	295 556,8	71 779,1	24,3%	299 720,3	64 818,3	21,6%	90,3%
в том числе собственные доходы, из них:	25 871,5	6 559,9	25,4%	27 783,3	5 592,4	20,1%	85,3%
Налоговые доходы	22 509,2	5 195,2	23,1%	24 153,8	4 882,8	20,2%	94,0%
Неналоговые доходы	3 362,3	1 364,7	40,6%	3 629,5	709,6	19,6%	52,0%
в том числе безвозмездные поступления, из них:	269 685,3	65 219,2	24,2%	271 937,0	59 225,9	21,8%	90,8%
Дотации	238 952,0	57 632,8	24,1%	240 651,8	51 724,0	21,5%	89,7%
Субсидии	1 184,2	57,0	4,8%	661,4	31,5	4,8%	55,3%
Субвенции	29 548,4	7 529,4	25,5%	30 623,8	7 470,4	24,4%	99,2%

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Островной за I квартал 2017 обеспечено:

- на 8,6% собственными доходами (налоговые и неналоговые платежи) и составили 5 592,4 тыс. рублей;

- на 91,4% безвозмездными поступлениями, которые составили 59 225,9 тыс. рублей.

Собственные доходы за I квартал 2017 года составляют 20,1% от утвержденных годовых

плановых показателей собственных доходов бюджета.

План по безвозмездным поступлениям за I квартал 2017 года исполнен на 21,8% от утвержденных годовых плановых показателей безвозмездных поступлений.

Показатели исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе налоговых и неналоговых доходов, относительно утвержденных бюджетных назначений, а также в сравнении с аналогичным периодом 2016 года представлены в таблице № 4.

Таблица № 4
(тыс. рублей)

Наименование показателя	I квартал 2016 года			I квартал 2017 года			Соотношение 2017/2016 факт
	план	исполнено	процент исполнения	план	исполнено	Процент исполнения	
Налоговые доходы, в том числе:	22 509,2	5 195,2	23,1%	24 153,8	4 882,8	20,2%	94,0%
Налоги на прибыль, доходы	15 769,2	3 682,8	23,4%	16 503,3	3 582,7	21,7%	97,3%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 476,5	1 247,4	27,9%	5 417,5	1 068,3	19,7%	85,6%
Налоги на совокупный доход	2 095,3	149,8	7,1%	2 010,0	152,7	7,6%	101,9%
Налоги на имущество	50,0	3,2	6,5%	51,0	16,5	32,4%	515,6%
Государственная пошлина	118,2	112,0	94,7%	172,0	62,6	36,4%	55,9%
Неналоговые доходы, в том числе:	3 362,3	1 364,7	40,6%	3 629,5	709,6	19,6%	52,0%
Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	1 939,6	513,5	26,5%	1 847,6	538,9	29,2%	104,9%
Платежи при пользовании природными ресурсами	449,4	151,6	33,7%	91,8	117,4	127,9%	77,4%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	532,5	78,6	14,8%	678,2	34,0	5,0%	43,3%
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	435,8	599,4	137,5%	959,1	19,3	2,0%	3,2%
Прочие неналоговые доходы	5,0	21,6	432,1%	52,8	0,0	0,0%	0,0%
Налоговые и неналоговые доходы	25 871,5	6 559,9	25,4%	27 783,3	5 592,4	20,1%	85,3%

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 апреля 2017 года полученные **налоговые доходы** составили в сумме 4 882,8 тыс. рублей или 20,2% от утвержденных годовых назначений и 94,0% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2016 года. В общей сумме собственных доходов налоговые доходы составили 87,3%.

Основную долю в объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц. Исполнение составило в сумме 3 582,7 тыс. рублей или 21,7% от утвержденных годовых назначений, и 97,3% к аналогичному периоду 2016 года. В общей сумме налоговых доходов налог на доходы физических лиц составили 73,4%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за I квартал 2017 года составили в сумме 1 068,3 тыс. рублей или 19,7% от утвержденных годовых назначений.

Исполнение по налогам на совокупный доход составило в сумме 152,7 тыс. рублей или 7,6% от утвержденных назначений, и 101,9% к аналогичному периоду 2016 года.

Исполнение по налогам на имущество составляет в сумме 16,5 тыс. рублей или 32,4% от утвержденных годовых назначений, и 515,6% к аналогичному периоду прошлого года.

Исполнение доходов по государственной пошлине оставляет в сумме 62,6 тыс. рублей или

36,4% от утвержденных годовых назначений, и 55,9% по отношению к аналогичному периоду 2016 года.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 апреля 2017 года полученные **неналоговые доходы** составили в сумме 709,6 тыс. рублей или 19,6% от утвержденных годовых назначений, и 52,0% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2016 года. В общей сумме собственных доходов неналоговые доходы составили 12,7%.

Исполнение по доходам от использования имущества, находящиеся в муниципальной собственности составило 538,9 тыс. рублей или 29,2% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по платежам при пользовании природными ресурсами составило 117,4 тыс. рублей или 127,9% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 34,0 тыс. рублей или 5,0% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по штрафам, санкциям, возмещения ущерба составило 19,3 тыс. рублей или 2,0% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Прочие неналоговые доходы в отчетном периоде не поступали.

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

Таблица № 5
(тыс. рублей)

Наименование показателей	Исполнено за I квартал 2016 года	Исполнено за I квартал 2017 года	Сокращение доходов «-», Увеличение доходов «+»	Соотношение 2017/2016, %
Безвозмездные поступления от других бюджетов	65 219,2	59 225,9	-5 993,3	90,8%
Дотации	57 632,8	51 724,0	-5 908,8	89,7%
Субсидии	57,0	31,5	-25,5	55,3%
Субвенции	7 529,4	7 470,4	-59,0	99,2%

Общий объем безвозмездных поступлений за I квартал 2017 года, по сравнению с аналогичным периодом 2016 года, уменьшился на **5 993,3 тыс. рублей** или на 9,2% и составил 59 225,9 тыс. рублей в том числе:

- объем дотаций, предусмотренных на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов снизился на 5 908,8 тыс. рублей или на 10,3% и составил 51 724,0 тыс. рублей;

- объем субсидий снизился на 25,5 тыс. рублей или на 44,7% и составил 31,5 тыс. рублей;

- объем субвенций снизился на 59,0 тыс. рублей или на 0,8% и составил 7 470,4 тыс. рублей.

4. Итоги исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Первоначально расходы бюджета ЗАТО г. Островной утверждены в сумме **299 720,3** тыс. рублей.

Плановые показатели по расходам бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.04.2017 скорректированы в сторону увеличения на сумму **12 574,6** тыс. рублей.

Уточненный план по расходам по состоянию на отчетную дату составил **312 294,9** тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной на 1 апреля 2017 года, бюджет по расходам исполнен на сумму 61 446,5 тыс. рублей, или 19,7% от годовых назначений или 105,8% к аналогичному периоду 2016 года.

В соответствии подпунктом 5 пункта 1.3 раздела 1 Мер по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.12.2016 № 41-05 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», утвержденных

постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.12.2016 № 350 (в редакции постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 09.03.2017 № 74), плановый процент исполнения бюджета ЗАТО г. Островной по расходам за I квартал 2017 года составляет 20%.

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

Таблица № 6
(тыс. рублей)

Наименование показателя	I квартал 2016 года			I квартал 2017 года			Соотношение исполнения 2017/2016
	план	исполнено	процент исполнения	план	исполнено	процент исполнения	
(001) Администрация ЗАТО г. Островной	175 144,8	30 608,6	17,5%	178 902,8	32 813,2	18,3%	107,2%
(002) Совет депутатов ЗАТО г. Островной	7 077,2	1 464,8	20,7%	6 894,5	1 383,1	20,1%	94,4%
(003) Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	5 432,5	1 043,9	19,2%	6 927,9	1 162,5	16,8%	111,4%
(005) ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	111 017,6	24 951,6	22,5%	119 569,6	26 087,7	21,8%	104,5%
ИТОГО РАСХОДОВ	298 672,1	58 068,9	19,4%	312 294,9	61 446,5	19,7%	105,8%

В целом, исполнение бюджета по ведомственной структуре расходов **ниже планового уровня на 0,3%** за счет низкого исполнения по Администрации ЗАТО г. Островной (ниже на 1,7%), Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной (ниже на 3,2%). *Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503164) причиной отклонения от планового процента (20%) является планирование расходов на более поздний период.*

Показатели исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной в соответствии с разделами классификации расходов бюджетов Российской Федерации, относительно утвержденных бюджетных назначений, а также соотношение исполнения к аналогичному периоду прошлого года, представлены в таблице № 7.

Таблица № 7
(тыс. рублей)

Наименование показателя	I квартал 2016 года			I квартал 2017 года			Соотношение исполнения 2017/2016
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Процент исполнения	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Процент исполнения	
(01 00) Общегосударственные вопросы	59 957,5	12 194,8	99,7%	63 056,9	11 301,5	17,9%	92,7%
(02 00) Национальная оборона	326,1	62,9	124,1%	327,6	42,5	13,0%	67,6%
(03 00) Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18 091,0	3 631,0	108,9%	23 842,1	3 807,2	16,0%	104,9%
(04 00) Национальная экономика	26 860,1	6 772,9	120,8%	24 326,4	7 892,3	32,4%	116,5%
(05 00) Жилищно-коммунальное хозяйство	83 100,6	10 888,2	172,2%	80 562,6	12 449,6	15,5%	114,3%
(07 00) Образование	87 540,8	19 847,5	104,3%	93 152,9	20 687,1	22,2%	104,2%
(08 00) Культура, кинематография	16 226,5	3 598,5	104,2%	19 490,5	4 139,8	21,2%	115,0%
(10 00) Социальная политика	3 782,0	585,4	86,2%	4 702,3	778,6	16,6%	133,0%
(11 00) Физическая культура и спорт	480,5	132,8	17,1%	465,8	41,9	9,0%	31,6%
(12 00) Средства массовой информации	2 307,0	354,9	86,8%	2 367,8	306,0	12,9%	86,2%
ИТОГО РАСХОДОВ	298 672,1	58 068,9	111,9%	312 294,9	61 446,5	19,7%	105,8%

Самый низкий процент исполнения бюджетных ассигнований (9,0%) за I квартал 2017 года сложился по разделу 1100 «Физическая культура и спорт».

Сводная бюджетная роспись утверждена начальником Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной 27.12.2016 года, показатели которой соответствуют бюджетным назначениям по расходам, утвержденным решением о бюджете.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Островной и доведения до главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств регулируется приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 26.12.2016 № 69-од (в редакции приказа от 10.01.2017 № 5-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 № 8.

Таблица № 8
(тыс. рублей)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Ведомство	Решение Совета депутатов № 41-05 от 23.12.2016	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	6 894,5	№ 2-6/1018 от 27.12.2016; № 2-6/1019 от 27.12.2016	6 894,5	6 894,5	100,0%
Администрация ЗАТО г. Островной	001	168 415,2	№ 2-6/1018 от 27.12.2016; № 2-6/1019 от 27.12.2016	168 415,2	167 459,5	99,4%
Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	003	6 927,9	№ 2-6/1018 от 27.12.2016; № 2-6/1019 от 27.12.2016	6 927,9	6 927,9	100,0%
ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	005	117 482,7	№ 2-6/1018 от 27.12.2016; № 2-6/1019 от 27.12.2016	117 482,7	116 825,6	99,4%
ВСЕГО РАСХОДОВ:	x	299 720,3	x	299 720,3	298 107,5	99,5%

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

- ✓ до начала очередного финансового года;
- ✓ в размере бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, за исключением расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

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

Согласно пункту 9 раздела III Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и ЛБО Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной 27 декабря 2016 года в УФК по Мурманской области направлены расходные расписания (№1-4) по доведению главным распорядителям средств бюджета ЗАТО г. Островной лимитов бюджетных обязательств на 2017 год.

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

Решением о бюджете утверждены основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной, согласно которым дефицит составляет в сумме 0,0 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 28.02.2017 № 43-12 утвержден дефицит в сумме **12 574,6 тыс. рублей**. В процессе уточнения бюджета дефицит увеличился на 12 574,6 тыс. рублей или на 100,0% превысил первоначально утвержденный показатель.

Источником финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной уточненным решением о бюджете определены остатки средств на счетах по учету средств бюджета. С учетом остатков средств на счетах по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной, дефицит бюджета соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного

кодекса РФ. Привлечение бюджетных кредитов и кредитов кредитных организаций не планируется.

По итогам исполнения за I квартал 2017 года профицит бюджета составил 3 371,8 тыс. рублей. Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, не нарушен.

По состоянию на 01.01.2017 остаток денежных средств на едином счете составлял 20 484,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2017 остаток на едином счете составляет 7 910,3 тыс. рублей, в том числе неиспользованный остаток субсидий, субвенций в размере 0,0 тыс. рублей.

Характеристика дефицита бюджета и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной представлена в таблице № 9.

Таблица № 9
(тыс. рублей)

Показатель бюджета	Решения Совета депутатов о внесении изменений в решение о бюджете		Исполнено
	№ 41-05 от 23.12.2016	№ 43-12 от 28.02.2017	
	первоначальный	уточненный	
всего доходов	299 720,3	299 720,3	64 818,3
всего расходов	299 720,3	312 294,9	61 446,5
дефицит(-)/профицит(+)	0,0	-12 574,6	3 371,8
процент дефицита(-)/профицита(+) от собственных доходов бюджета	0,0%	-45,3%	60,3%
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	-2 778,3	-2 778,3	-559,2
превышение норматива 10,0%	0,0	-9 796,3	2 812,6
дефицит бюджета по нормативу 5,0% (п.4 ст. 136 БК РФ)	-1 389,2	-1 389,2	-279,6
превышение норматива 5,0%	0,0	-11 185,4	3 092,2
Источники финансирования дефицита бюджета, утвержденные решением о бюджете			
за счет изменения остатков	0,0	12 574,6	0,0
	0,0	12 574,6	0,0

Уточненный размер дефицита бюджета **превышает ограничения, установленные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ (не более 5,0% для высокодотационных бюджетов) на 11 185,4 тыс. рублей**, что допустимо нормами пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ при наличии в составе источников дефицита бюджета:

- снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

6. Резервный фонд

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

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2017 год, утверждены в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные **пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0 % общего объема расходов)** и составляет 0,48% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной

Порядок расходования средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной, утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.10.2015 № 224 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 10.06.2016 № 155, от 04.10.2016 № 263).

Расходование средств резервного фонда в I квартале 2017 года не осуществлялось.

7. Использование средств муниципального дорожного фонда

Федеральное законодательство предусматривает право создания муниципального дорожного фонда решением представительного органа муниципального образования. Формирование дорожного фонда зависит в первую очередь от финансовых возможностей

муниципального образования. Порядок формирования и использования муниципального дорожного фонда определяется решением представительного органа муниципального образования. В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования от:

акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области утвержден решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.11.2013 № 82-09 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.09.2016 № 34-04).

Согласно решению о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной утвержден на 2017 год в размере 5 417,5 тыс. рублей, что меньше аналогичного показателя 2016 года на 1 003,2 тыс. рублей.

Формирование дорожного фонда в I квартале 2017 года представлено в таблице № 10.

Таблица № 10
(тыс. рублей)

Показатель	Решение о бюджете
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 865,00000
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	20,85044
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	3 531,62991
Утверждено решением о бюджете	5 417,48035

Согласно данным Отчета об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области по главному распорядителю бюджетных средств – Администрации ЗАТО г. Островной за I квартал 2017 года, представленного Администрацией ЗАТО г. Островной в составе отчетности за I квартал 2017 года, принято бюджетных обязательств согласно заключенным муниципальным контрактам в размере 5 417,5 тыс. рублей, исполнение денежных обязательств на отчетную дату на сумму 1 068,2 тыс. рублей или 19,7% от запланированного объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 08.11.2016 № 288-р утверждены индексы уровня нормативной потребности финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной исходя из возможности доходной части бюджета ЗАТО г. Островной на 2017-2019 годы.

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 42 940,8 тыс. рублей**, в том числе:

- на содержание – 15 762,9 тыс. рублей;
- ремонт – 27 107,0 тыс. рублей;
- капитальный ремонт – 70,9 тыс. рублей.

Фактически уточненным решением о бюджете по разделу, подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрено **22 705,1 тыс. рублей**, в том числе:

- на содержание – 17 805,1 тыс. рублей;
- ремонт – 4 410,6 тыс. рублей;
- капитальный ремонт – 0,0 тыс. рублей;
- на разработку проекта организации дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения в ЗАТО г. Островной – 489,4 тыс. рублей.

Превышение общего объема фактически предусмотренных средств в бюджете на 2017 год над нормативным объемом средств не установлено. Однако имеется превышение фактически предусмотренных средств над нормативным объемом средств на содержание дорог местного значения.

В Заключении № 30 от 28.11.2016 Контрольно-ревизионная комиссия указывала на необходимость пересмотра индекса уровня нормативной потребности по виду работ «Ремонт», который был утвержден в размере 1,004518048, что превышает возможность доходной части бюджета ЗАТО г. Островной. Однако, на момент подготовки данной информации, в распоряжение Администрации ЗАТО г. Островной от 08.11.2016 № 288-р изменения не внесены. Администрации ЗАТО г. Островной необходимо пересмотреть утвержденные индексы уровня нормативной потребности финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной исходя из возможности доходной части бюджета ЗАТО г. Островной, а также учесть превышение фактически предусмотренных решением о бюджете бюджетных ассигнований на содержание автомобильных дорог над нормативным объемом.

8. Муниципальные программы

На 2017 год бюджет муниципального образования ЗАТО г. Островной на 97,3% (303 900,3 тыс. рублей) сформирован программно-целевым методом.

Решением о бюджете было предусмотрено финансирование 10 муниципальных программ.

Муниципальные программы (далее также - МП) за I квартал 2017 года в целом исполнены на 60 063,4 тыс. рублей или на 19,8% от годовых назначений.

Исполнение муниципальных программ в I квартале 2017 года представлено в таблице № 11.

Таблица № 11
(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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	0100000000	94 262,7	101 219,7	+6 957,0	20 557,0	80 662,7	20,3%
МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	0200000000	97 396,7	98 745,6	+1 348,9	21 826,1	76 919,5	22,1%
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	0300000000	19 140,4	19 160,4	+20,0	4 139,8	15 020,6	21,6%
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	0400000000	465,8	795,9	+330,1	41,9	754,0	5,3%
МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	0500000000	5 329,0	5 369,0	+40,0	391,4	4 977,6	7,3%

Наименование показателя	Цст	Утверждено	Уточнено	Изменение плановых назначений	Кассовое исполнение	Отклонение от плановых назначений	% исполнения
МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	0600000000	23 009,4	26 417,3	+3 407,9	3 827,2	22 590,1	14,5%
МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	0700000000	5 045,7	5 045,7	0,0	1 142,5	3 903,2	22,6%
МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	0800000000	45 031,4	45 226,1	+194,7	8 137,5	37 088,6	18,0%
МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	0900000000	426,8	682,8	+256,0	0,00	682,8	0,0%
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной на 2010-2018 годы и на перспективу до 2020 года»	1000000000	1 217,8	1 237,8	+20,0	0,00	1 237,8	0,0%
Всего расходов:		291 325,7	303 900,3	+12 574,6	60 063,4	243 836,9	19,8%

Исходя из объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на реализацию МП, 33,3% всего объема приходится на МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» (Цст 0100000000).

В ходе исполнения бюджета в I квартале 2017 года объем финансирования на реализацию программных мероприятий увеличился на 12 574,6 тыс. рублей или «+» 4,3%, где изменение в наибольшей степени коснулось:

➤ **в сторону увеличения:**

– по **МП** «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» (Цст 0100000000) «+» 7,4%;

– по **МП** «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» (Цст 0600000000) «+» 14,8%;

– по **МП** «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» (Цст 0200000000) «+» 1,4%.

Кассовое исполнение программных мероприятий составляет 19,8% от годового объема.

Самый низкий процент исполнения программных мероприятий по **МП** «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» на 5,3% (Цст 0400000000).

По **МП** «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» (Цст 0900000000), **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 2017 года не исполнены.

Согласно пояснениям, представленным в составе отчетности за I квартал 2017 года, основные причины неисполнения, а также низкого исполнения отдельных муниципальных программ связано с тем, что расходы запланированы на более поздний период.

В соответствии с абзацем первым пункта 6.3 раздела 6 Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Островной, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 15.03.2016 № 44 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 14.04.2016 № 94, от 29.04.2016 № 112, от 30.12.2016 № 367), по всем МП ответственными исполнителями произведена корректировка мероприятий, предусмотренных МП, и внесены

соответствующие изменения в течение двух месяцев с даты принятия решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 28.02.2017 № 43-12 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.12.2016 № 41-05 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (до 28.04.2016) (Таблица № 12).

Таблица № 12
(тыс. рублей)

Наименование МП	Реквизиты постановления Администрации ЗАТО г. Островной, утверждающего МП	Реквизиты постановления Администрации ЗАТО г. Островной, изменяющего МП (по состоянию на 28.04.2017)	Сумма, утвержденная МП (по состоянию на 28.04.2017)	Уточнено (решение Совета депутатов от 28.02.2017 № 43-12)	Разница (гр.4–гр.5)
1	2	3	4	5	6
МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	от 05.08.2016 № 216 (в редакции от 22.02.2017 № 56) (утратило силу) от 31.03.2017 № 107	–	101 219,7	101 219,7	0,0
МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	от 18.08.2016 № 227 (в редакции от 22.02.2017 № 53)	от 31.03.2017 № 109	98 745,6	98 745,6	0,0
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2017 год на плановый период 2018 и 2019 гг.»	от 15.08.2016 № 222 (в редакции от 20.10.2016 № 281, от 22.02.2017 № 52)	от 24.03.2017 № 98	19 160,4	19 160,4	0,0
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	от 10.08.2016 № 219 (в редакции от 21.02.2017 № 45)	от 24.03.2017 № 97	795,9	795,9	0,0
МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	от 02.08.2016 № 212 (в редакции от 22.02.2017 № 57)	31.03.2017 № 105	5 369,0	5 369,0	0,0
МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	от 08.08.2016 № 218 (в редакции от 22.02.2017 № 58)	от 31.03.2017 № 106	26 417,3	26 417,3	0,0
МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	от 15.07.2016 № 192 (в редакции от 02.09.2016 № 234)	от 19.01.2017 № 6	5 045,7	5 045,7	0,0
МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	02.08.2016 № 210 (в редакции от 22.02.2017 № 55)	от 31.03.2017 № 104	45 226,1	45 226,1	0,0
МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»	от 12.07.2015 № 188 (в редакции от 22.02.2017 № 51)	от 23.07.2017 № 87	682,8	682,8	0,0
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной на 2010-2018 годы и на перспективу до 2020 года»	от 25.07.2016 № 201	от 22.03.2017 № 86	1 237,8	1 237,8	0,0
Всего:			303 900,3	303 900,3	0,0

9. Публичные нормативные обязательства

Перечень публичных нормативных обязательств ЗАТО г. Островной утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 14.11.2016 № 302 «Об утверждении перечня публичных и публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 – 2019

годов» (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 28.11.2016 № 317, от 09.03.2017 № 75).

Общий объем публичных нормативных обязательств, исполненных в I квартале 2017 года, согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 апреля 2017 года представлен в таблице № 13.

Таблица № 13
(тыс. рублей)

Наименование публичного нормативного обязательства	Целевая статья	Решение о бюджете	Исполнение	% исполнения
Единовременное пособие инвалидам	0170213090	24,0	0,0	0,0%
Единовременное пособие ветеранам Великой Отечественной войны	0170213100	20,0	0,0	0,0%
Доплаты к пенсиям государственных служащих субъектов Российской Федерации и муниципальных служащих	0170313020	955,7	219,9	23,0%
Выплаты на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством), на воспитании в приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	0260475340	657,1	143,6	21,9%
ИТОГО	x	1 656,8	363,5	21,9%

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 27.12.2016 № 1, подписанного главой муниципального образования ЗАТО г. Островной с Министерством финансов Мурманской области, в отчетном периоде муниципальным образованием ЗАТО г. Островной приняты расходные обязательства на исполнение публичных нормативных обязательств на общую сумму 44,0 тыс. рублей, не отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления.

10. Сведения о просроченной кредиторской и дебиторской задолженности

По состоянию на 01.04.2017 просроченная кредиторская задолженность отсутствует

По состоянию на 01.04.2017 просроченная дебиторская задолженность согласно разделу 1 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169) составляет 159 701,1 тыс. рублей.

В нарушение пункта 167 раздела II Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н, подпункта 3.5 пункта 3 письма Министерства финансов Мурманской области от 12.04.2017 № 02-09/1013-ЕД «О составлении и представлении месячной и квартальной бюджетной отчетности, квартальной сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами муниципальных образований и органом ГВБФ в 2017 году» в разделе 2 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169) не выделена сумма просроченной дебиторской задолженности в разрезе контрагентов по показателям свыше 1 млн. рублей по коду счета 1 206 31 000 – 159 689,2 тыс. рублей (средства, направленные на строительство жилья для переселения граждан из ЗАТО г. Островной).

ВЫВОД:

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 апреля 2017 года:

➤ **отражены следующие утвержденные бюджетные назначения:**

- общий объем доходов в сумме 299 720,3 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 312 294,9 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 12 574,6 тыс. рублей,

что соответствует показателям, утвержденным решением о бюджете (в редакции от 28.02.2017 № 43-12).

➤ **бюджет исполнен:**

- по доходам в сумме 64 818,3 тыс. рублей, или 21,6% от годовых назначений;
- по расходам в сумме 61 446,5 тыс. рублей или 19,7% от годовых назначений;
- профицит 3 371,8 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2017 года, Сведения о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждения ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2017 года, Отчет о расходовании средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной по состоянию на 01 апреля 2017 года утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 26.04.2017 № 133.

Показатели Отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2017 года подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

В утвержденных Сведениях о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждения ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2017 года указана утвержденная штатная численность работников (план), что искажает сведения при определении средней заработной платы муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной. Согласно части 6 статьи 52 Федерального закона № 131-ФЗ в ежеквартальных сведениях о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений необходимо указать фактические расходы на оплату их труда, соответственно и фактическую численность работников за отчетный период.

В нарушение пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, подпункта 2.2.11 пункта 2 раздела 2 Соглашения имеет место принятие и исполнение расходных обязательств не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и законами Мурманской области к полномочиям органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной.

В нарушение статьи 210 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 3.11 раздела 3 Порядка закрепления муниципального имущества за муниципальными учреждениями и предприятиями на праве оперативного управления или хозяйственного ведения¹, подпункта 2.2.7 пункта 2.2 раздела 2 Договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной от 01.12.2007 № 01-02/31 имеет место принятие расходных обязательств на проведение текущего и капитального ремонтов объектов муниципальной собственности, находящихся в хозяйственном ведении у муниципального унитарного предприятия (капитальный ремонт фасада городской бани, ремонт сетей водопровода). Информация предоставлена МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» по запросу Контрольно-ревизионной комиссии.

Технические ошибки

✓ В подпункте 1.1 пункта 1 постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 26.04.2017 № 133 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2017 года и сведений о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2017 года» допущены следующие технические ошибки:

– значение доходов за I квартал 2017 года должно составлять «64 818 269,20 руб.» вместо «64 818 296,20 руб.».

– значение расходов за I квартал 2017 года должно составлять «61 446 489,90 руб.» вместо «61 446 849,90 руб.».

✓ В приложении к постановлению Администрации ЗАТО г. Островной от 26.04.2017 № 133 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской

¹ Приложение № 2 к Положению об основах управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области, утвержденному решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.09.2012 № 66-03

области за I квартал 2017 года и сведений о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2017 года» допущены следующие технические ошибки:

– в графе 1 коды видов доходов бюджета ЗАТО г. Островной противостоят кодам бюджетной классификации Российской Федерации, установленным Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2003 № 65н;

– в графе 3 «План на 2017 год (руб.)» значение строки «Прочие неналоговые доходы» должно составлять «52 764,13» вместо «52 734,13»;

– в графе 3 «План на 2017 год (руб.)» значение по разделу, подразделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» должно составлять «23 842 067,97» вместо «23 942 067,97»;

– в графе «Процент исполнения» значение строки 000 200 00000 00 0000 000 «Безвозмездные поступления» должно составлять «21,8%» вместо «21,5%».

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

Совету депутатов ЗАТО г. Островной:

1. В соответствии со статьями 86, 136 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 2.2.11 пункта 2.2 раздела 2 Соглашения не принимать расходные обязательства, не отнесенные Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления;

2. Не выделять из бюджета ЗАТО г. Островной средства на проведение капитального и текущего ремонтов объектов муниципальной собственности, находящихся в хозяйственном ведении у муниципальных унитарных предприятий.

Администрации ЗАТО г. Островной:

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

3. Не принимать расходные обязательства на проведение капитального и текущего ремонтов объектов муниципальной собственности, находящихся в хозяйственном ведении у муниципальных унитарных предприятий.

2. Пересмотреть утвержденные индексы уровня нормативной потребности финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной.

3. Внести соответствующие изменения в постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 26.04.2017 № 133 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2017 года и сведений о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2017 года».

4. В ежеквартальных сведениях о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений необходимо указывать фактические расходы на оплату их труда, соответственно и фактическую численность работников за отчетный период.

5. Информацию о принятых мерах по результатам экспертизы направить в адрес Контрольно-ревизионной комиссии в течение семи рабочих дней со дня, следующего за днем получения информации о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2017 года.

Председатель

А.Р. Насырова