

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ (Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной)

пл. Жертв Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел./факс (81558) 5-00-39, e-mail: krk_sovdep@zato-ostrov.ru
ОКПО 48205645, ОГРН 1025100712306, ИНН 5114090078, КПП 511401001

ИНФОРМАЦИЯ

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

г. Островной

13 августа 2018 года

1. Общие положения

Информация о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I полугодие 2018 года подготовлена Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной в соответствии с пунктом 8.1 статьи 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.05.2017 № 46-03 (в редакции от 12.10.2017 № 52-03), и пунктом 3 раздела II Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной на 2018 год, утвержденного распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной от 20.12.2017 № 25-Р (в редакции от 28.05.2018 № 25-Р), с использованием данных:

- бюджетной отчетности об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I полугодие 2018 года, представленной в Контрольно-ревизионную комиссию ЗАТО г. Островной Администрацией ЗАТО г. Островной (исх. от 26.07.2018 № 01-01-15/2536);
- 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 от 21.03.2017 № 44-07).

2. Общие итоги исполнения бюджета ЗАТО г. Островной

Бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2018 год утвержден решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2017 № 56-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – **решение о бюджете**) по расходам в сумме 296 145,4 тыс. рублей исходя из планируемого объема доходов в сумме 296 145,4 тыс. рублей. Бюджет принят бездефицитным.

Администрацией ЗАТО г. Островной принято постановление от 29.12.2017 № 420 «О мерах по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2017 № 56-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (внесены изменения постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 02.04.2018 № 85).

В I полугодии 2018 года в ходе исполнения бюджета решениями Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 05.04.2018 № 59-06, от 23.05.2018 № 61-04, от 08.06.2018 № 62-05 внесены изменения в решение о бюджете.

Динамика изменения основных параметров бюджета в течение I полугодия 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 01.01.2019	в т.ч. по муниципальным гарантиям	предельный объем муниципального внутреннего долга	в т.ч. по муниципальным гарантиям	предельный объем расходов по обслуживанию муниципального долга
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Первоначальный бюджет								
№ 56-07 от 19.12.2017	296 145,4	296 145,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Изменения								
№ 59-06 от 05.04.2018	296 145,4	318 606,0	22 460,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
изменение	0,0	22 460,6	22 460,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
№ 61-04 от 23.05.2018	296 145,4	317 354,8	21 209,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
изменение	0,0	-1 251,2	-1 251,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
№ 62-05 от 08.06.2018	301 468,0	329 506,8	28 038,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
изменение	5 322,6	12 152,0	6 829,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменения всего за I полугодие 2018 года	5 322,6	33 361,4	28 038,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Уточненный объем доходов утвержден в сумме 301 468,0 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 1,8% или на **5 322,6 тыс. рублей**, за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 5 322,6 тыс. рублей.

Уточненный объем расходов составил 329 506,8 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 11,3% или на **33 361,4 тыс. рублей**, в том числе:

– за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.01.2018 на сумму 28 396,6 тыс. рублей;

– за счет увеличения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной на сумму 5 322,6 тыс. рублей, связанного с предоставлением субсидии, субвенций из других бюджетов бюджетной системы РФ и иных межбюджетных трансфертов;

– за счет уменьшения бюджетных ассигнований в результате сложившейся экономии бюджетных ассигнований на сумму 357,8 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 2018 год	Исполнено по данным Отчета об исполнении бюджета (за I полугодие 2018 года)	Процент исполнения
Доходы	301 468,2	131 148,0	43,5%
Расходы	329 507,0	145 024,4	44,0%
Результат исполнения бюджета (профицит «+», дефицит «-»)	-28 038,8	-13 876,4	x

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по доходам составило 131 148,0 тыс. рублей, или 43,5% от утвержденных годовых назначений.

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по расходам составило 145 024,4 тыс. рублей, или 44,0% от годовых назначений.

Результат исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за I полугодие 2018 года – дефицит в размере 13 876,4 тыс. рублей.

В нарушение абзаца девятого пункта 134 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), в Отчете об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) отражены годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год по разделу «Доходы бюджета», в сумме плановых показателей доходов бюджета, несоответствующих утвержденным решением о бюджете (Таблица № 3).

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

в установленном порядке на отчетную дату (Таблица № 3).

Таблица № 1
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Основные характеристики на 2018 год (в соответствии с Инструкцией № 191н)	Основные характеристики на 2018 год, по данным Отчета об исполнении бюджета (за I полугодие 2018 года)	Отклонение (+/-) (гр.4-гр.3)
1	3	4	5
Доходы	301 468,0 (утверждено решением о бюджете в редакции от 08.06.2018 № 62-05 (последняя редакция))	301 468,2	+0,2
Расходы	329 507,0 (утверждено в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на 01.07.2018)	329 507,0	0,0
Результат исполнения бюджета (профицит '+', дефицит '-')	-28 038,8	-28 038,8	0,0

Общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 год увеличен на 0,2 тыс. рублей в результате увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись по доходам (справка от 25.06.2018 № 4) и по расходам (справка от 25.06.2018 № 48) внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете по причине получения в ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной прочих субвенций бюджетам городских округов сверх объемов, утвержденных решением о бюджете в сумме 0,2 тыс. рублей.

3. Итоги исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 июля 2018 года бюджет ЗАТО г. Островной выполнен по доходам на 131 148,0 тыс. рублей, что составило 43,5% от годовых назначений.

Изменение укрупненных показателей доходной части бюджета относительно аналогичного периода 2017 года представлено в таблице № 4.

Таблица № 4
(тыс. рублей)

Наименование показателя	I полугодие 2017 года			I полугодие 2018 года			Соотношение 2018/2017 факт, %
	План	Исполнено	% исполнения	План	Исполнено	% исполнения	
Доходы всего	308 267,3	144 870,9	47,9	301 468,2	131 148,0	43,5	90,5
в том числе собственные доходы, из них:	27 783,3	12 926,3	46,5	27 758,2	16 436,7	59,2	127,2
Налоговые доходы	24 093,8	11 340,4	47,1	23 506,8	14 066,7	59,8	124,0
Неналоговые доходы	3 689,4	1 585,9	43,0	4 251,4	2 370,0	55,7	149,4
в том числе безвозмездные поступления, из них:	274 484,0	131 944,6	48,1	273 709,9	114 711,4	41,9	86,9
Дотации	240 651,8	111 887,0	46,5	233 677,7	97 352,0	41,7	87,0
Субсидии	3 208,4	2 708,9	84,4	7 277,3	440,5	6,1	16,3
Субвенции	30 623,8	17 340,9	56,6	29 020,9	16 919,8	58,3	97,6
Иные межбюджетные трансферты	-	-	-	3 734,0	0,0	0,0	X
Прочие безвозмездные поступления	-	7,8	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-0,03	-	-	-0,9	-	3 000,0

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Островной за I полугодие 2018 обеспечено:

– на 12,5% собственными доходами (налоговые и неналоговые платежи), которые составили 16 436,7 тыс. рублей;

– на 87,5% безвозмездными поступлениями, которые составили 114 711,4 тыс. рублей.

Собственные доходы за I полугодие 2018 года исполнены на 59,2% от утвержденных годовых плановых показателей собственных доходов бюджета.

План по безвозмездным поступлениям за I полугодие 2018 года исполнен на 41,9% от утвержденных годовых плановых показателей безвозмездных поступлений.

Показатели исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе налоговых и неналоговых доходов, относительно утвержденных бюджетных назначений, а также в сравнении с аналогичным периодом 2017 года представлены в таблице № 5.

Таблица № 5

(тыс. рублей)

Наименование показателя	I полугодие 2017 года			I полугодие 2018 года			Соотношение 2018/2017 факт
	план	исполнено	процент исполнения	план	исполнено	процент исполнения	
Налоговые доходы, в том числе:	24 093,8	11 340,4	47,1	23 506,8	14 066,7	59,8	124,0%
Налоги на прибыль, доходы	16 440,3	7 979,0	48,5	15 364,4	9 251,8	60,2	116,0%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 417,5	2 143,1	39,6	4 675,4	2 256,6	48,3	105,3%
Налоги на совокупный доход	2 010,0	1 067,2	53,1	2 980,0	2 404,1	80,7	225,3%
Налоги на имущество	54,0	29,2	54,1	57,0	16,1	28,2	55,1%
Государственная пошлина	172,0	121,9	70,9	430,0	138,1	32,1	113,3%
Неналоговые доходы, в том числе:	3 689,5	1 585,9	43,0	4 251,4	2 370,0	55,7	149,4%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 850,6	1 022,3	55,2	2 410,8	1 296,2	53,8	126,8%
Платежи при пользовании природными ресурсами	148,8	145,5	97,8	78,7	15,3	19,4	10,5%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	678,2	341,2	50,3	516,2	360,3	69,8	105,6
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	959,1	76,9	8,0	1 244,8	698,2	56,1	907,9%
Прочие неналоговые доходы	52,8	0,0	0,0	0,9	0,0	0,0	x
Налоговые и неналоговые доходы	27 783,3	12 926,3	46,5	27 758,2	16 436,7	59,2	127,2%

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 июля 2018 года полученные **налоговые доходы** составили 14 066,7 тыс. рублей или 59,8% от утвержденных годовых назначений и 124,0% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2017 года. В общей сумме собственных доходов налоговые доходы составили 85,6%.

Основную долю в объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц. Исполнение составило 9 251,8 тыс. рублей или 60,2% от утвержденных годовых назначений, и 116,0% к аналогичному периоду 2017 года. В общей сумме налоговых доходов налог на доходы физических лиц составили 65,8%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за I полугодие 2018 года составили 2 256,6 тыс. рублей или 48,3% от утвержденных годовых назначений.

Исполнение по налогам на совокупный доход составило 2 404,1 тыс. рублей или 80,7% от утвержденных назначений, и 225,3% к аналогичному периоду 2017 года.

Исполнение по налогам на имущество составляет 16,1 тыс. рублей или 28,2%

от утвержденных годовых назначений, и 55,1% к аналогичному периоду прошлого года.

Исполнение доходов по государственной пошлине составляет 138,1 тыс. рублей или 32,1% от утвержденных годовых назначений, и 113,3% по отношению к аналогичному периоду 2017 года.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 июля 2018 года полученные **неналоговые доходы** составили 2 370,0 тыс. рублей или 55,7% от утвержденных годовых назначений, и 149,4% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2017 года. В общей сумме собственных доходов неналоговые доходы составили 14,4%.

Исполнение по доходам от использования имущества, находящиеся в муниципальной собственности, составило 1 296,2 тыс. рублей или 53,8% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по платежам при пользовании природными ресурсами составило 15,3 тыс. рублей или 19,4% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 360,3 тыс. рублей или 69,8% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по штрафам, санкциям, возмещения ущерба составило 698,2 тыс. рублей или 56,1% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и 907,9% к аналогичному периоду 2017 года.

Прочие неналоговые доходы в отчетном периоде не поступали.

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

Таблица № 6
(тыс. рублей)

Наименование показателей	Исполнено за I полугодие 2017 года	Исполнено за I полугодие 2018 года	Сокращение доходов «-», Увеличение доходов «+»	Соотношение 2018/2017, %
Безвозмездные поступления	131 944,6	114 711,4	-17 233,2	86,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	131 936,8	114 712,3	-17 224,5	86,9
Дотации	111 887,0	97 352,0	-14 535,0	87,0
Субсидии	2 708,9	440,5	-2 268,4	16,3
Субвенции	17 340,9	16 919,8	-421,1	97,6
Иные межбюджетные трансферты	-	0,0	-	x
Прочие безвозмездные поступления	7,8	-	-7,8	x
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-0,03	-0,9	-0,87	3 000,0

Общий объем безвозмездных поступлений за I полугодие 2018 года, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года, уменьшился на **17 233,2** тыс. рублей или на 13,1% и составил 114 711,4 тыс. рублей в том числе:

- объем дотаций, предусмотренных на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов снизился на 14 535,0 тыс. рублей или на 13,0% и составил 97 352,0 тыс. рублей;

- объем субсидий снизился на 2 268,4 тыс. рублей или на 83,7% и составил 440,5 тыс. рублей;

- объем субвенций снизился на 421,1 тыс. рублей или на 2,7% и составил 16 919,8 тыс. рублей.

4. Итоги исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Первоначально расходы бюджета ЗАТО г. Островной утверждены в сумме

296 145,4 тыс. рублей.

Плановые показатели по расходам бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.07.2018 скорректированы в сторону увеличения на сумму **33 361,6** тыс. рублей.

Уточненный план по расходам по состоянию на отчетную дату составил **329 507,0** тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной на 1 июля 2018 года, бюджет по расходам исполнен на сумму 145 024,4 тыс. рублей, или 44,0% от годовых назначений или 102,4% к аналогичному периоду 2017 года.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1.3 раздела 1 Мер по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2017 № 56-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2017 № 420, плановый процент исполнения бюджета ЗАТО г. Островной по расходам за I полугодие 2018 года составляет 45%.

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 полугодие 2017 года			I полугодие 2018 года			Соотношение исполнения 2018/2017
	план	исполнено	процент исполнения	план	исполнено	процент исполнения	
(001) Администрация ЗАТО г. Островной	186 677,2	69 244,6	37,1%	196 161,7	75 013,5	38,2%	108,3%
(002) Совет депутатов ЗАТО г. Островной	6 894,5	3 196,0	46,4%	7 148,1	3 954,6	55,3%	123,7%
(003) Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	5 910,5	2 822,6	47,8%	6 715,3	3 287,7	49,0%	116,5%
(005) ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	120 786,4	66 372,1	54,9%	119 482,0	62 768,7	52,2%	94,6%
ИТОГО РАСХОДОВ	320 268,5	141 635,3	44,2%	329 507,0	145 024,4	44,0%	102,4%

В целом, исполнение бюджета по ведомственной структуре **расходов ниже планового уровня на 1,0%** за счет низкого исполнения по Администрации ЗАТО г. Островной (ниже на 6,8%). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503164) причиной отклонения от планового процента (45%) 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 полугодие 2017 года			I полугодие 2018 года			Соотношение исполнения 2018/2017, %
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Процент исполнения	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Процент исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8
(01 00) Общегосударственные вопросы	62 189,5	28 167,0	45,3%	62 659,1	30 012,3	47,9%	106,6%
(02 00) Национальная оборона	327,6	121,8	37,2%	355,5	94,4	26,6%	77,5%
(03 00) Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23 824,8	8 585,6	36,0%	21 562,7	11 302,1	52,4%	131,6%
(04 00) Национальная экономика	25 353,8	11 811,3	46,6%	35 779,8	10 904,6	30,5%	92,3%

1	2	3	4	5	6	7	8
(05 00) Жилищно-коммунальное хозяйство	87 176,8	26 800,7	30,7%	89 788,9	30 077,7	33,5%	112,2%
(07 00) Образование	94 038,0	53 740,1	57,1%	94 411,9	49 605,9	52,5%	92,3%
(08 00) Культура, кинематография	19 822,1	9 477,5	47,8%	17 721,3	9 656,2	54,5%	101,9%
(10 00) Социальная политика	4 702,3	1 881,6	40,0%	4 614,5	2 267,4	41,9%	120,5%
(11 00) Физическая культура и спорт	465,8	246,5	52,9%	624,5	300,6	48,1%	121,9%
(12 00) Средства массовой информации	2 367,8	803,2	33,9%	1 988,8	803,2	40,4%	100,0%
ИТОГО РАСХОДОВ	320 268,5	141 635,3	44,2%	329 507,0	145 024,4	44,0%	102,4%

Самый низкий процент исполнения бюджетных ассигнований (26,6%) за I полугодие 2018 года сложился по разделу 0200 «Национальная оборона».

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

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

В процессе уточнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной дефицит увеличился на **28 038,8** тыс. рублей или на 100,0% превысил первоначально утвержденный показатель.

Источником финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной определены остатки средств на счетах по учету средств бюджета. С учетом остатков средств на счетах по учету средств бюджета ЗАТО г. Островной, дефицит бюджета соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Привлечение бюджетных кредитов и кредитов кредитных организаций не планируется.

По итогам исполнения за I полугодие 2018 года дефицит бюджета составил 13 876,4 тыс. рублей. Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, не нарушен.

По состоянию на 01.01.2018 остаток денежных средств на едином счете составлял 34 545,9 тыс. рублей, в том числе неиспользованный остаток субвенций в размере 0,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2018 остаток денежных средств местного бюджета, не использованных в отчетном финансовом году, на едином счете составляет 6 506,2 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
	№ 56-07 от 19.12.2017	№ 62-05 от 08.06.2018	
	первоначальный	уточненный	
всего доходов	296 145,4	301 468,2	131 148,0
всего расходов	296 145,4	329 507,0	145 024,4
дефицит(-)/профицит(+)	0,0	-28 038,8	-13 876,4
процент дефицита(-)/профицита(+) от собственных доходов бюджета	0,0%	-100,1%	84,4%
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	-2 778,3	-2 775,8	-1 643,7
превышение норматива 10,0%	0,0	-25 263,0	-12 232,7
дефицит бюджета по нормативу 5,0% (п.4 ст. 136 БК РФ)	-1 389,2	-1 387,9	-821,8
превышение норматива 5,0%	0,0	-26 650,9	-13 054,6
Источники финансирования дефицита бюджета			
за счет изменения остатков	0,0	28 038,8	0,0
	0,0	28 038,8	0,0

Уточненный размер дефицита бюджета **превышает ограничения, установленные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ (не более 5,0% для высокодотационных бюджетов) на 26 650,9 тыс. рублей**, что допустимо нормами пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ при наличии в составе источников дефицита бюджета:

- снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

6. Резервный фонд

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

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2018 год, утверждены в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные **пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0% общего объема расходов)** и составляет 0,3% 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 от 19.04.2018 № 98).

Расходование средств резервного фонда в I полугодии 2018 года не осуществлялось.

7. Использование средств муниципального дорожного фонда

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

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;
- иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области утвержден решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.11.2013 № 82-09 (в редакции от 30.11.2017 № 55-07).

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

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

Таблица № 10
(тыс. рублей)

Показатель	Решение о бюджете
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 925,3
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	17,4
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	2 732,7
Утверждено решением о бюджете	4 675,4

Согласно данным Отчета об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области за январь-июнь 2018 года, представленного Администрацией ЗАТО г. Островной в составе отчетности за I полугодие 2018 года, исполнение денежных обязательств на отчетную дату составило 2 256,6 тыс. рублей или 48,3% от запланированного объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 22.03.2018 № 66-р утверждены индексы, учитывающие среднегодовые фактические расходы бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной за последние 5 (пять) лет, предшествующих планируемому периоду на 2018-2020 годы.

В соответствии с расчетом, осуществленным Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной, размер ассигнований из бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной Мурманской области должен составлять **не более 124 078,8 тыс. рублей**, в том числе:

- на содержание – 22 715,3 тыс. рублей;
- ремонт – 82 060,3 тыс. рублей;
- капитальный ремонт – 19 303,2 тыс. рублей.

Фактически сводной бюджетной росписью по разделу, подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» по состоянию на 01.07.2018 предусмотрено **26 135,3 тыс. рублей**, в том числе:

- на содержание – 23 649,6 тыс. рублей;
- ремонт – 2 485,7 тыс. рублей;
- капитальный ремонт – 0,0 тыс. рублей.

Превышение общего объема фактически предусмотренных средств в бюджете ЗАТО г. Островной на 2018 год над нормативным объемом средств не установлено.

8. Муниципальные программы

На 2018 год бюджет муниципального образования ЗАТО г. Островной с учетом изменений, внесенных решением руководителя финансового органа, на 97,5% (321 358,9 тыс. рублей) сформирован программно-целевым методом.

Решением о бюджете было предусмотрено финансирование 11 муниципальных программ.

Муниципальные программы (далее также – **МП**) за I полугодие 2018 года в целом исполнены на 141 069,9 тыс. рублей или на 43,9% от годовых назначений.

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

Таблица № 11
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Цст	Утверждено	Уточнено	Изменение плановых назначений	Кассовое исполнение	Отклонение от плановых назначений	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8
МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	0100000000	91 824,9	112 387,2	20 562,3	40 428,3	71 958,9	36,0%
МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	0200000000	92 089,7	100 799,0	8 709,3	52 722,5	48 076,5	52,3%
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 гг.»	0300000000	17 227,1	17 721,4	494,3	9 656,2	8 065,2	54,5%

1	2	3	4	5	6	7	8
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	0400000000	524,6	624,5	99,9	300,7	323,8	48,2%
МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	0500000000	4 713,0	4 531,1	-181,9	1 454,2	3 076,9	32,1%
МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	0600000000	26 503,9	25 179,5	-1 324,4	11 499,2	13 680,3	45,7%
МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	0700000000	5 136,9	5 158,5	21,6	2 888,4	2 270,1	56,0%
МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	0800000000	45 553,5	45 989,8	436,3	22 100,4	23 889,4	48,1%
МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	0900000000	1 910,2	1 910,2	0,0	0,0	1 910,2	0,0%
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной на 2010-2020 годы»	1000000000	135,3	135,3	0,0	0,0	135,3	0,0%
МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2022 годы»	1100000000	2 378,2	6 922,4	4 544,2	20,0	6 902,4	0,3%
Всего расходов:	x	287 997,3	321 358,9	33 361,6	141 069,9	180 289,0	43,9%

Исходя из объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на реализацию МП, 35,0% всего объема приходится на МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы» (Цст 0100000000).

В ходе исполнения бюджета в I полугодии 2018 года объем финансирования на реализацию программных мероприятий увеличился на 33 361,6 тыс. рублей или «+» 11,6%, где изменение в наибольшей степени коснулось:

➤ **в сторону увеличения:**

– по МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2022 годы» (Цст 1100000000) «+» 191,1%;

– по МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы» (Цст 0100000000) «+» 22,4%;

– по МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы» (Цст 0400000000) «+» 19,0%;

– по МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы» (Цст 0200000000) «+» 9,5%;

– **в сторону уменьшения:**

– по МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы» (Цст 0600000000) «-» 5,0%.

Кассовое исполнение программных мероприятий составляет 141 069,9 тыс. рублей, или 43,9% от годового объема.

Самый низкий процент исполнения программных мероприятий по МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2022 годы» – 0,3% (Цст 1100000000).

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

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

В соответствии с абзацем первым пункта 6.3 раздела 6 Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Островной, 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, от 29.12.2017 № 419, от 29.01.2018 № 18), по всем МП ответственными исполнителями произведена корректировка мероприятий, предусмотренных МП, и внесены соответствующие изменения в течение двух месяцев с даты внесения изменений в решение о бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области (решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.05.2018 № 61-04), то есть до 23.07.2018 (Таблица № 12).

Таблица № 12
(тыс. рублей)

Наименование МП	Реквизиты постановления Администрации ЗАТО г. Островной, утверждающего МП	Реквизиты постановления Администрации ЗАТО г. Островной, изменяющего МП (по состоянию на 23.07.2018)	Сумма, утвержденная МП (по состоянию на 23.07.2018)	Сумма по решению о бюджете (в редакции от 23.05.2018 № 61-04)	Разница (гр.4–гр.5)
1	2	3	4	5	6
МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	от 31.07.2017 № 240 (в редакции от 19.02.2018 № 36, от 30.03.2018 № 83, от 25.05.2018 № 131)	от 05.07.2018 № 181	109 862,1	109 862,1	0,0
МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	от 25.07.2017 № 232 (в редакции от 19.02.2018 № 39, от 07.05.2018 № 117)	от 08.06.2018 № 148	92 569,8	92 569,8	0,0
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2018 год на плановый период 2019 и 2020 годы»	от 28.07.2017 № 237 (в редакции от 19.02.2018 № 38, от 07.05.2018 № 118)	от 08.06.2018 № 147	17 238,9	17 738,9	0,0
МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	от 25.07.2017 № 231 (в редакции от 19.02.2018 № 37)	от 07.05.2018 № 116	624,5	624,5	0,0
МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	от 27.07.2017 № 236 (в редакции от 19.02.2018 № 41)	от 28.06.2018 № 166	4 531,2	4 531,2	0,0
МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	от 31.07.2017 № 239 (в редакции от 19.02.2018 № 41, от 23.04.2018 № 103)	от 19.06.2018 № 156	26 802,6	26 802,6	0,0
МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на	от 29.06.2017 № 190 (в редакции от 25.09.2017 № 294)	от 29.12.2017 № 435	5 136,9	5 136,9	0,0

1	2	3	4	5	6
2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»					
МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	от 26.07.2017 № 235 (в редакции от 28.09.2017 № 296, от 19.02.2018 № 40, от 24.04.2018 № 104)	от 19.06.2018 № 157	45 879,1	45 879,1	0,0
МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»	от 28.07.2017 № 238	от 19.02.2018 № 34	1 910,2	1 910,2	0,0
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной на 2010-2020 годы»	от 14.07.2017 № 210	от 02.02.2018 № 22	135,3	135,3	0,0
МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2022 годы»	от 23.08.2017 № 260 (в редакции от 19.02.2018 № 35, от 16.05.2018 № 127)	от 06.06.2018 № 144	4 516,2	4 516,2	0,0
Всего:			309 206,8	309 206,8	0,0

9. Публичные нормативные обязательства

Перечень публичных нормативных обязательств ЗАТО г. Островной утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 15.11.2017 № 360 «Об утверждении Перечня публичных и публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» (в редакции от 03.04.2018 № 86).

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

Таблица № 13
(тыс. рублей)

Наименование публичного нормативного обязательства	Целевая статья	Решение о бюджете	Исполнение	% исполнения
Ежемесячная доплата к страховой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещавшим муниципальные должности в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной и пенсия за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной	0170213020	1 154,9	577,5	50,0%
Содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	0260175340	735,3	389,3	52,9%
ИТОГО	x	1 890,2	966,8	51,1%

Плановые показатели по состоянию на 01.07.2018 соответствуют данным Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной, определенным путем выборки из сводной бюджетной росписи расходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, представленной Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной, по виду расходов 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам».

10. Сведения о просроченной кредиторской и дебиторской задолженности

По состоянию на 01.07.2018 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.07.2018 просроченная дебиторская задолженность согласно разделу 2 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169) составляет 159 689,2 тыс. рублей.

ВЫВОД:

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

➤ **отражены следующие утвержденные бюджетные назначения:**

- общий объем доходов в сумме 301 468,2 тыс. рублей,
что не соответствует показателям, утвержденным решением о бюджете (в редакции от 08.06.2018 № 62-05).

- общий объем расходов в сумме 329 507,0 тыс. рублей,
 что соответствует показателям сводной бюджетной росписи, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке, по состоянию на 01.07.2018.

- дефицит в сумме 28 038,8 тыс. рублей,
 что соответствует показателям, утвержденным решением о бюджете (в редакции от 08.06.2018 № 62-05).

➤ **бюджет исполнен:**

- по доходам в сумме 131 014,0 тыс. рублей, или 43,5% от годовых назначений;
- по расходам в сумме 145 024,4 тыс. рублей или 44,0% от годовых назначений;
- дефицит 13 876,4 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I полугодие 2018 года, Сведения о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области за I полугодие 2018 года утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 25.07.2018 № 211.

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

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной:

1. Не допускать нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

2. В течение семи рабочих дней со дня, следующего за днем получения настоящей информации, представить пояснения в адрес Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной в части неверного отражения годовых объемов утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год по разделу «Доходы бюджета» в Отчете об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117).

И.о. председателя

А.А. Фотеева