

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 квартал 2021 года

г. Островной

21 мая 2021года

1. Общие положения

Информация о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2021 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 23.12.2020 № 22-07), и пунктом 3 раздела II Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной от 18.12.2020 № 18-Р, с использованием данных:

– Бюджетной отчетности об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2021 года, представленной в Контрольно-ревизионную комиссию ЗАТО г. Островной Администрацией ЗАТО г. Островной (исх. от 29.04.2021 № 01-01-17/1580).

– Других материалов, предусмотренных пунктом 4 статьи 69 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.07.2020 № 16-02.

2. Общие итоги исполнения бюджета ЗАТО г. Островной

Бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2021 год утвержден решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.12.2020 № 22-06 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – **решение о бюджете**) по расходам в сумме 314 823,3 тыс. рублей исходя из планируемого объема доходов в сумме 314 823,3 тыс. рублей. Бюджет принят бездефицитным.

Администрацией ЗАТО г. Островной принято постановление от 30.12.2020 № 285 «О мерах по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.12.2020 № 22-06 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В I квартале 2021 года в ходе исполнения бюджета решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.02.2021 № 25-02 внесены изменения в решение о бюджете.

Динамика изменения основных параметров бюджета в течение I квартала 2021 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 01.01.2021	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								
№ 22-06 от 23.12.2020	314 823,3	314 823,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменения								
№ 25-02 от 17.02.2021	314 823,3	354 592,7	39 769,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>0,0</i>	<i>39 769,4</i>	<i>39 769,4</i>					
Изменения всего за I кв. 2021г.	0,0	39 769,4	39 769,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Уточненный объем расходов по состоянию на 01.04.2021 составил 354 592,7 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 12,6% или на 39 769,4 тыс. рублей, в том числе за счет:

– снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2021 на сумму 39 769,4 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 2021 год	Исполнено по данным Отчета об исполнении бюджета (за I квартал 2021 года)	Процент исполнения
Доходы	314 823,3	58 634,2	18,6%
Расходы	354 592,7	68 257,6	19,2%
Результат исполнения бюджета (профицит '+', дефицит '-')	-39 769,4	-9 623,4	x

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по доходам составило 58 634,2 тыс. рублей, или 18,6% от утвержденных годовых назначений.

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по расходам составило 68 257,6 тыс. рублей, или 19,2% от годовых назначений.

Результат исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за I квартал 2021года – дефицит в размере 9 623,4 тыс. рублей.

3. Итоги исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 апреля 2021 года бюджет ЗАТО г. Островной выполнен по доходам на 58 634,2 тыс. рублей, что составило 18,6% от годовых назначений.

Изменение укрупненных показателей доходной части бюджета относительно аналогичного периода 2020 года представлено в таблице № 3.

Таблица № 3
(тыс. рублей)

Наименование показателя	I квартал 2020 года			I квартал 2021 года			Соотношение 2021/2020 факт
	План	Исполнено	% исполнения	План	Исполнено	% исполнения	
Доходы всего	303 235,0	61 131,4	20,2%	314 823,3	58 634,2	18,6%	95,9%
в том числе собственные доходы, из них:	34 297,5	8 099,3	23,6%	33 893,2	6 666,3	19,7%	82,3%
Налоговые доходы	30 615,2	7 117,0	23,3%	29 878,3	5 519,7	18,5%	77,6%
Неналоговые доходы	3 682,3	982,3	0,3%	4 014,9	1 146,6	28,6%	116,7%
в том числе безвозмездные поступления, из них:	268 937,4	53 032,1	19,7%	280 930,0	51 967,9	18,5%	97,9%
Дотации	216 806,7	43 175,0	19,9%	224 422,5	42 281,0	18,8%	97,9%
Субсидии	18 047,9	46,5	0,3%	24 612,8	2 095,1	8,5%	4505,5%
Субвенции	34 082,8	9 811,5	28,8%	29 254,3	7 033,2	24,0%	71,7%
Иные межбюджетные трансферты	–	–	–	2 640,4	558,6	21,2%	x
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-0,9	–	–	–	–	–

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Островной за I квартал 2021 года обеспечено:

– на 11,4% собственными доходами (налоговые и неналоговые платежи) и составили 6 666,3 тыс. рублей;

– на 88,6% безвозмездными поступлениями, которые составили 51 967,9 тыс. рублей.

Собственные доходы за I квартал 2021 года исполнены на 19,7% от утвержденных годовых плановых показателей собственных доходов бюджета.

План по безвозмездным поступлениям за I квартал 2021 года исполнен на 18,5% от утвержденных годовых плановых показателей безвозмездных поступлений.

Показатели исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе налоговых и неналоговых доходов, относительно утвержденных бюджетных назначений, а также в сравнении с аналогичным периодом 2020 года представлены в таблице № 4.

Таблица № 4
(тыс. рублей)

Наименование показателя	I квартал 2020 года			I квартал 2021 года			Соотношение 2021/2020 факт
	план	исполнено	процент исполнения	план	исполнено	Процент исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы, в том числе:	30 615,2	7 117,0	23,3%	29 878,3	5 519,7	18,5%	77,6%
Налоги на прибыль, доходы	19 269,0	4 659,2	24,2%	21 469,0	3 787,9	17,6%	81,3%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 433,2	1 317,2	24,2%	6 044,3	1 329,3	22,0%	101,0%
Налоги на совокупный доход	5 522,0	1 064,0	19,3%	2 054,0	355,0	17,3%	33,4%
Налоги на имущество	45,0	7,6	16,9%	46,0	0,0	0,0%	0,0
Государственная пошлина	346,0	69,0	19,9%	265,0	47,5	17,9%	68,8%

1	2	3	4	5	6	7	8
Неналоговые доходы, в том числе:	3 682,3	982,3	0,3%	4 014,9	1 146,6	28,6%	116,7%
Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	2 240,8	540,5	24,1%	2 992,0	471,7	15,8%	87,3%
Платежи при пользовании природными ресурсами	74,7	228,1	305,3%	249,8	229,7	92,0%	100,7%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	370,1	179,5	48,5%	242,9	273,0	112,4%	152,1%
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	996,3	34,2	3,4%	530,1	29,3	5,5%	85,6%
Прочие неналоговые доходы	0,1	0,0	0,0%	0,1	142,8	107 965,5%	0,0%
Налоговые и неналоговые доходы	34 297,5	8 099,3	23,6%	33 893,2	6 666,3	19,7%	82,3%

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 апреля 2021 года полученные **налоговые доходы** составили в сумме 5 519,7 тыс. рублей или 18,5% от утвержденных годовых назначений и 77,6% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2020 года. В общей сумме собственных доходов налоговые доходы составили 88,2%.

Основную долю в объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц. Исполнение составило в сумме 3 787,9 тыс. рублей или 17,6% от утвержденных годовых назначений, и 81,3% к аналогичному периоду 2020 года. В общей сумме налоговых доходов налог на доходы физических лиц составили 71,8%.

Наблюдается увеличение исполнения по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, которое составило 1 329,3 тыс. рублей или 22,0% от утвержденных назначений, и 101,0% к аналогичному периоду 2020 года.

Налоги на совокупный доход за I квартал 2021 года составили в сумме 355,0 тыс. рублей или 17,3% от утвержденных годовых назначений.

Исполнение по налогам на имущество составляет в сумме 24,00 рубля или 0,0% от утвержденных годовых назначений, и 0,1% к аналогичному периоду прошлого года.

Исполнение доходов по государственной пошлине оставляет в сумме 47,5 тыс. рублей или 17,9% от утвержденных годовых назначений, и 68,8% по отношению к аналогичному периоду 2020 года.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 апреля 2021 года полученные **неналоговые доходы** составили в сумме 1 146,6 тыс. рублей или 28,6% от утвержденных годовых назначений, и 116,7% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2020 года. В общей сумме собственных доходов неналоговые доходы составили 11,8%.

Исполнение по доходам от использования имущества, находящиеся в муниципальной собственности, составило 471,7 тыс. рублей или 15,8% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по платежам при пользовании природными ресурсами составило 229,7 тыс. рублей или 92,0% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и 100,7% к аналогичному периоду 2020 года.

Исполнение по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 273,0 тыс. рублей или 112,4% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по штрафам, санкциям, возмещения ущерба составило 29,3 тыс. рублей или 5,5% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Прочие неналоговые доходы в отчетном периоде не поступали, поступившая сумма 142,8 тыс. рублей, ошибочно зачисленные средства на обеспечение муниципального контракта.

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 2020 года	Исполнено за I квартал 2021 года	Сокращение доходов «-», Увеличение доходов «+»	Соотношение 2021/2020, %
Безвозмездные поступления от других бюджетов	53 032,1	51 967,9	-1 064,2	98,0
Дотации	43 175,0	42 281,0	-894,0	97,9
Субсидии	46,5	2 095,1	+2 048,6	4 505,5
Субвенции	9 811,5	7 033,2	-2 778,3	71,7
Иные межбюджетные трансферты	-	558,6	+558,6	100,0

Общий объем безвозмездных поступлений за I квартал 2021 года, по сравнению с аналогичным периодом 2020 года, уменьшился на **1 064,2** тыс. рублей или на 2,0% и составил 51 967,9 тыс. рублей в том числе:

– объем дотаций, предусмотренных на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов снизился на 894,0 тыс. рублей или на 2,1% и составил 42 281,0 тыс. рублей;

– объем субсидий увеличился на 2 048,6 тыс. рублей или на 4 405,3% и составил 2 095,1 тыс. рублей;

– объем субвенций снизился на 2 778,3 тыс. рублей или на 28,3% и составил 7 033,2 тыс. рублей;

– объем иных межбюджетных трансфертов увеличился на 558,6 тыс. рублей или на 100,0% и составил 558,6 тыс. рублей.

4. Итоги исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Первоначально расходы бюджета ЗАТО г. Островной утверждены в сумме **314 823,3** тыс. рублей.

Плановые показатели по расходам бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.04.2021 скорректированы в сторону увеличения на сумму **39 769,4** тыс. рублей.

Уточненный план по расходам по состоянию на отчетную дату составил **354 592,7** тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной на 1 апреля 2021 года, бюджет по расходам исполнен на сумму 68 257,6 тыс. рублей, или 19,2% от годовых назначений или 106,5% к аналогичному периоду 2020 года.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 1.4 раздела 1 Мер по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.12.2020 № 22-06 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.12.2020 № 285, плановый процент исполнения бюджета ЗАТО г. Островной по расходам за I квартал 2021 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 2020 года			I квартал 2021 года			Соотношение исполнения 2021/2020, %
	план	исполнено	процент исполнения	план	исполнено	процент исполнения	
(001) Администрация ЗАТО г. Островной	203 882,7	34 886,4	17,1%	231 388,4	40 343,6	17,4%	115,6%
(002) Совет депутатов ЗАТО г. Островной	6 190,9	1 261,8	13,7%	5 164,8	780,8	15,1%	61,9%
(003) Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	7 029,1	993,1	14,1%	6 029,4	1 000,8	16,7%	100,8%
(005) ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	111 881,1	26 921,9	24,1%	112 010,1	26 132,4	23,3%	97,1%
ИТОГО РАСХОДОВ	328 983,9	64 063,2	19,5%	354 592,7	68 257,6	19,2%	106,5%

В целом, исполнение бюджета по ведомственной структуре расходов **ниже планового уровня на 0,8%** за счет низкого исполнения по Администрации ЗАТО г. Островной (ниже на 2,6%), Совету депутатов ЗАТО г. Островной (ниже на 4,9%) и Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной (ниже на 3,3%). 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 2020 года			I квартал 2021 года			Соотношение исполнения 2021/2020, %
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Процент исполнения	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Процент исполнения	
(01 00) Общегосударственные вопросы	65 569,9	14 098,7	21,5%	63 057,9	13 573,2	21,5%	96,3%
(02 00) Национальная оборона	302,3	62,2	20,6%	325,7	61,6	18,9%	99,0%
(03 00) Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 330,3	4 141,6	19,4%	21 909,2	4 208,7	19,2%	101,6%
(04 00) Национальная экономика	43 356,6	4 639,2	10,7%	54 596,1	10 184,6	18,7%	219,5%
(05 00) Жилищно-коммунальное хозяйство	85 385,6	14 330,0	16,8%	100 904,2	14 052,6	13,9%	98,1%
(07 00) Образование	88 647,4	21 162,2	23,9%	90 582,2	21 153,7	23,4%	99,9%
(08 00) Культура, кинематография	16 067,5	3 918,8	24,4%	14 662,1	3 405,3	23,2%	86,9%
(10 00) Социальная политика	5 718,5	1 124,5	19,7%	5 999,4	1 273,6	21,2%	113,3%
(11 00) Физическая культура и спорт	617,0	214,9	39,2%	566,9	0,0	0,0%	0,0%
(12 00) Средства массовой информации	1 988,8	344,2	17,3%	1 988,8	344,2	17,3%	100,0%
ИТОГО РАСХОДОВ	328 983,9	64 063,2	19,5%	354 592,7	68 257,6	19,2%	106,6%

В большей степени план исполнен по разделам: 0700 «Образование» - 23,4 %, 0800 «Культура, кинематография» на 23,2%.

Самый низкий процент исполнения бюджетных ассигнований (0,0%) за I квартал 2021 года сложился по разделу 1100 «Физическая культура и спорт».

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за 1 квартал 2021 года исполнение составляет 21,5%.

Требования бюджетного законодательства в части не превышения нормативов по расходам на содержание органов местного самоуправления соблюдены.

По разделу 0200 «Национальная оборона» отражены расходы на исполнение полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Средства субвенции исполнены на 18,9% в размере 61,6 тыс. рублей.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составляет 19,2% в размере 4 208,7 тыс. рублей.

По данному разделу произведены расходы на содержание отдела ЗАГС за счет средств субвенции из федерального бюджета в размере 279,1 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета - расходы на содержание МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» составляют 3 721,4 тыс. рублей, расходы на развитие АПК «Безопасный город» 208,2 тыс. рублей.

По разделу 0400 «Национальная экономика» при плане 54 596,1 тыс. рублей исполнение составляет 18,7% в размере 10 184,6 тыс. рублей.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено расходов на сумму 14 052,6 тыс. рублей или 13,9% от плановых назначений.

По разделу 0700 «Образование» исполнено 23,4%. При плане 90 582,2 тыс. рублей расходы составили 21 153,7 тыс. рублей.

По разделу 1000 «Социальная политика» при плане в 5 999,4 тыс. рублей исполнение составило 1 273,6 тыс. рублей или 21,2% к утвержденному плану, расходы осуществляются в соответствии с фактической потребностью.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» при утвержденном плане в 1 988,8 тыс. рублей исполнение составляет 344,2 тыс. рублей или 17,3% к плану.

Сводная бюджетная роспись (первоначальная) утверждена начальником Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной 28.12.2020 года, показатели которой соответствуют бюджетным назначениям по расходам, утвержденным решением о бюджете.

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

Первоначальным 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 39 769,5 тыс. рублей или на 100,0% превысил первоначально утвержденный показатель.

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

По итогам исполнения за I квартал 2021 года дефицит бюджета составил 9 623,4 тыс. рублей. Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, не нарушен.

По состоянию на 01.01.2021 остаток денежных средств на едином счете составлял 42 100,1 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2021 остаток денежных средств местного бюджета, не использованных в отчетном финансовом году, на едином счете составляет 32 476,6 тыс. рублей.

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

Таблица № 9
(тыс. рублей)

Показатель бюджета	Решение о бюджете		Исполнено
	№ 22-06 от 23.12.2020	в редакции решения № 25-02 от 17.02.2021	
	первоначальный	уточненная	
всего доходов	314 823,3	314 823,3	58 634,2
всего расходов	314 823,3	354 592,7	68 257,6
дефицит(-)/профицит(+)	0,0	-39 769,5	- 9 623,4
процент дефицита(-)/профицита(+) от собственных доходов бюджета	0,0%	-117,34%	-144,4%
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	-3 389,3	-3 389,3	-666,6
превышение норматива 10,0%	0,0	36 380,2	8 956,8
дефицит бюджета по нормативу 5,0% (п.4 ст. 136 БК РФ)	-1 694,6	-1 694,6	-333,3
превышение норматива 5,0%	0,0	38 074,9	9 290,1
Источники финансирования дефицита бюджета			
за счет изменения остатков	0,0	39 769,5	9 623,4

Уточненный размер дефицита бюджета **превышает ограничения, установленные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ (не более 5,0% для высокодотационных бюджетов) на 38 074,9 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 2021 год, утверждены в сумме 950,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные **пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ** (3,0 % общего объема расходов) и составляет 0,27% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной.

Порядок расходования средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной, утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.10.2015 № 224 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 10.06.2016 № 155, от 04.10.2016 № 263, от 19.04.2018 № 98, от 08.11.2019 № 289).

Расходование средств резервного фонда в I квартале 2021 года не осуществлялось.

7. Использование средств муниципального дорожного фонда

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

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

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

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области утвержден решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.11.2013 № 82-09 (в редакции решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.09.2016 № 34-04, от 30.11.2017 № 55-07, от 20.02.2018 № 58-03).

Согласно решению о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной утвержден на 2021 год в размере 6 044,3 тыс. рублей, что больше аналогичного показателя 2020 года на 611 1 тыс. рублей.

Согласно данным Отчета об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области за январь-март 2021 года, представленного Администрацией ЗАТО г. Островной в составе отчетности за I квартал 2021 года, исполнение денежных обязательств на отчетную дату составило 1 329,3 тыс. рублей или 22,0% от запланированного объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 27.08.2020 № 178-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 2021-2023 годы.

Превышение общего объема фактически предусмотренных средств в бюджете ЗАТО г. Островной на 2021 год над нормативным объемом средств не установлено.

8. Муниципальные программы

На 2021 год бюджет муниципального образования ЗАТО г. Островной с учетом изменений на 98,3% (348 477,9 тыс. рублей) сформирован программно-целевым методом.

Решением о бюджете было предусмотрено финансирование 11 муниципальных программ.

Муниципальные программы (далее также – МП) за I квартал 2021 года в целом исполнены на 67476,8 тыс. рублей или на 19,4% от годовых назначений.

Исполнение муниципальных программ в I квартале 2021 года представлено в таблице № 10.

Таблица № 10
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Цст	Утверждено решением о бюджете (первоначальный) от 23.12.2020 № 22-06	Уточнено решением о бюджете от 17.02.2021 № 25-02	Изменение плановых назначений	Кассовое исполнение	Процент исполнения
МП 1 "Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов"	0100000000	105593,6	134 134,4	28 540,8	24 760,7	18,5%
МП 2 "Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов"	0200000000	92 812,4	96 652,5	3 840,1	22 725,2	23,5%
МП 3 «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	0300000000	14 563,0	14 662,1	99,1	3 405 3	23,2%
МП 4 "Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов"	0400000000	532,3	566,9	34,6	0,0	0,0%

Наименование показателя	Цст	Утверждено решением о бюджете (первоначальный) от 23.12.2020 № 22-06	Уточнено решением о бюджете от 17.02.2021 № 25-02	Изменение плановых назначений	Кассовое исполнение	Процент исполнения
МП 5 "Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов"	0500000000	3 867,9	3 916,7	48,8	411,2	10,5%
МП 6 "Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов"	0600000000	1 269,0	1 274,5	5,5	166,2	13,0%
МП 7 "Обеспечение общественного порядка на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов"	0700000000	5002,3	5002,3	0,0	996,0	19,9%
МП 8 "Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов"	0800000000	48 213,1	48 721,7	508,6	11 074,5	22,7%
МП 9 "Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов"	0900000000	251,7	254,7	3,0	3,0	1,2%
МП 10 "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов"	1000000000	11,1	11,1	0,0	0,0	0,0%
МП 12 "Обеспечение системы безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов"	1200000000	36 592,0	43 280,8	6 688,8	3 934,5	9,1%
Всего расходов:	х	308 708,4	348 477,9	39 769,5	67 476,8	18,5%

Исходя из объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на реализацию МП, 38,5% всего объема приходится на МП "Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов" (Ц. ст. 0100000000).

В ходе исполнения бюджета в I квартале 2021 года объем финансирования на реализацию программных мероприятий увеличился на 39 769,5 тыс. рублей или «+» 11,%, где изменение в наибольшей степени коснулось:

➤ **в сторону увеличения:**

– по МП "Обеспечение системы безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов" (Ц. ст. 1200000000) «+» 118,3%;

– по МП "Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов" (Ц. ст. 0200000000) «+» 104,1%;

Кассовое исполнение программных мероприятий составляет 67 476,8 тыс. рублей, или 18,5% от годового объема.

Самый низкий процент исполнения программных мероприятий по МП "Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов" – 1,2% (Ц. ст. 0900000000).

По МП "Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов" (Ц. ст. 0900000000) и МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной

на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (Ц. ст. 1000000000), **бюджетные назначения в I квартале 2021 года не исполнены.**

Согласно пояснениям, представленным в составе отчетности за I квартал 2021 года, основные причины неисполнения, а также низкого исполнения отдельных муниципальных программ связано с тем, что расходы запланированы на более поздний период, отсутствием заявок на участие в конкурсных процедурах.

В соответствии с абзацем первым пункта 6.3 раздела 6 Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Островной, утвержденное постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 15.03.2019 № 80, 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 23.12.2020 № 22-06 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

9. Публичные нормативные обязательства

Перечень публичных нормативных обязательств ЗАТО г. Островной утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.10.2020 № 226 «Об утверждении Перечня публичных и публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов».

Общий объем публичных нормативных обязательств, исполненных в I квартале 2021 года, согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 апреля 2021 года представлен в таблице № 11.

Таблица № 11
(тыс. рублей)

Наименование публичного нормативного обязательства	Целевая статья	Решение о бюджете	Утвержденные бюджетные назначения (форма по ОКУД 0503117)	Отклонение (гр.4-гр.3)	Исполнение	Процент исполнения (гр. 6/гр.3)
1	2	3	4	5	6	7
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	2 252,5	2 252,5	0,0	548,3	24,3%
Выплата денежных средств на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством)	0260175340	690,4	542,8	147,6	219,6	31,8%
ИТОГО	x	2 942,9	2 795,3	147,6	767,9	26,1%

Согласно пункта 3 статьи 217 Бюджетного Кодекса РФ *в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решением руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете - в случае перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных для исполнения публичных нормативных обязательств, в пределах общего объема указанных ассигнований, утвержденных законом (решением) о бюджете на их исполнение в текущем финансовом году, а также с его*

превышением не более чем на 5 процентов за счет перераспределения средств, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований.

При внесении изменений в сводную бюджетную роспись **уменьшение** бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение **публичных нормативных обязательств** и обслуживание государственного (муниципального) долга, **для увеличения иных бюджетных ассигнований без внесения изменений в закон (решение) о бюджете не допускается.**

Отклонение плановых показателей в форме по ОКУД 0503117 на 01.04.2021 от утвержденных в решении о бюджете ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, в связи с **перераспределением бюджетных ассигнований**, связанных с использованием средств субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение между разделами, подразделами, целевыми статьями, группами видов расходов, произведенных Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной, согласно Справки № 30 «Об изменении сводной бюджетной росписи по расходам на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 12.03.2021 на основании письма ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 11.03.2021 № 297 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись по расходам на 2021 финансовый год».

Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной считает, представленные по запросу документы основания для **проведения перераспределения бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам** (письмо ООКСМП от 11.03.2021 № 297, ходатайство от 11.03.2021 № 295) не в полном объеме отражают суть (основания) проведения данной операции.

В Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 1 квартал 2021 года *отклонения показателей сводной бюджетной росписи от решения о бюджете приведены в табличной форме, без пояснений причин отклонений, с общей формулировкой причины внесения изменений – по решению начальника финансового органа. Нет ссылки о внесении изменений сумм по публичным нормативным обязательствам в решение о бюджете (бюджетные ассигнования перераспределены 12.03.2021).*

10. Сведения о просроченной кредиторской и дебиторской задолженности

По состоянию на 01.04.2021 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.04.2021 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 апреля 2021 года:

➤ **отражены следующие утвержденные бюджетные назначения:**

- общий объем доходов в сумме 314 823,3 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 354 592,7 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 39 769,5 тыс. рублей.

➤ **бюджет исполнен:**

- по доходам в сумме 58 634,2 тыс. рублей, или 18,6% от годовых назначений;
- по расходам в сумме 68 257,6 тыс. рублей или 19,2% от годовых назначений;
- дефицит в сумме 9 623,4 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2021 года, Сведения о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2021 года утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 20.04.2021 № 67.

Показатели Отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I квартал 2021 года подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной предлагает в Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области внести отдельным пунктом информацию по *публичным нормативным обязательствам*.

Финансовому органу при принятии документов на проведение операций по перераспределению бюджетных ассигнований и внесении изменений в сводную бюджетную роспись *проверять документы основания (причины проведения перераспределения)*.

Председатель

А.В. Приходько