

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-  
ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ЗАОЗЕРСК МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ

184310, г. Заозерск, Мурманской обл., пер. Школьный, д.1,  
ИНН 5115000310, КПП 511501001, ОГРН 1175190004703, ОКПО 15701932

---

**Заключение**  
**на отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск**  
**Мурманской области за 1 полугодие 2018 года.**

24.09.2018

№2

**Оглавление**

1. Общие положения.
2. Анализ изменений параметров местного бюджета.
3. Анализ исполнения местного бюджета.
4. Анализ исполнения местного бюджета в разрезе получателей бюджетных средств.
5. Выводы.
6. Рекомендации.

**1. Общие положения**

Заключение на отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 01 июля 2018 года подготовлено председателем Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г. Заозерск Тонтоковой Н.В. в соответствии со ст. 157, ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 48 Положения "О бюджетном процессе в ЗАТО город Заозерск Мурманской области», утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 04.10.2016 №43-3462 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 29.05.2018 №80-3717), ст. 12 Положения о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 27.09.2016 №42-3453, п.1.7. Плана работы Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск на 2018 год.

Отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 01 июля 2018 года утвержден Постановлением администрации ЗАТО город Заозерск от 10 июля 2018 года №368.

Отчетность по исполнению бюджета за 1 полугодие 2018 года представлена в Контрольно-счетную комиссию ЗАТО г. Заозерск 05 сентября 2018 года (исх. №2656/01-24 от 18.07.2018) в следующем составе:

- 1) Отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 01 июля 2017 года (ф.0506117);
- 2) Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 01.07.2018;
- 3) Информация о поступлениях в дорожный фонд и направлениях бюджетных ассигнований на дорожную деятельность.

4) Аналитическая информация об использовании средств Резервного фонда на 01.07.2018;

5) Отчеты о ходе реализации муниципальных программ за 1 полугодие 2018 года; Отчет об исполнении бюджета и прилагаемые к нему документы за 1 квартал текущего финансового года представлены на бумажных носителях в сброшюрованном, пронумерованном виде в соответствии с п.7 ст.48 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО город Заозерск Мурманской области (далее – Положение о бюджетном процессе)

Однако, в нарушение п.7 ст.48 Положения о бюджетном процессе отчет об исполнении бюджета и прилагаемые к нему документы не заверены подписями должностных лиц.

В нарушение пункта 4 статьи 48 Положения о бюджетном процессе в представленной отчетности отсутствуют следующие документы:

- Аналитическая информация об исполнении бюджета по ведомственной и функциональной структуре расходов;

## 2. Анализ изменений параметров местного бюджета

Первоначально бюджет ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2018 год (решение Совета депутатов от 15.12.2017 №69-3642) был утвержден по доходным источникам в сумме 594 433 609,10 рублей, по расходным обязательствам – 590 918 647,03 рублей, профицит составил – 3 514 962,07 рублей. В течение 1 полугодия 2018 года в утвержденный бюджет вносилось одно изменение (решение Совета депутатов от 20.02.20148 №73-3665) (см. табл.1).

Таблица 1  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 год	Бюджетные назначения с внесенными изменениями	Результат изменений	Отчет об исполнении бюджета на 01.07.2018 (ф.0503117)	Отклонения отчета от Решения БК РФ
	РСД от 22.12.2016 №49-3501	РСД от 20.02.2018 №73-3665	увеличение(+) уменьшение(-) (гр.3-гр.2)		(гр.5-гр.3)
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6
Доход	594 433,61	599 470,88	5 037,27	599 470,88	0
Расход	590 918,65	629 751,53	38 832,88	642 410,28	12 658,75
Верхний предел долга на 01.01.2019	13 644,00	13 644,00	-	-	-
Дефицит (-), профицит (+) для гр.2, гр.3, гр.5	3 514,96	-30 280,65	33 795,61	-42 939,40	12 658,75

Необходимость внесения изменений обусловлена следующим:

### 1. Увеличение доходной части бюджета ЗАТО город Заозерск на 5 037 276,12 руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета увеличены в связи с зачислением безвозмездных поступлений, фактически полученных при исполнении бюджета за 2017 год:

- 1 802 769,54 руб. – прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

- 1 892 166,58 руб. – прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов

- 1 342 340,00 руб. – доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу.

## **2. Увеличение расходной части бюджета на 38 832 886,55 руб.**

За счет остатков средств на счете бюджета на начало финансового 2018 года и в связи с зачислением в бюджет безвозмездных поступлений, фактически полученных при исполнении бюджета за 2017 год сверх утвержденных Решением доходов, направлены на увеличение расходов соответственно целям их представления:

- 4 196 954,95 руб. повышение заработной платы работникам муниципальных казенных учреждений ЗАТО город Заозерск путем увеличения минимальных окладов на 4% с 01.01.2018 в соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 14.11.2017 № 547-ПП; доплата до МРОТ;

- 12 288 128,34 руб. повышение заработной платы работникам муниципальных бюджетных учреждений ЗАТО город Заозерск путем увеличения минимальных окладов на 4% с 01.01.2018 в соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 14.11.2017 № 547-ПП; доплата до МРОТ;

- 650 000,00 руб. софинансирование мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба;

- 4 071 349,00 руб. софинансирование бюджета на ремонты стадионов на территориях ООШ № 288 и СОШ № 289;

- 3 323 583,88 руб. софинансирование бюджета на капитальный ремонт фасада, кровли, крылец муниципального учреждения культуры ЗАТО город Заозерск «Центр культуры и библиотечного обслуживания» в целях исполнения поручений заместителя Губернатора Мурманской области Погребняк И.О. от 24.10.2017 № 12-01/139-АБ, для рассмотрения возможности включения в государственную программу Мурманской области «Развитие культуры и сохранение культурного наследия региона» софинансирование ГДК;

- 500 000,00 руб. обеспечение общественной безопасности (проведение мероприятий по внедрению и развитию АПК "Безопасный город" на территории ЗАТО г. Заозерск);

- **5 000 000,00 руб. снос методом обрушения аварийного здания (ул. Лен. Комсомола, д.3);**

- **1 000 000,00 руб. благоустройство территории после сноса здания (ул. Лен. Комсомола, д.3);**

- 3 000 000,00 руб. оплата жилищно-коммунальных услуг по временно свободному до заселения муниципальному жилищному фонду;

- 600 000,00 руб. завершение работ по капитальному ремонту придомовой территории по ул. Колышкина, д.1 - д.7 в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск на 2017, 2018-2019 гг.» (повышение благоустройства дворовых территорий ЗАТО город Заозерск);

- 1 800 000,00 руб. завершение работ по капитальному ремонту благоустройства территории МУК «Центр культуры и библиотечного обслуживания» в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды

ЗАТО город Заозерск на 2017, 2018-2019 гг.» (повышение уровня благоустройства муниципальных территорий общего пользования ЗАТО город Заозерск);

- 1 500 000,00 руб. установка и компенсация расходов на установку и поверку индивидуальных приборов учета потребления энергоресурсов в муниципальном жилищном фонде;

- 1 200 000,00 руб. установка прибора учета потребления энергоресурсов (котельная).

Увеличение

### **3. Перераспределение бюджетных ассигнований:**

- 4 135 047,91 руб. повышение заработной платы работникам муниципальных бюджетных учреждений ЗАТО город Заозерск путем увеличения минимальных окладов на 4% с 01.01.2018 в соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 14.11.2017 № 547-ПП; доплата до МРОТ;

- 500 000,00 руб. организация и проведение официальных городских культурно-массовых мероприятий в соответствии с единым календарным планом;

- 100 000,00 руб. организация дополнительного образования (настройка музыкальных инструментов);

- 122 533,00 руб. техническая безопасность образовательных организаций и учреждений культуры (замена линолеума в кабинетах химии ООШ № 288 по предписанию);

- 175 000,00 руб. развитие творческого потенциала и организация досуга населения (изготовление книг к юбилею города), проведение спортивно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий приуроченных к Дню города;

- 156 647,00 руб. организация отдыха и оздоровления обучающихся в лагерях дневного пребывания, в оздоровительных организациях Мурманской области и за ее пределами;

- 206 573,00 руб. софинансирование бюджета на организацию отдыха детей Мурманской области в оздоровительных учреждениях с дневным пребыванием, организованных на базе муниципальных учреждений;

- 1 076 160,00 руб. создание безопасных условий для осуществления образовательного процесса в образовательных организациях (физическая охрана в общеобразовательных организациях);

- 290 634,00 руб. расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений Администрации ЗАТО город Заозерск (приобретение дыхательных аппаратов для МКУ «Аварийно-спасательная служба ЗАТО г. Заозерск»).

### **3. Анализ исполнения местного бюджета**

Доходы местного бюджета за 1 полугодие 2018 года исполнены в сумме 281903,37 тыс. рублей или на 47,03 % к уточненному плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление доходов местного бюджета увеличилось на 601,87 тыс. рублей или на 0,21 % при увеличении утвержденных назначений на 11,16%.

Расходы местного бюджета за 1 полугодие 2018 года исполнены в сумме 304336,53 тыс. рублей или на 47,37 % к уточненному плану на год. По сравнению с

аналогичным периодом 2017 года расходы местного бюджета увеличились на 39830,63 тыс. рублей или на 15,06 % при увеличении утвержденных назначений на 17,63%.

Превышение расходов над доходами за 1 полугодие 2018 года составило 22433,16 тыс. рублей.

**Таблица 2**  
(тыс. руб.)

Наименование показателей	на 01.07.2017			на 01.07.2018			Темпы роста уточненных бюджетных назначений к 1 полугодию 2017, %	Темпы роста исполненных обязательств к 1 полугодию 2017, %
	Уточненные бюджетные назначения, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	% исполнено	Уточненные бюджетные назначения, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	% исполнено		
1	5	6	7	5	6	7	8	9
<b>ДОХОДЫ, всего</b>	<b>539 285,40</b>	<b>281 301,50</b>	<b>52,16%</b>	<b>599 470,89</b>	<b>281 903,37</b>	<b>47,03%</b>	<b>111,16%</b>	<b>100,21%</b>
Собственные доходы, всего	153 400,60	78 197,40	50,98%	176 251,80	89 055,96	50,53%	114,90%	113,89%
в том числе:								
налоговые доходы	123 958,80	66 614,40	53,74%	147 934,36	69 807,56	47,19%	119,34%	104,79%
в т.ч. налог на доходы физических лиц	109 992,90	59 485,90	54,08%	134 405,00	62 878,62	46,78%	122,19%	105,70%
неналоговые доходы	29 441,80	11 583,00	39,34%	28 317,43	19 248,41	67,97%	96,18%	166,18%
Безвозмездные поступления	385 884,80	203 104,10	52,63%	423 219,09	192 847,41	45,57%	109,67%	94,95%
<b>РАСХОДЫ, всего</b>	<b>546 120,40</b>	<b>264 505,90</b>	<b>48,43%</b>	<b>642 410,28</b>	<b>304 336,53</b>	<b>47,37%</b>	<b>117,63%</b>	<b>115,06%</b>
в том числе								
Общегосударственные вопросы	79 909,00	37 645,10	47,11%	85 794,00	37 861,58	44,13%	<b>107,36%</b>	<b>100,58%</b>
Национальная оборона	584,70	338,30	57,86%	634,50	270,92	42,70%	108,52%	80,08%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16 822,10	7 551,40	44,89%	22 727,12	8 392,99	36,93%	135,10%	111,14%
Национальная экономика	30 694,60	213,60	0,70%	4 817,62	863,29	17,92%	15,70%	404,16%
Жилищно-коммунальное хозяйство	89 266,70	34 102,20	38,20%	143 058,25	47 442,72	33,16%	160,26%	139,12%
Охрана окружающей среды	3 040,00	0,00	0,00%	1 325,00	0,00	0,00%	43,59%	
Образование	280 713,00	157 133,40	55,98%	327 111,84	182 592,91	55,82%	116,53%	116,20%
Культура и кинематография	30 162,20	19 299,40	63,99%	41 245,18	19 005,52	46,08%	136,74%	98,48%
Социальная политика	11 044,50	5 762,40	52,17%	10 968,69	5 211,50	47,51%	99,31%	90,44%
Физическая культура и спорт	860,90	522,10	60,65%	1 205,35	715,11	59,33%	140,01%	136,97%
Средства массовой информации	3 000,00	1 938,00	64,60%	3 500,00	1 980,00	56,57%	116,67%	102,17%
Обслуживание государственного и муниципального долга	22,7	0	0,00%	22,74	0	0,00%		

#### 4. Анализ исполнения местного бюджета в разрезе получателей бюджетных средств

Главными распорядителями бюджетных средств местного бюджета являются:

1. Администрация закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области;
2. Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск;
3. Совет депутатов закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области;
4. Контрольно-счетная комиссия закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области.

Согласно утвержденному постановлению Администрации ЗАТО город Заозерск от 19 июня 2017 г. N 358 перечень муниципальных учреждений, подведомственных Администрации ЗАТО город Заозерск и Управлению образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск следующий:

1. Управление экономического развития, жилищно-коммунального хозяйства и муниципального имущества администрации ЗАТО город Заозерск;
2. Муниципальное казенное учреждение "Аварийно-спасательная служба ЗАТО г. Заозерск";
3. Муниципальное казенное учреждение "Служба заказчика";
4. Муниципальное казенное учреждение "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг ЗАТО город Заозерск";
5. Муниципальное казенное учреждение "Управление городским хозяйством";
6. Муниципальное учреждение "Заозерский комитет по телерадиовещанию и печати".
7. Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида N 2 "Радуга";
8. Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида N 3 "Солнышко";
9. Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида N 4 "Сказка";
10. Муниципальное общеобразовательное учреждение "Основная общеобразовательная школа N 288 с углубленным изучением отдельных предметов имени Героя Советского Союза Л.Г. Осипенко";
11. Муниципальное общеобразовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа N 289 с углубленным изучением отдельных предметов";
12. Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей "Детско-юношеская спортивная школа";
13. Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования "Центр дополнительного образования детей";
14. Муниципальное учреждение дополнительного образования детей Детская музыкальная школа г. Заозерска;
15. Муниципальное казенное учреждение "Центр ресурсного и бухгалтерского обслуживания";
16. Муниципальное учреждение культуры ЗАТО город Заозерск "Центр культуры и библиотечного обслуживания".

Анализ исполнения бюджета в части расхода бюджетных средств в разрезе главных распорядителей и подведомственных им учреждений по представленным отчетам об исполнении бюджета представлен в таблице 4.

Таблица 4.

## Анализ расходов

Главные распорядители бюджетных средств (ГРБС) / получатели бюджетных средств (ПБС)	на 01.07.2017			на 01.07.2018		
	Утверждено, руб.	Исполнено, руб.	% исполнения	Утверждено, руб.	Исполнено, руб.	% исполнения
гр. 1	гр. 2	гр. 3	гр. 4	гр. 5	гр. 6	гр. 7
Администрация ЗАТО город Заозерск	213 119 290	75 890 979	35,61%	246 790 305	89 479 668	36,26%
Администрация ЗАТО город Заозерск (ПБС)	52 832 298	23 263 673	44,03%	58 460 027	18 415 622	31,50%
УЭР,ЖКХиМИ	15 558 875	6 399 296	41,13%	18 860 304	7 403 427	39,25%
МКУ "АСС"	14 792 861	7 019 766	47,45%	16 336 065	7 718 890	47,25%
МКУ "СЗ"	23 570 899	23 131 885	98,14%	4 314 284	2 669 809	61,88%
МКУ "МФЦ"	25 723 341	12 132 906	47,17%	25 569 670	11 725 379	45,86%
МКУ "УГХ"	80 641 016	3 943 453	4,89%	123 249 955	41 546 540	33,71%
Совет депутатов ЗАТО город Заозерск	11 817 377	5 084 817	43,03%	9 559 230	4 274 204	44,71%
Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск	0	0		2 947 423	1 236 522	41,95%
Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск	323 590 644	183 530 134	56,72%	383 113 323	209 346 141	54,64%
МУ "Централизованная бухгалтерия"	5 549 199	5 549 199	100,00%	0	0	
МУ "Центр ресурсного обеспечения" (субсидия на выполнение задания)	3 026 304	3 026 304	100,00%	0	0	
МУ "Центр ресурсного обеспечения" (собственные доходы)	2 400	2 400	100,00%	0	0	
МОУ СОШ №288 (субсидия)	47 875 681	25 770 363	53,83%	52 891 942	26 689 294	50,46%
МОУ СОШ №288 (собственные доходы)	4 006 966	1 289 906	32,19%	3 560 594	1 500 503	42,14%
МОУ СОШ №289 (субсидия на выполнение задания)	63 519 485	31 362 709	49,37%	76 284 104	37 603 600	49,29%
МОУ СОШ №289(собственные доходы)	7 876 689	2 768 332	35,15%	6 287 096	2 606 859	41,46%
МДОУ №2 "Радуга" (субсидия на выполнение задания)	44 659 843	23 665 871	52,99%	59 103 094	30 208 266	51,11%
МДОУ №2 "Радуга" (собственные доходы)	7 491 117	3 344 055	44,64%	8 047 614	2 749 480	34,17%
МДОУ №3 "Солнышко" (субсидия на выполнение задания)	15 442 291	7 667 001	49,65%	0	0	
МДОУ №3 "Солнышко" (собственные доходы)	3 011 849	873 453	29,00%	0	0	
МДОУ №4 "Сказка" (субсидия на выполнение задания)	38 664 690	21 304 295	55,10%	64 838 332	31 938 341	49,26%

МДОУ №4 "Сказка" (собственные доходы)	4 934 888	2 560 804	51,89%	9 664 282	3 699 866	38,28%
ДЮСШ (субсидия на выполнение задания)	14 050 598	7 374 011	52,48%	14 247 483	6 957 307	48,83%
ДЮСШ (собственные доходы)	277 840	145 715	52,45%	850 000	326 385	38,40%
ЦДОД (субсидия на выполнение задания)	17 467 179	9 454 166	54,13%	18 959 671	9 111 318	48,06%
ЦДОД (собственные доходы)	447 994	147 655	32,96%	800 000	302 890	37,86%
МЦГБ (субсидия на выполнение задания)	2 423 791	2 423 791	100,00%	0	0	
МЦГБ (собственные доходы)	0	0		0	0	
ГДК (субсидия на выполнение задания)	10 002 308	10 002 308	100,00%	0	0	
ГДК (собственные доходы)	1 007 788	986 092	97,85%	0	0	
ЦКБО (субсидия на выполнение задания)	19 332 896	7 532 698	38,96%	41 783 928	16 769 420	40,13%
ЦКБО (собственные доходы)	644 498	364 579	56,57%	3 555 284	1 517 847	42,69%
ДМШ (субсидия на выполнение задания)	13 852 818	7 675 619	55,41%	15 487 108	8 621 147	55,67%
ДМШ (собственные доходы)	1 091 920	399 913	36,62%	1 655 288	618 770	37,38%

## 5. Выводы

- Во исполнение статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск за 1 полугодие 2018 года утвержден Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 10.07.2018 №368.
- Согласно Отчету об исполнении бюджета на 01 июля 2018 года (форма ОКУД 0503117):
  - бюджетные назначения утверждены:
    - общий объем доходов в сумме 599 470,89 тыс. рублей,
    - общий объем расходов в сумме 642 410,28 тыс. рублей,
    - дефицит в сумме 42 939,40 тыс. рублей,
  - что не соответствует показателям, утвержденным решением о бюджете (в редакции от 20.02.2018 № 73-3665).
  - бюджет исполнен:
    - по доходам в сумме 281 903,37 тыс. рублей, или на 47,03% от годовых назначений;
    - по расходам в сумме 304 336,53 тыс. рублей или на 47,37% от годовых назначений;
    - с дефицитом в сумме 22 433,16 тыс. рублей.
- В нарушение пункта 4 статьи 48 Положения о бюджетном процессе в представленной отчетности отсутствуют следующие документы:
  - Аналитическая информация об исполнении бюджета по ведомственной и функциональной структуре расходов;



## 6. Рекомендации

Рекомендовать Главе администрации провести работу над повышением качества бюджетного планирования с целью недопущения существенных уточнений в течение года.

Председатель



Н.В. Тонтокова