

Заключение
на отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск
Мурманской области за первое полугодие 2017 года.

04.08.2017

№1

Оглавление

1. Общие положения.
2. Анализ изменений параметров местного бюджета за первое полугодие 2017 года.
3. Анализ исполнения местного бюджета за первое полугодие 2017 года.
4. Анализ исполнения доходов местного бюджета за первое полугодие 2017 года.
5. Анализ исполнения расходов местного бюджета за первое полугодие 2017 года .
6. Выводы.
7. Предложения

1. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 01 июля 2017 года подготовлено Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г. Заозерск в соответствии с требованиями ст. 157, 232.3, 264.1, 264.2, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положением " О бюджетном процессе в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденным Решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 04.10.2016 №43-3462, Планом работы Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск на 2017 год.

Бюджетная отчетность за 1-ое полугодие 2017 года представлена в Контрольно-счетную комиссию ЗАТО г. Заозерск **28 июля 2017 года (срок предоставления с 03 июля по 28 июля)** в следующем составе:

- 1) Отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 01 июля 2017 года (ф.0506117), утвержденный постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 25 июля 2017 года №428;
- 2) Сведения об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 01.07.2017;
- 3) Сводная бюджетная роспись местного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов на 01.07.2017;
- 4) Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 01.07.2017;
- 5) Распределение бюджетных ассигнований местного бюджета на реализацию муниципальных программ ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2017 год на 01.07.2017;

- 6) Аналитическая информация об использовании средств объектов капитального строительства за период с 01.01.2017 по 30.06.2017;
- 7) Аналитическая информация об использовании средств Резервного фонда на 01.07.2017;
- 8) Информация о поступлениях в дорожный фонд и направлениях бюджетных ассигнований на дорожную деятельность.

В соответствии с п.7 ст.48 Положения о бюджетном процессе бюджетная отчетность и отчеты об исполнении бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года на бумажных носителях представляются в сброшюрованном, пронумерованном виде, заверенные подписями должностных лиц.

В нарушении п.7 ст.48 Положения о бюджетном процессе, отчетность за полугодие представлена не в сброшюрованном, не пронумерованном виде, не заверена подписями должностных лиц.

Аналитическая информация об исполнении бюджета по ведомственной и функциональной структуре расходов, которая должна быть представлена на основании п.1 ст. 48 Положения о бюджетном процессе, представлена в виде Сведений об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 01.07.2017 только по функциональной структуре.

"...ведомственная структура расходов бюджета - распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о бюджете, по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджетов либо по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и (или) целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов;..."

На основании п.п.3 п.4 ст.48 Положения о бюджетном процессе к пояснительной записке предоставляются аналитические данные о ходе выполнения муниципальных программ и ведомственных целевых программ за отчетный период с указанием причин невыполнения (низкого выполнения) запланированных показателей (при наличии). Вместо указанных аналитических данных представлено распределение бюджетных ассигнований местного бюджета на реализацию муниципальных программ ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2017 год на 01.07.2017 без данных о выполнении. В связи с этим, провести анализ исполнения бюджета по муниципальным программам не предоставляется возможным.

2. Анализ изменений параметров местного бюджета за первое полугодие 2017 года

Первоначально бюджет ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2017 год (решение Совета депутатов от 22.12.2016г. №49-3501) был утвержден по доходным источникам в сумме 483 431 672,00 рублей, расходным обязательствам – 489 133 479,00 рублей, дефицит составил - 5 701 807 рублей.

В течение первого полугодия 2017 года в утвержденный бюджет вносились три изменения:

Таблица 1
(руб.)

Наименование показателя	Проект бюджета		Изменения в течение 1-го полугодия 2017г.				Результат изменений	
	РСД	от	РСД	от	РСД	от		
	22.12.2016		28.03.2017		04.04.2017		23.05.2017	увеличение(+) уменьшение(-) (гр.5-гр.2)
	№49-3501		№53-3548		№55-3561		№59-3574	
гр.1	гр.2		гр.3		гр.4		гр.5	гр.6

Доход	483 431 672	483 431 672	в перечень получателей бюдж.средств вкл. «УГХ»	539 285 361,60	55 853 689,60
Расход	489 133 479	490 264 685,27		546 118 374,87	56 984 895,87
Долг	22 740 000	22 740 000		22 740 000	-
Дефицит	5 701 807	6 833 013,27		6 833 013,27	1 131 206,27

Необходимость внесения изменений обусловлена следующим:

1. Увеличение расходной части бюджета:

- 160 263,00 рублей – **по предписанию Мурманской прокуратурой** по надзору за исполнением законов на особо режимных объектах на содержание детских игровых площадок на территории ЗАТО город Заозерск;
- 362 600,00 рублей – **организация и содержание мест захоронения** (содержание кладбища);
- 347 512,99 рублей – **на проведение ремонтных работ кровли** Муниципального учреждения культуры ЗАТО город Заозерск «Городской дом культуры», в том числе за счет возврата остатка из областного бюджета Мурманской области 292 214,19 рублей, за счет местного бюджета – 55298,80 рублей;
- 260 857,28 рублей - **на коммунальные услуги**, в части тепловой энергии, Управлению образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск.
- 3 758 257,35 рублей, из них на софинансирование из местного бюджета 490 207,35 рублей, - **новая муниципальная программа «Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2017 год»;**
- 24 384 982,00 рублей, из них на софинансирование из Местного бюджета 3 180 650,00 рублей, **на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог** общего пользования местного значения (на конкурсной основе);
- 3 000 000,00 рублей, из них на софинансирование из местного бюджета в сумме 1 530 000,00 рублей, **на ликвидацию накопленного экологического ущерба;**
- 1 596 960,36 рублей **на содержание временно незаселенных квартир;**
- 150 000,00 рублей **на ремонт оборудования прачечной ДООУ № 2** согласно дефектовочной ведомости;
- 17 600 000,00 рублей **дополнительные лимиты бюджетных обязательств на тепловую энергию** Управлению образования, культуры, спорта и молодежной политики;
- 300 000,00 рублей - «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО город Заозерск Мурманской области», **установка дорожных знаков** в соответствии со стандартами и правилами дорожного движения;
- 8 010,49 рублей, из них на софинансирование из местного бюджета 410,00 рублей, **на поддержку отрасли культуры** (комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственных центральных библиотек субъектов Российской Федерации);
- 695 400,59 рублей - **на погашение задолженности 2016 года** Управлению образования, культуры, спорта и молодежной политики;
- 812 108,16 рублей **на судебные расходы 2016 года** Управлению образования, культуры, спорта и молодежной политики (задолженность по т/э);
- 1 079 717,00 рублей - **на ремонт устройства выходов** на незадымляемую лестницу на 1-2 этажах в ДООУ № 4 в соответствии с локальной сметой № сказка (НП)-2016;
- 1 749 610,00 рублей - **на ремонт лестниц выходов** на спортивную и детские площадки в ДООУ № 2 согласно сводного сметного расчета стоимости строительства № 1;
- 740 841,00 рублей - **дополнительный лимит бюджетных обязательств на МКУ «УГХ».**

2. Уточнением кода бюджетной классификации по субсидии бюджетам муниципальных

образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений - Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск с 504 0702 0140171100 611 на 504 0703 0140171100 611 (с подраздела «Общее образование» на подраздел «Дополнительное образование детей»).

3. Перераспределение бюджетных ассигнований открытых Управлению образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск по прочим направлениям расходов муниципальной программы 1 «Образование ЗАТО города Заозерска. Основные направления деятельности» (подпрограмма 1 «Модернизация системы образования ЗАТО города Заозерска», основное мероприятие 1 «Реализация мероприятий по развитию системы выявления и поддержки талантливых детей» - премия «Успех») в сумме 150 000,00 рублей в связи с уточнением подраздела с 0104 «Функционирование местных администраций» на подраздел 0702 «Общее образование».

4. Перераспределение бюджетных ассигнований открытых Администрации ЗАТО город Заозерск по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» на подраздел 0104 «Функционирование местных администраций» в сумме 61 000,00 рублей и на 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 207 000,00 рублей в связи с уточнением подраздела.

5. Увеличение доходной части бюджета:

- 11 000 000,00 рублей - **увеличение НДФЛ**. В соответствии с показателями исполнения доходов и расходов местного бюджета ЗАТО город Заозерск за I квартал 2017 года, а также **ожидаемое увеличение работающего населения - военнослужащих** (в соответствии с протоколом по согласованию основных параметров местного бюджета ЗАТО город Заозерск на 2017 год);

- 8 500 000,00 рублей - **постановление** Администрации ЗАТО город Заозерск от № 99 «**Об установлении размера платы на содержание и ремонт жилого помещения** для нанимателей жилых помещений и платы за пользование жилым помещением по договорам социального найма, договорам найма специализированного жилого помещения и договорам найма в жилищном фонде коммерческого использования жилищного фонда ЗАТО город Заозерск»;

- 2 300 000,00 рублей - **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 (внесение уточнений в программу приватизации);

- 66 800,00 рублей - **доходы от перечисления части прибыли**, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами;

- 8 036 907,11 - уведомление по расчетам между бюджетами от 02.05.2017 № 21 - **субсидия на софинансирование** расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд;

- 3 268 050,00 - уведомление по расчетам между бюджетами от 17.04.2017 № 87 - **субсидия** на поддержку муниципальных программ **формирования современной городской среды**;

- 1 470 000,00 - уведомление по расчетам между бюджетами от 30.03.2017 № 4 - **субсидия** на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба;

- 21 204 332,00 - уведомление по расчетам между бюджетами от 07.04.2017 № 13 **субсидия** из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на **строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог** общего пользования местного значения (на конкурсной основе);

- 7 600,49 - уведомление по расчетам между бюджетами от 10.04.2017 № 18/2017 **субсидия** на поддержку отрасли культуры (комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственных центральных библиотек

субъектов Российской Федерации).

Внесение данных изменений не противоречит ст.217 БК РФ.

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет города ЗАТО город Заозерск прогнозируемый общий объем доходов бюджета увеличился на 55 853,7 тыс. руб. или на 11,6% от первоначального плана, общий объем расходов бюджета увеличился на 56 984,9 тыс. руб. или на 11,7%, что повлекло увеличение дефицита на 1 131, 2 тыс. руб.

Согласно п.2.1. ст.217 БК РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете, но в нарушение указанной статьи в представленном отчете об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 01 июля 2017 года утвержденные расходы бюджета указаны в сумме 546 120 374,87 руб., что на 2 000 руб. больше, утвержденных в решении Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 23.05.2017 №59-3574 (546 118 374,87 рублей).

3.Анализ исполнения местного бюджета за первое полугодие 2017 года

Доходы местного бюджета за первое полугодие 2017 года исполнены в сумме 281 301,50 тыс. рублей или на 52,2 % к уточненному плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступление доходов местного бюджета за первое полугодие 2017 года увеличилось на 24 150,40 тыс. рублей или на 9,4 % при увеличении утвержденных назначений на 9,8%.

Расходы местного бюджета за первое полугодие 2017 года исполнены в сумме 264 505,90 тыс. рублей или на 48,4 % к уточненному плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы местного бюджета увеличились на 8 655,9 тыс. рублей или на 3,4 % при увеличении утвержденных назначений на 9,8%.

Превышение доходов над расходами за первое полугодие 2017 года составило 16 795,6 тыс. рублей.

Таблица 2

Наименование показателей	на 01.07.2016			на 01.07.2017			Темпы роста исполненных обязательств к 1 полугодию 2016, %
	Утвержд. назначения в год, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	Утвержд. назначения в год, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	
гр. 1	гр. 2	гр. 3	гр. 4	гр. 5	гр. 6	гр. 7	гр.8
ДОХОДЫ, всего	490 935,20	257 151,10	52,4%	539 285,40	281 301,50	52,2%	109,39%
Собственные доходы, всего	133 099,50	58 716,80	44,1%	153 400,60	78 197,40	51,0%	133,18%
в том числе:							
налоговые доходы	117 288,20	49 667,60	42,3%	123 958,80	66 614,40	53,7%	134,12%
в т.ч. налог на доходы физических лиц	102 846,00	43 101,10	41,9%	109 992,90	59 485,90	54,1%	138,01%
неналоговые доходы	15 811,30	9 049,20	57,2%	29 441,80	11 583,00	39,3%	128,00%
Безвозмездные поступления	357 835,70	198 434,30	55,5%	385 884,80	203 104,10	52,6%	102,35%
РАСХОДЫ, всего	497 158,40	255 850,30	51,5%	546 120,4	264 505,90	48,4%	103,38%
в том числе							
Общегосударственные вопросы	76 217,80	37 315,10	49,0%	79 909,00	37 645,10	47,1%	100,88%
Национальная оборона	694,20	260,40	37,5%	584,70	338,30	57,9%	129,92%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16 830,80	7 710,30	45,8%	16 822,10	7 551,40	44,9%	97,94%

Национальная экономика	5 376,10	357,40	6,6%	30 694,60	213,60	0,7%	59,76%
Жилищно-коммунальное хозяйство	85 011,90	33 707,70	39,7%	89 266,70	34 102,20	38,2%	101,17%
Охрана окружающей среды	1 000,00	0,00	0,0%	3 040,00	0,00	0,0%	
Образование	265 057,30	153 328,60	57,8%	280 713,00	157 133,40	56,0%	102,48%
Культура и кинематография	30 127,80	15 787,10	52,4%	30 162,20	19 299,40	64,0%	122,25%
Социальная политика	10 281,40	4 042,50	39,3%	11 044,50	5 762,40	52,2%	142,55%
Физическая культура и спорт	1 278,70	580,70	45,4%	860,90	522,10	60,6%	89,91%
Средства массовой информации	5 282,40	2 760,50	52,3%	3 000,00	1 938,00	64,6%	70,20%
Обслуживание государственного и муниципального долга				22,7	0		

4. Анализ исполнения доходов местного бюджета за первое полугодие 2017 года

Доходы местного бюджета за первое полугодие 2017 года без учета безвозмездных поступлений исполнены на 46,6 % в сумме 78 197,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления составили 206 166,80 тыс. рублей или 53,4 % к уточненному плану на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений налоговых и неналоговых доходов увеличился на 19 480,60 тыс. рублей или на 25 %. Объем безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2016 года увеличился на 5 859,20 тыс. рублей.

Удельный вес в структуре доходов:

- налоговых доходов - 23%,
- неналоговых доходов – 4%,
- безвозмездных поступлений – 73%.

Таблица 3

Наименование показателей	2016 год			2017 год			Удельный вес в структуре доходов, %
	Назначено в год, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	Назначено в год, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6	гр.7	гр.8
Налоговые доходы	117 288,20	49 667,60	42,3%	123 958,80	66 614,40	53,7%	23%
Неналоговые доходы	15 811,30	9 049,20	57,2%	29 441,80	11 583,00	39,3%	4%
Безвозмездные поступления, всего	357 835,70	200 307,60	56,0%	385 884,80	206 166,80	53,4%	73%
Всего доходов	490 935,20	257 151,10	52,4%	539 285,40	281 301,50	52,2%	100%

Налоговые доходы местного бюджета за первое полугодие 2017 года поступили в объеме 66 614,40 тыс. рублей, что составляет 53,7 % к годовым плановым назначениям:

Таблица 4

Наименование показателей	2016 год			2017 год			Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
	Назначено в год, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	Назначено в год, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6	гр.7	гр.8
Налоговые доходы	117 288,20	49 667,60	42,3%	123 958,80	66 614,40	53,7%	

1. Налог на доходы физических лиц	102 846,00	43 101,11	41,9%	109 992,94	59 485,92	54,1%	89%
2. Налоги на товары , в т.ч.	3 672,47	2 134,10	58,1%	4 016,71	1 588,95	39,6%	2%
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	1 354,41	725,84	53,6%	1 297,00	627,50	48,4%	
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	27,82	11,97	43,0%	15,00	6,82	45,5%	
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	2 290,24	1 510,55	66,0%	2 704,71	1 081,91	40,0%	
3. Налоги на совокупный доход	8 752,00	3 938,17	45,0%	8 088,08	4 842,65	59,9%	7%
4. Налоги на имущество	221,70	60,92	27,5%	135,11	62,54	46,3%	0%
5. Государственная пошлина	1 796,00	433,33	24,1%	1 726,00	634,33	36,8%	1%

В структуре поступивших за первое полугодие 2017 года налоговых доходов наибольший удельный вес составил налог на доходы физических лиц 89%, что составило 59 485,92 тыс. руб.

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 **уменьшились на 26 %** по сравнению с аналогичным периодом 2016 года.

Неналоговые доходы местного бюджета за первое полугодие 2017 года поступили в объеме 11 583,00 тыс. рублей или 39,3 % к годовым плановым назначениям:

Таблица 5

Наименование показателей	на 01.07.2016 год			на 01.07.2017 год			Удельный вес в структурных неналоговых доходах
	Назначено в год, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	Назначено в год, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6	гр.7	гр.8
Неналоговые доходы:	15 811,30	9 049,20	57,2%	29 441,80	11 583,00	39,3%	100%
1. Доходы от использования имущества (муниципального)	10 736,00	5158	48,0%	20 778,80	8 227	39,59%	71%
2. Платежи при пользовании природными ресурсами, в т.ч.	980,08	1180	120,4%	1 234,96	38	3,04%	0%
-плата за выбросы в атмосферный воздух стационарными объектами	2,36	0,6	25,4%	2,36	5 рублей	0,42%	
-плата за выбросы в атмосферный воздух передвижными объектами	4,40	0,15	3,4%	4,40	0	0,00%	
-плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	933,84	1 139,32	122,0%	1 188,72	36 рублей	0,00%	
-плата за размещение отходов производства и потребления	39,47	39,85	101,0%	39,47	37	94,96%	
3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в т.ч.:	120,00	258	215,1%	132,00	264	199,7%	2%
-оказание платных услуг	120,00	93	77,6%	132,00	91		
-компенсация затрат государства	-	165		0,00	173		
4. Доходы от реализации имущества	2 155,30	849	39,4%	6 562,00	2 961	45,1%	26%
5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 819,97	1418	77,9%	734,00	95	13,0%	1%
Прочие неналоговые доходы		186			-1		

В структуре поступивших за первое полугодие 2017 года неналоговых доходов наибольший удельный вес составили доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 71 % (8 227 тыс. руб.) и доходы от реализации имущества – 26% (2 961 тыс. руб.).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства выполнены на 199,7% от плановых назначений (264 тыс. руб.) за счет незапланированной суммы компенсации затрат государства 173 тыс. руб.

Следует обратить внимание на поступление денежных средств от уплаты за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными и передвижными объектами, а

также за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты.

Так, в аналогичном периоде 2016 года за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты поступило 1 139 325,82 рублей, а в 2017 году - всего лишь 36 рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены на 3,04%.

Безвозмездные поступления. В течение первого полугодия 2017 года в доходную часть поступило 203 104,10 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 52,6 % от плановых назначений, что составляет 73% от общей суммы доходов:

Таблица 6

Наименование показателей	2016 год			2017 год			Удельный вес в структуре поступлений, %
	Назначено в год, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	Назначено в год, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6	гр.7	гр.8
Безвозмездные поступления, всего	357 835,70	198 434,30	55,5%	385 884,80	203 104,10	52,6%	
в том числе:							
дотации бюджетам муниципальных образований	215 280,50	111 866,90	52,0%	203 258,60	104 294,50	51,3%	50,15%
субсидии бюджетам муниципальных образований	8 561,00	6 992,30	81,7%	35 979,80	11 838,40	32,9%	5,73%
субвенции бюджетам муниципальных образований	133 990,80	81 448,40	60,8%	146 646,40	90 033,90	61,4%	44,12%
иные межбюджетные трансферты	3,40	0,00	0,0%	0,00	0,00		
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	0,00	838,70		0,00	0,00		
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-2 712,00		0,00	-3 062,70		

В структуре поступивших безвозмездных поступлений удельный вес составляют:

- 50,15% -дотации бюджетам муниципальных образований
- 44,12% -субвенции бюджетам муниципальных образований
- 5,73% -субсидии бюджетам муниципальных образований

5.Анализ исполнения расходов местного бюджета за первое полугодие 2017 года

Кассовое исполнение по расходам местного бюджета за первое полугодие 2017 года составило 264 505,90 тыс. рублей или 48,4% годовых плановых назначений. Исполнение расходов по функциональной структуре следующее:

Таблица 7

Наименование показателей	2016 год			2017 год		
	Назначен о в год, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнени я	Назначен о в год, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнени я
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6	гр.7
Общегосударственные вопросы	76 217,80	37 315,10	49,0%	79 909,00	37 645,10	47,1%
Национальная оборона	694,20	260,40	37,5%	584,70	338,30	57,9%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16 830,80	7 710,30	45,8%	16 822,10	7 551,40	44,9%
Национальная экономика	5 376,10	357,40	6,6%	30 694,60	213,60	0,7%
Жилищно-коммунальное хозяйство	85 011,90	33 707,70	39,7%	89 266,70	34 102,20	38,2%
Охрана окружающей среды	1 000,00	0,00	0,0%	3 040,00	0,00	0,0%
Образование	265 057,30	153 328,60	57,8%	280 713,00	157 133,40	56,0%
Культура, кинематография, средства массовой информации	30 127,80	15 787,10	52,4%	30 162,20	19 299,40	64,0%
Социальная политика	10 281,40	4 042,50	39,3%	11 044,50	5 762,40	52,2%
Физическая культура и спорт	1 278,70	580,70	45,4%	860,90	522,10	60,6%
Средства массовой информации	5 282,40	2 760,50	52,3%	3 000,00	1 938,00	64,6%
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	0,00		22,70	0,00	0,0%
Всего расходов	497 158,40	255 850,30	51,5%	546 120,40	264 505,90	48,4%

В соответствии с ведомственной структурой расходов главными распорядителями бюджетных средств местного бюджета за первое полугодие 2017 года являлись:

- Администрация закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области;
- Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск;
- Совет депутатов закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области.

Исполнение бюджета в части расхода бюджетных средств в разрезе главных распорядителей по представленным ими отчетам об исполнении бюджета следующее:

Таблица 8

Наименование главных распорядителей бюджетных средств	на 01.07.2015			на 01.07.2016			на 01.07.2017		
	Назначено на год, руб.	Исполнено, руб.	% исполнения	Назначено на год, руб.	Исполнено, руб.	% исполнения	Назначено на год, руб.	Исполнено, руб.	% исполнения
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6	гр.7	гр.8	гр.9	гр.10
Администрация закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области	149 010 781	91 550 617	61,4%	184 907 459	82 476 743	44,6%	213 119 287	75 890 979	35,6%
Управление экономики и финансов Администрации ЗАТО г. Заозерск	50 441 887	25 434 940	50,4%						
Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск	260 435 107	141 909 948	54,5%	302 218 331	168 827 491	55,9%	323 590 644	183 530 134	56,7%
Совет депутатов закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области	7 947 781	4 199 084	52,8%	9 312 415	3 958 498	42,5%	11 817 377	5 084 817	43,0%
ВСЕГО РАСХОДОВ	467 835 556	263 094 589	56,2%	496 438 204	255 262 732	51,4%	548 527 308	264 505 930	48,2%

Расходы местного бюджета за первое полугодие 2017 года исполнены в сумме:

- 75 890 979 рублей или на 35,6% к уточненному плану на год по Администрации ЗАТО город Заозерск;
- 183 530 134 рублей или на 56,7% к уточненному плану на год по Управлению образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск;
- 5 084 817 рублей или на 43,0% к уточненному плану на год по Совету депутатов ЗАТО город Заозерск.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы местного бюджета:

- уменьшились на 6 585 764 рублей или на 8,68% по Администрации ЗАТО город Заозерск;
- увеличились на 14 702 643 рублей или на 8,01% по Управлению образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск;
- увеличились на 1 126 320 рублей или на 22,15% по Совету депутатов ЗАТО город Заозерск.

Общая сумма расходов по утвержденным бюджетным назначениям за 1 полугодие 2017 года по отчетам об исполнении бюджета главных распорядителей составила 548 527 308,34 рублей, что на 2 406 933,47 рублей больше, чем по сводному отчету об исполнении бюджета (546 120 374,87 рублей), что недопустимо. По показателю кассового исполнения расхождений нет.

6. Выводы

В нарушение п.7 ст.48 Положения о бюджетном процессе, отчетность за полугодие представлена не в сброшюрованном, не пронумерованном виде, не заверена подписями должностных лиц.

В нарушение п.1 ст. 48 Положения о бюджетном процессе аналитическая информация об исполнении бюджета по ведомственной и функциональной структуре расходов представлена в виде сведений об исполнении бюджета только по функциональной структуре.

В нарушение п.п.3 п.4 ст.48 Положения о бюджетном процессе представлены данные о распределении бюджетных ассигнований местного бюджета на реализацию муниципальных программ ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2017 год на 01.07.2017 без данных о выполнении.

В нарушение п.2.1. ст.217 Бюджетного кодекса РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи в части расходов не соответствуют решению Совета депутатов ЗАТО город Заозерск о бюджете от 23.05.2017 №59-3574.

Доходы местного бюджета за первое полугодие 2017 года исполнены на 52,2 % к уточненному плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступление доходов местного бюджета за первое полугодие 2017 года увеличилось на 9,4 % при увеличении утвержденных назначений на 9,8%.

Расходы местного бюджета за первое полугодие 2017 года исполнены на 48,4 % к уточненному плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы местного бюджета увеличились на 3,4 % при увеличении утвержденных назначений на 9,8%, так как исполнение расходов местного бюджета Администрации ЗАТО город Заозерск уменьшилось на 8,68 %.

7. Предложения

Обратить внимание, что платежи при пользовании природными ресурсами исполнены на 3,04%.

Обратить внимание на недопустимость искажения показателей отчетности бюджетной росписи.

Пересмотреть документы и материалы, предоставляемые одновременно с отчетом об исполнении бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года на основании Положения о бюджетном процессе в ЗАТО город Заозерск Мурманской области», утвержденным Решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 04.10.2016 №43-3462 и при необходимости внести изменения в перечень документов и материалов.

Председатель

Н.В. Тонтокова

