

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 9 месяцев 2017 года.

08.11.2017

№3

Оглавление

1. Общие положения.
2. Анализ изменений параметров местного бюджета за 9 месяцев 2017 года.
3. Анализ исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2017 года.
4. Анализ исполнения доходов местного бюджета за 9 месяцев 2017 года.
5. Анализ исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2017 года.
6. Выводы.

1. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 01 октября 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 04.10.2016г №43-3462, Планом работы Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск на 2017 год.

Бюджетная отчетность за 9 месяцев 2017 года представлена в Контрольно-счетную комиссию ЗАТО г. Заозерск 30 октября 2017 года (срок предоставления с 02 октября по 31 октября) в следующем составе:

- 1) Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 01.10.2017г;
- 2) Отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 01 октября 2017 года (ф.0506117), утвержденный постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 27 октября 2017 года № 605;
- 3) Отчет о ходе реализации муниципальной программы за 9 месяцев 2017 года;
- 4) Аналитическая информация об использовании средств Резервного фонда на 01.10.2017г;
- 5) Информация о поступлениях в дорожный фонд и направлениях бюджетных ассигнований на дорожную деятельность;
- 6) Сводная бюджетная роспись местного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и

2019 годов на 01.10.2017г;

7) Сведения об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 01.10.2017г (по запросу).

Аналитическая информация об использовании средств по объектам капитального строительства отсутствует.

В соответствии с п.7 ст.48 Положения о бюджетном процессе бюджетная отчетность и отчеты об исполнении бюджета за девять месяцев текущего финансового года на бумажных носителях представлены в сброшюрованном, пронумерованном виде, заверенной подписью Главы администрации.

2. Анализ изменений параметров местного бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2017 года в утвержденный бюджет вносились пять изменений:

Таблица 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Проект бюджета	Изменения в течение 9 месяцев 2017 года					Результат изменений
		РСД от 22.12.2016 №49-3501	РСД от 28.03.2017 №53-3548	РСД от 04.04.2017 №55-3561	РСД от 23.05.2017 №59-3574	РСД от 04.07.2017 №61-3587	
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6	гр.7	гр.8
Доход	483 431,7	483 431,7	в перечень получателей бюдж.средств вкл. «УГХ»	539 285,4	539 285,4	543 943,4	60 511,7
Расход	489 133,5	490 264,7		546 118,4	546 118,4	550 776,4	61 642,9
Долг	22 740,0	22 740,0		22 740,0	22 740,0	22 740,0	-
Дефицит	5 701,8	6 833,0		6 833,0	6 833,0	6 833,0	1 131,2

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 ДОУ № 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 ДОУ № 4;
- 1 749 610,00 рублей -на ремонт лестниц выходов на спортивную и детские площадки в ДОУ № 2;
- 740 841,00 рублей - дополнительный лимит бюджетных обязательств на МКУ «УГХ»;
- 2 937 296,00 рублей - распределение средств местного бюджета, полученных от приносящей доход деятельности получателями средств бюджета - МКУ «Служба заказчика» на основании постановления Администрации ЗАТО город Заозерск от 02.03.2017 № 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»;
- 259 816,00 рублей - уведомление по расчетам между бюджетами от 19.06.2017 № 71 - дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;
- 78 900,00 рублей - уведомление по расчетам между бюджетами от 16.06.2017 № 4 - субвенция из регионального фонда компенсаций, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субвенции из федерального бюджета, на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований со статусом муниципального района и городского округа полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния;
- 1 382 000,00 рублей - уведомление по расчетам между бюджетами от 16.06.2017 № 282 - субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области»;

2. Уточнение 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 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;

- 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»;
- открытых Совету депутатов ЗАТО г. Заозерск по подразделу 0103 на содержание Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск в сумме 1 460 000,00 рублей.

4. 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 02.03.2017г № 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 рублей - 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 рублей - уведомление по расчетам между бюджетами от 17.04.2017 № 87 - субсидия на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды;
- 1 470 000,00 рублей - уведомление по расчетам между бюджетами от 30.03.2017 № 4 - субсидия на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба;
- 21 204 332,00 рублей - 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 рублей - 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);
- 78 900,00 рублей - на ФОТ специалисту государственной регистрации актов гражданского состояния;
- 485 630,00 рублей - субсидия на обеспечение организации питания льготных

- категорий обучающихся общеобразовательных организаций с 01.09.2017г по 31.12.2017г;
- 1 382 000,00 рублей - субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области»;
 - 87 000,00 рублей - на ремонт фасада Муниципального учреждения дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа г. Заозерска»;
 - 148 000,00 рублей - дератизация кладбища и дезинфекция подвальных помещений жилого фонда, в соответствии предоставленного расчета МКУ «Управление городского хозяйства»;
 - 1 476 482,00 рублей - содержание расчетно-кассового центра;
 - 1 000 000,00 рублей- выборочный ремонт квартир в жилом фонде.

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 60 511,7 тыс. руб. или на 12,52 % от первоначального плана, общий объем расходов бюджета увеличился на 61 642,9 тыс. руб. или на 12,60 %, дефицит составил 1 131, 2 тыс.руб.

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи соответствуют решению Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 18.08.2017 №62-3599, что соответствует п.2.1.ст.217 БК РФ.

3. Анализ исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2017 года

Доходы местного бюджета за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 389 776,0 тыс. рублей или на 71,7 % к уточненному плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступление доходов местного бюджета увеличилось на 30 413,5 тыс. рублей или на 8,5 % при увеличении утвержденных назначений на 9,9%.

Расходы местного бюджета за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 363 513,9 тыс. рублей или на 66,0 % к уточненному плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы местного бюджета увеличились на 5 431,9 тыс. рублей или на 1,52 % при увеличении утвержденных назначений на 9,9%.

Превышение доходов над расходами за девять месяцев 2017 года составило 26 262,1 тыс. рублей.

Таблица 2.

Наименование показателей	на 01.10.2016			на 01.10.2017			Темпы роста исполненных обязательств к 9 мес. 2016, %
	Назначено, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	% исполнения	Назначено, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	% исполнения	
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6	гр.7	гр.8
ДОХОДЫ, всего	494 934,8	359 362,5	72,6%	543 943,4	389 776,0	71,7%	108,46%
Собственные доходы, всего	133 099,5	89 813,6	67,5%	156 337,9	119 519,1	76,4%	133,07%
в том числе:							
налоговые доходы	117 288,2	74 002,3	63,1%	123 958,8	100 404,6	81,0%	135,68%
в т.ч. налог на доходы физических лиц	102 846,0	63 883,7	62,1%	109 992,9	90 659,1	82,4%	141,91%
неналоговые доходы	15 811,3	15 811,3	100,0%	32 379,1	19 114,5	59,0%	120,89%

Безвозмездные поступления	361 835,3	269 548,9	74,5%	387 605,5	270 256,9	69,7%	100,26%
РАСХОДЫ, всего	501 157,9	358 082,0	71,5%	550 776,4	363 513,9	66,0%	101,52%
в том числе							
Общегосударственные вопросы	76 211,7	53 808,7	70,6%	80 075,1	53 480,5	66,8%	99,39%
Национальная оборона	694,2	405,8	58,5%	584,7	384,9	65,8%	94,85%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16 790,8	11 578,3	69,0%	16 899,0	11 197,1	66,3%	96,71%
Национальная экономика	5 474,1	1 631,8	29,8%	30 602,6	246,5	0,8%	15,11%
Жилищно-коммунальное хозяйство	85 715,0	55 490,1	64,7%	91 851,2	49 395,7	53,8%	89,02%
Охрана окружающей среды	0,0	0,0	0,0%	3 040,0	0,0	0,0%	
Образование	265 330,3	200 930,2	75,7%	282 657,5	212 953,6	75,3%	105,98%
Культура и кинематография	34 327,3	23 574,2	68,7%	30 175,3	24 916,5	82,6%	105,69%
Социальная политика	10 281,4	5 751,9	55,9%	10 985,5	7 645,9	69,6%	132,93%
Физическая культура и спорт	1 278,7	959,5	75,0%	882,8	749,2	84,9%	78,08%
Средства массовой информации	5 054,4	3 951,5	78,2%	3 000,0	2 544,0	84,8%	64,38%
Обслуживание государственного и муниципального долга				22,7	0		

4. Анализ исполнения доходов местного бюджета за 9 месяцев 2017 года

Доходы местного бюджета за девять месяцев 2017 года без учета безвозмездных поступлений исполнены на 76,4% в сумме 119 519,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления составили 270 256,9 тыс. рублей или 69,7 % к уточненному плану на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений налоговых и неналоговых доходов увеличился на 29 705,50 тыс. рублей или на 24,9 %. Объем безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2016 года увеличился на 708,0 тыс. рублей.

Удельный вес в структуре доходов:

- налоговых доходов- 25%,
- неналоговых доходов – 5%,
- безвозмездных поступлений – 69%.

Таблица 3

Наименование показателей	на 01.10.2016			на 01.10.2017			Удельный вес в структуре доходов, %
	Назначено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	Назначено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы	117 288,2	74 002,3	63,1%	123 958,8	100 404,6	81,0%	25%

Неналоговые доходы	15 811,3	15 811,3	100,0%	32 379,1	19 114,5	59,0%	5%
Безвозмездные поступления	361 835,3	269 548,9	74,5%	387 605,5	270 256,9	69,7%	69%
Всего доходов	494 934,8	359 362,5	72,6%	543 943,4	389 776,0	71,7%	100%

Налоговые доходы местного бюджета за 9 месяцев 2017 года поступили в объеме 100 404,64 тыс. рублей, что составляет 81,0 % к годовым плановым назначениям:

Таблица 4

Наименование показателей	на 01.10.2016			на 01.10.2017			Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
	Назначено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	Назначено, 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	74 002,30	63,1%	123 958,85	100 404,64	81,0%	
1.Налог на доходы физических лиц	102 846,00	63 883,71	62,1%	109 992,94	90 659,14	82,4%	90%
2.Налоги на товары, в т.ч.	3 672,47	3 482,96	94,8%	4 016,71	2 514,77	62,6%	3%
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	1 170,65	86,4%	1 382,78	1 016,87	73,5%	
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	18,66	67,1%	15,46	10,79	69,8%	
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	2 455,30	107,2%	2 618,48	1 697,55	64,8%	
3.Налоги на совокупный доход	8 752,03	5 804,13	66,3%	8 088,09	6 314,11	78,1%	6%
4.Налоги на имущество	221,70	95,64	43,1%	135,11	91,29	67,6%	0%
5.Государственная пошлина	1 796,00	735,86	41,0%	1 726,00	825,33	47,8%	1%

В структуре поступивших за 9 месяцев 2017 года налоговых доходов наибольший удельный вес составил налог на доходы физических лиц 90%, что составило 90 659,14 тыс. руб.

Налоги на товары (работы, услуги) исполнены на 62,6%, что на 32,2% меньше по сравнению с аналогичным периодом 2016 года. Так, например, 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 42,4 % по сравнению с аналогичным периодом 2016 года.

Неналоговые доходы местного бюджета за 9 месяцев 2017 года поступили в объеме 19 114,52 тыс. рублей или 59,0 % к годовым плановым назначениям:

Таблица 5

Наименование показателей	на 01.10.2016			на 01.10.2017			Удельный вес в структуре неналоговых доходов
	Назначено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	Назначено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6	гр.7	гр.8
Неналоговые доходы:	15 811,35	15 910,19	100,6%	32 379,06	19 114,52	59,0%	100%
1. Доходы от использования имущества (муниципального)	10 736,00	7 906,10	73,6%	20 778,80	11 262,45	54,20%	59%
2. Платежи при пользовании природными ресурсами, в т.ч.	980,08	2 095,87	213,8%	1 234,96	45,22	3,66%	0%
- плата за выбросы в атмосферный воздух стационарными объектами	2,36	1,20	50,8%	2,36	0,01	0,42%	
- плата за выбросы в атмосферный воздух передвижными объектами	4,40	0,15	3,4%	4,40	0,00	0,00%	
- плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	933,84	2 035,55	218,0%	1 188,73	0,06	0,01%	
- плата за размещение отходов производства и потребления	39,47	58,97	149,4%	39,48	45,15	114,36%	
3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в т.ч.:	120,00	273,75		3 069,30	4 567,67	148,82%	24%
- оказание платных услуг	120,00	97,54	81,3%	3 069,30	4 230,20	137,8%	22%
- компенсация затрат государства	0,00	176,21		0,00	337,47		
4. Доходы от реализации имущества	2 155,30	4 089,45	189,7%	6 562,00	3 099,34	47,2%	16%
5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 819,97	1 446,02	79,5%	734,00	140,59	19,2%	1%
Прочие неналоговые доходы		99			-0,75		

В структуре поступивших за 9 месяцев 2017 года неналоговых доходов наибольший удельный вес составили доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 59 % (11 262,45 тыс. руб.).

Доходы от оказания платных услуг составили за 9 месяцев 2017 года 230,20 тыс.руб., что в 43,36 раза больше, чем в аналогичном периоде 2016 года.

Удельный вес доходов от реализации имущества уменьшился на 10% по сравнению с первым полугодием 2017 года.

Следует обратить внимание, что платежи при пользовании природными ресурсами исполнены всего лишь на 3,66%. Так, например, плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты составила 0,06 тыс.руб., а в аналогичном периоде 2016 года – 2 035,55 тыс.руб.

Безвозмездные поступления. В течение 9 месяцев 2017 года в доходную часть поступило 270 256,88 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 69,7 % от плановых назначений, что составляет 69% от общей суммы доходов:

Таблица 6

Наименование показателей	на 01.10.2016			на 01.10.2017			Удельный вес в структуре поступлений, %
	Назначено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	Назначено, 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	361 835,30	269 548,30	74,5%	387 605,49	270 256,88	69,7%	
в том числе:							
дотации бюджетам муниципальных образований	215 280,50	165 304,20	76,8%	203 518,42	151 697,54	74,5%	54,93%
субсидии бюджетам муниципальных образований	12 561,04	7 487,33	59,6%	35 979,80	12 331,51	34,3%	4,46%
субвенции бюджетам муниципальных образований	133 990,80	98 636,88	73,6%	148 107,27	109 685,88	74,1%	40,38%
иные межбюджетные трансферты	2,96	2,96	100,0%	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	-2 721,77		0,00	-3 458,05		

В структуре поступивших безвозмездных поступлений удельный вес составляют:

- 54,93% -дотации бюджетам муниципальных образований;
- 40,38% -субвенции бюджетам муниципальных образований;
- 4,46% -субсидии бюджетам муниципальных образований.

5. Анализ исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2017 года

Кассовое исполнение по расходам местного бюджета за 9 месяцев 2017 года составило 363 513,9 тыс. рублей или 66% годовых плановых назначений. Исполнение расходов по функциональной структуре следующее:

Таблица 7

Наименование показателей	на 01.10.2016			на 01.10.2017			Отклонения в назначении, тыс. руб. (гр.5 - гр.2)	Отклонения в исполнении, тыс. руб. (гр.6 - гр.3)
	Назначено, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	% исполнения	Назначено, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	% исполнения		
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6	гр.7	гр.8	гр.9
Общегосударственные вопросы	76 211,7	53 808,7	70,6%	80 075,1	53 480,5	66,8%	3 863,4	-328,2
Национальная оборона	694,2	405,8	58,5%	584,7	384,9	65,8%	-109,5	-20,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16 790,8	11 578,3	69,0%	16 899,0	11 197,1	66,3%	108,2	-381,2
Национальная экономика	5 474,1	1 631,8	29,8%	30 602,6	246,5	0,8%	25 128,5	-1 385,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	85 715,0	55 490,1	64,7%	91 851,2	49 395,7	53,8%	6 136,2	-6 094,4
Охрана окружающей среды	0,0	0,0	0,0%	3 040,0	0,0	0,0%	3 040,0	0,0
Образование	265 330,3	200 930,2	75,7%	282 657,5	212 953,6	75,3%	17 327,2	12 023,4
Культура и кинематография	34 327,3	23 574,2	68,7%	30 175,3	24 916,5	82,6%	-4 152,0	1 342,3
Социальная политика	10 281,4	5 751,9	55,9%	10 985,5	7 645,9	69,6%	704,1	1 894,0
Физическая культура и спорт	1 278,7	959,5	75,0%	882,8	749,2	84,9%	-395,9	-210,3
Средства массовой информации	5 054,4	3 951,5	78,2%	3 000,0	2 544,0	84,8%	-2 054,4	-1 407,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	0	0		22,7	0	0	0	0
РАСХОДЫ, всего	501 157,9	358 082,0	71,5%	550 776,4	363 513,9	66,0%	49 618,5	5 431,9

В соответствии с ведомственной структурой расходов главными распорядителями бюджетных средств местного бюджета за 9 месяцев 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;
- Контрольно-счетная комиссия 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 01.10.2015			на 01.10.2016			на 01.10.2017		
	Назначено, тыс.руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполне ния	Назначено, тыс.руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполне ния	Назначено, тыс.руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполне ния
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	167 447	51 753	30,9%	188 407	123 762	65,7%	215 797	110 903	51,4%
Управление экономики и финансов Администрации ЗАТО г. Заозерск	49 527	35 074	70,8%						
Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск	257 766	184 827	71,7%	302 718	227 244	75,1%	323 162	245 116	75,8%
Совет депутатов закрытого административно- территориального образования город Заозерск Мурманской области	8 702	5 989	68,8%	9 312	6 363	68,3%	10 357	6 911	66,7%
Контрольно- счетная комиссия административно- территориального образования город Заозерск Мурманской области	-	-	-	-	-	-	1 460	584	40,0%
ВСЕГО РАСХОДОВ	483 442	277 643	57,4%	500 437	357 369	71,4%	549 316	363 514	66,2%

Расходы местного бюджета за девять месяцев 2017 года исполнены в сумме:

- 110 903 тыс. руб. или на 51,4% к уточненному плану на год по Администрации ЗАТО город Заозерск;
- 245 116 тыс. руб. или на 75,8% к уточненному плану на год по Управлению образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск;
- 6 911 тыс. руб. или на 66,7% к уточненному плану на год по Совету депутатов ЗАТО город Заозерск;
- 584 тыс. руб. или на 40% к уточненному плану на год по Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск.

За два года сумма назначенных бюджетных обязательств увеличилась:

- на 25,37% по Управлению образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск;
- на 19,02% по Совету депутатов ЗАТО город Заозерск.

Динамика увеличения представлена в табл.9.

Таблица 9

Наименование главных распорядителей бюджетных средств	% увеличения назначенных бюджетных обязательств за 9 месяцев		
	в 2016 году по сравнению с 2015 годом	в 2017 году по сравнению с 2016 годом	в 2017 году по сравнению с 2015 годом
1	2	3	4
Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск	17,44%	6,75%	25,37%
Совет депутатов закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области	7,01%	11,22%	19,02%

6. Выводы

Доходы местного бюджета за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 389 776,0тыс. рублей или на 71,7 % к уточненному плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступление доходов местного бюджета увеличилось на 30 413,5тыс. рублей или на 8,5 % при увеличении утвержденных назначений на 9,9%.

Расходы местного бюджета за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 363 513,9тыс. рублей или на 66,0 % к уточненному плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы местного бюджета увеличились на 5 431,9тыс. рублей или на 1,52 % при увеличении утвержденных назначений на 9,9%.

Превышение доходов над расходами за девять месяцев 2017 года составило 26 262,1 тыс. рублей.

Аналитическая информация об использовании средств по объектам капитального строительства отсутствует в нарушение перечня документов и материалов, предоставляемых в соответствии с Положением о бюджетном процессе.

Налоги на товары (работы, услуги) исполнены на 62,6%, что на 32,2% меньше по сравнению с аналогичным периодом 2016 года. Так, например, 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 за 9 месяцев 2017 года на 42,4 % по сравнению с аналогичным периодом 2016 года.

Доходы от оказания платных услуг составили за 9 месяцев 2017 года 4 230,20 тыс.руб., что в 43,36 раза больше, чем в аналогичном периоде 2016 года.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены всего лишь на 3,66%. Так, например, плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты за 9 месяцев 2017 года составила 0,06 тыс.руб., а в аналогичном периоде 2016 года – 2 035,55 тыс.руб.

За два года сумма назначенных бюджетных обязательств увеличилась:

- на 25,37% по Управлению образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск;
- на 19,02% по Совету депутатов ЗАТО город Заозерск.

Председатель

Н.В. Тонтокова