

**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 117519004703, ОКПО 15701932

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 2

13 мая 2019 года

город Заозерск

**Заключение
на отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск
Мурманской области за 1 квартал 2019 года.**

Заключение на отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 01 апреля 2019 года подготовлено Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г. Заозерск в соответствии с требованиями ст. 157, 264.1, 264.2, 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 2019 год.

Бюджетная отчетность за 1 квартал 2019 года представлена в Контрольно-счетную комиссию ЗАТО г. Заозерск 30 апреля 2019 года в следующем составе:

- Отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 01.04.2019 (ф.0503117);
- Сведения об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 01.04.2019;
- Пояснительная записка к Отчету;
- Аналитическая информация об использовании средств Резервного фонда на 01.04.2019;
- Информация о поступлениях в дорожный фонд и направлениях бюджетных ассигнований на дорожную деятельность;
- Отчет о ходе реализации муниципальной программы за 1 квартал 2019;

В соответствии с п. 7 ст. 48 Положения о бюджетном процессе бюджетная отчетность и отчеты об исполнении бюджета за 1 квартал текущего финансового года предоставлены на бумажных носителях в сброшюрованном, пронумерованном виде, заверенной подписью Заместителя начальника организационно- правового отдела Администрации ЗАТО город Заозерск.

Установлено:

Включенные в Отчет данные соответствуют Отчету об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 01.04.2019 (ф.0503117). Плановые показатели соответствуют утвержденным бюджетным назначениям.

Бюджет ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2019 год принят решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск Мурманской области от 11.12.2018 № 92-3795 «Об утверждении местного бюджета ЗАТО г. Заозерск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в сумме **607 557,03** тыс. руб., по расходам **602 906,86** тыс. руб., профицит бюджета **4 650,17** тыс. руб.

Согласно данным Отчета по состоянию на 01.04.2019 исполнение бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по доходам составило **19,47 %** от утвержденных годовых назначений, по расходам **17,36 %**, дефицит бюджета сложился в размере **571,37** тыс. руб.

Таблица 1

Основные характеристики бюджета	Решение о бюджете № 92-3795 от 11.12.2018	Уточненный план по состоянию на 01.04.2019, тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.04.2019, тыс. руб.	Процент исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5
Доход	607 557,03	607 557,03	118 280,30	19,47
Расход	602 906,86	608 128,40	105 567,50	17,36
Долг	0,00	0,00	0,00	0,00
- Дефицит/+ профицит	+4 650,16	- 571,37	+ 12 712,80	-

1. Увеличение расходной части бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области обусловлено следующим:

В соответствии с Законом Мурманской области от 11.02.2019 № 2342-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и согласно Уведомлениям по расчетам между бюджетами (форма по ОКУД 0504817) плановые годовые бюджетные назначения увеличены на **5 221,56** тыс. рублей, в том числе:

- ✓ **1 538,75** тыс. рублей – субсидия на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды;
- ✓ **3 650,15** тыс. рублей – субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений;
- ✓ **32,66** тыс. рублей – субвенция на осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных;

2. Исполнение бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по доходам:

По состоянию на 01.04.2019 в бюджет ЗАТО город Заозерск Мурманской области поступили доходы в размере **118 280,3** тыс. руб., что составило **19,47 %** годового плана.

2.1. Анализ исполнения бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по доходам за 1 квартал 2019 года

Таблица 2

Показатели	Годовой план, тыс. руб.	Фактическое поступление тыс. руб.	Процент исполнения к уточненному плану	Удельный вес в структуре поступле ний, %
1. Налоговые доходы в т. ч.	158 566,81	28 813,47	18,17	100
Налог на доходы физических лиц	144 966,65	26 852,02	18,52	93,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	4 097,51	1 025,40	25,02	3,6
Налог на совокупный доход	8 341,85	708,79	8,50	2,5
Налог на имущество физических лиц	13,00	1,3	10,00	0,0
Земельный налог	116,80	29,45	25,21	0,1
Государственная пошлина	1 031,00	196,51	19,06	0,7
2. Неналоговые доходы в т. ч.	21 241,15	6 202,90	29,20	100
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19 246,00	5 633,11	29,27	90,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 212,15	28,79	2,38	0,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	100,00	97,52	97,5	1,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	255,00	168,20	65,96	2,7
Прочие неналоговые доходы	0,00	(-0,29)	0,00	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	428,00	275,57	64,39	4,4
3. Безвозмездные поступления в т.ч.	427 749,07	83 264,0	19,47	100
Дотации бюджетам муниципальных образований	219 595,47	40 695,00	18,53	48,9
Субсидии бюджетам муниципальных образований	27 186,40	0,00	0	0
Субвенции бюджетам муниципальных образований	180 967,20	43 660,40	24,41	51,1
Иные межбюджетные трансферты	0,00	0,00	0,00	0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	0,00	(-1 091,40)	0,00	0,00
ИТОГО	607 557,03	118 280,37	19,47	x

Налог на доходы физических лиц, имеющий наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета, в отчетном периоде поступил в местный бюджет в размере **26 852,02** тыс. руб., что составляет **18,52 %** от плановых годовых назначений.

Доходы от уплаты различных видов акцизов получены в объеме **1 025,40** тыс. руб., что составляет **25,02%** от плановых назначений.

Доходы по налогам на совокупный доход исполнены на **8,5%** от плановых назначений на год в сумме **708,79** тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, исполнены на **29,27 %** в сумме **5 633,00** тыс. рублей.

Высокое исполнение годовых бюджетных назначений **97,5 %** наблюдается по доходам от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, доход в местный бюджет поступил в размере **97,52** тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ за 1 квартал 2019 года поступили в размере **83 264,00** тыс. руб. или **19,47 %** годового плана, из них:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 40 695,00 тыс. руб.;
- субвенции бюджетам муниципальных образований – 43 660,40 тыс. руб.;

Субсидии и субвенции получены в объеме обоснованной потребности.

3. Исполнение бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по расходам:

Согласно данным Отчета по состоянию на 01.04.2019 бюджет ЗАТО город Заозерск Мурманской области по расходам исполнен в сумме **105 567,5** тыс. руб. или **17,36 %** к уточненной годовой бюджетной росписи.

3.1. Анализ исполнения бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по расходам за 1 квартал 2019 года.

Таблица 3

Раздел	Наименование	Уточненный годовой план, тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.04.2019, тыс. руб.	Процент исполнения к уточненно му плану	Удельный вес, %
	ВСЕГО РАСХОДОВ	608 128,40	105 567,50	17,36	100
01	Общегосударственные вопросы	77 844,40	15 695,30	20,16	14,87
02	Национальная оборона	803,30	148,90	18,54	0,15
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 214,40	3 562,70	17,62	3,37
04	Национальная экономика	5 111,11	0,00	0,00	0,00
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	122 500,50	21 207,10	17,31	20,09
06	Охрана окружающей среды	800,20	70,80	8,85	0,07
07	Образование	334 728,50	58 217,20	17,39	55,15
08	Культура, кинематография	29 977,80	3 986,10	13,30	3,79
10	Социальная политика	11 908,50	1 799,40	15,11	1,71
11	Физическая культура и спорт	1 525,70	230,00	15,08	0,2
12	Средства массовой информации	4 700,00	650,00	24,07	0,6

13	Обслуживание государственного и муниципального долга	14,00	0,00	0,00	0,00
----	--	-------	------	------	------

Основная сумма расходов в 1 квартале 2019 года направлена на образование **58 217,20** тыс. руб. или **55,15 %** от общей суммы расходов бюджета. На социальную политику в отчетном периоде направлено **1 799,40** тыс. руб. или **1,71 %** всех расходов, жилищно-коммунальное хозяйство **21 207,10** тыс. руб., что так же составило **20,09 %** общей суммы расходов бюджета.

3.2. Анализ исполнения бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по расходам за 1 квартал 2019 года в разрезе муниципальных программ.

Данные о расходах местного бюджета за 1 квартал 2019 года в разрезе муниципальных программ представлены в следующей таблице.

Таблица 4

Наименование	Годовой план, тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.04.2019, тыс. руб.	Процент исполнения к годовому плану
Муниципальная программа «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018 -2022 годы».	380 659,43	64 666,81	16,99
Муниципальная программа ЗАТО города Заозерска Мурманской области "Охрана окружающей среды" на 2014-2020 годы.	800,2	70,86	8,86
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО города Заозерска Мурманской области" на 2018-2023 годы.	2 200,00	187,67	14,44
Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области"	5,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Эффективное управление муниципальными финансами ЗАТО города Заозерска Мурманской области" на 2014-2020 годы.	3 043,46	334,96	11,01
Муниципальная программа "Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории ЗАТО города Заозерска Мурманской области" на 2014-2020 годы.	3 300,00	0,00	0,00
Муниципальная программа ЗАТО города Заозерска Мурманской области "Повышение информационной открытости деятельности органов местного самоуправления"	2 700,00	650,00	24,07
Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области"	100	0	0,00
Муниципальная программа "Эффективное муниципальное управление в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области" на 2015-2020 годы.	59 692,57	12 554,54	21,03
Муниципальная программа "Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО города Заозерска" на 2015-2020 годы.	1 128,39	159,91	14,17

Муниципальная программа "Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО города Заозерска Мурманской области" на 2015-2020 годы.	113 641,87	20 633,30	18,16
Муниципальная программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории ЗАТО города Заозерска Мурманской области"	18 744,30	4 555,71	24,30
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области"	150,00	0,00	0,00
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2016-2020 годы»	15,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск Мурманской области"	7 030,99	0,00	0,00

Отсутствует исполнение у муниципальных программ по следующим причинам:

- «Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск Мурманской области», **исполнение муниципальной программы обусловлено сезонным характером;**
- «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2016-2020 годы»;
- «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области» **исполнение муниципальной программы зависит от фактической организации подготовки проектов, изготовления, приобретения буклетов, плакатов, памяток и рекомендаций для учреждений, предприятий, организаций ЗАТО город Заозерск в течении 2019 года;**
- «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области» **исполнение муниципальной программы обусловлено сезонным характером;**
- «Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории ЗАТО города Заозерска Мурманской области" на 2014-2020 годы» **выполнение работ запланировано на 2-4 квартал 2019 года;**
- «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области» **исполнение муниципальной программы зависит от фактически запланированных и проведенных мероприятий в течении 2019 года по вопросам предпринимательской деятельности.**

4. Дефицит (профицит) бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области

По состоянию на 01.04.2019 бюджет ЗАТО город Заозерск Мурманской области исполнен с профицитом в размере **12 712,80** тыс. руб., который образовался по причине поступления исполнительных листов в Отдел № 7 УФК по Мурманской области, в связи с чем произошла приостановка операций по кассовому исполнению 03 лицевых счетов Администрации ЗАТО и ее структурных подразделений, что привело к невозможности финансирования основных направлений расходов бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области, в т.ч. расходов на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы.

Кассовые расходы были произведены в апреле 2019 года.

5. Дорожный фонд ЗАТО город Заозерск Мурманской области

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2019 год утвержден в размере **4 097,50** тыс. руб., исполнено на 01.04.2019 года в размере **1 025,40** тыс. руб., что составляет **25 %** от годового плана.

Выводы

По результатам проведенной проверки Отчета об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 1 апреля 2019 года Контрольно-счетной комиссией ЗАТО город Заозерск фактов недостоверности показателей отчетности не выявлено. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Средства резервного фонда не использовались. Средства на капитальное строительство объектов не предусматривались.

Отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 1 апреля 2019 года **рекомендован** к рассмотрению Советом депутатов ЗАТО г. Заозерск.

Исполняющий полномочия
председателя КСК ЗАТО г. Заозерск
инспектор



Л.С. Городько