



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ЗАТО Г. ОСТРОВНОЙ

пл. Жертв Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел. (81558) 5-00-77, e-mail: krk_sovdep@zato-ostrov.ru
ОКПО 57351305, ОГРН 1225100004711, ИНН 5110008139, КПП 511001001

ИНФОРМАЦИЯ о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за 1 полугодие 2023 года

г. Островной

05 сентября 2023 года

1. Общие положения

Информация о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за 1 полугодие 2023 года подготовлена Контрольно-счетным органом ЗАТО г. Островной в соответствии статьи 9 Положения о Контрольно-счетном органе ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.05.2022 № 48-09, и пунктом 3.2. раздела II Плана работы Контрольно-счетного органа ЗАТО г. Островной на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа ЗАТО г. Островной от 23.12.2022 № 24-Р (в редакции от 22.05.2023 года № 07-Р), с использованием данных:

Бюджетной отчетности об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 1 полугодие 2023 года, представленной в Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной Администрацией ЗАТО г. Островной (исх. от 24.07.2023 № 01-01-17/2959).

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

2. Общие итоги исполнения бюджета ЗАТО г. Островной

Бюджет ЗАТО г. Островной на 2023 год утвержден решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2022 № 60-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – **решение о бюджете**) по расходам в сумме 334 262,2 тыс. рублей исходя из планируемого объема доходов в сумме 334 262,2 тыс. рублей. Бюджет принят бездефицитным.

Администрацией ЗАТО г. Островной принято постановление от 30.12.2022 № 271 «О мерах по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2022 № 60-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 10.02.2023 № 25).

За 1 полугодие 2023 года в ходе исполнения бюджета решениями Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 07.03.2023 № 64-02 и от 29.05.2023 № 67-07 внесены изменения в решение о бюджете.

Динамика изменения основных параметров бюджета в течение I полугодия 2021 года представлена в таблице № 1.

Таблица № 1

№ и дата решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной	Показатели бюджета (тыс. рублей)							
	доходы	расходы	дефицит бюджета	верхний предел муниципального долга на 01.01.2023	в т.ч. по муниципальным гарантиям	предельный объем муниципального внутреннего долга	в т.ч. по муниципальным гарантиям	предельный объем расходов по обслуживанию муниципального долга
Первоначальный бюджет								
№ 60-02 от 19.12.2022	334 262,2	334 262,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменения								
№ 64-02 от 07.03.2023	337 539,2	364 072,0	26 532,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>3 277,0</i>	<i>29 809,8</i>	<i>26 532,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
№ 67-07 от 29.05.2023	337 806, 8	365 831, 5	28 024,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>267,6</i>	<i>1 759,5</i>	<i>1 491,9</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Изменения всего за 1 полугодие 2023 года	3 544,6	31 569,3	28 024,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Уточненный объем доходов по состоянию на 01.07.2023 составил 337 806, 8 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 1,1% или на 3 544,6 тыс. рублей за счет увеличения дотации, субвенций, субсидий.

Уточненный объем расходов по состоянию на 01.07.2023 составил 365 831, 5 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 8,6% или на 31 569,3 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета ЗАТО г. Островной по Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117), представлено в таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Основные характеристики на 2023 год	Исполнено по данным Отчета об исполнении бюджета (за I полугодие 2023 года)	Процент исполнения
Доходы	337 806, 8	147 771,8	43,7%
Расходы	365 835,9	174 727,4	47,8%
Результат исполнения бюджета (профицит '+', дефицит '-')	-28 029,1	-26 955,6	x

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по доходам составило 147 771,8 тыс. рублей, или 43,7% от утвержденных годовых назначений.

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по расходам составило 174 727,4 тыс. рублей, или 47,8% от годовых назначений.

Результат исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за I полугодия 2023 года – дефицит в размере 26 955,6 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись по расходам внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете по причине получения в ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной прочих субвенций бюджетам городских округов сверх объемов, утвержденных решением о бюджете в сумме 4,4 тыс. рублей.

3. Итоги исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на I полугодие 2023 года бюджет ЗАТО г. Островной выполнен по доходам на 147 771,8 тыс. рублей, что составило 43,7% от годовых назначений.

Изменение укрупненных показателей доходной части бюджета относительно аналогичного периода 2022 года представлено в таблице № 3.

Таблица № 3
(тыс. рублей)

Наименование показателя	I полугодие 2022 года			I полугодие 2023 года			Соотношение 2023/2022 факт
	План	Исполнено	% исполнения	План	Исполнено	% исполнения	
Доходы всего	356 997,1	154 998,3	43,4%	337 806, 8	147 771,8	43,7%	95,3%
в том числе <u>собственные доходы</u>, из них:	35 082,4	18 912,8	53,9%	38 004,1	16 836,9	44,3%	89,0%
Налоговые доходы	31 234,6	14 499,6	46,4%	33 686,8	14 800,3	43,9%	102,1%
Неналоговые доходы	3 681,9	3 524,9	95,7%	4 317,4	2 036,6	47,2%	57,8%
в том числе <u>безвозмездные поступления</u>, из них:	321 914,7	136 085,4	42,3%	299 802,6	130 946,2	43,7%	96,2%
Дотации	244 588,3	104 873,0	42,9%	222 107,3	97 776,4	44,0%	93,2%
Субсидии	34 781,2	7 492,3	21,5%	34 064,4	9 335,4	27,4%	124,6%
Субвенции	40 107,0	22 364,8	55,8%	40 600,9	22 135,0	54,5%	99,0%
Иные межбюджетные трансферты	2 438,1	1 380,0	56,6%	3 030,0	1 699,2	53,1%	123,1%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-24,7	0,0	0,0	-11,3	0,0	0,0%

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Островной за I полугодие 2023 года обеспечено:

– на 11,4% собственными доходами (налоговые и неналоговые платежи), которые составили 16 836,9 тыс. рублей;

– на 88,6% безвозмездными поступлениями, которые составили 130 946,2 тыс. рублей.

Собственные доходы за I полугодие 2023 года исполнены на 44,3% от уточненных годовых плановых показателей собственных доходов бюджета.

План по безвозмездным поступлениям за I полугодие 2023 года исполнен на 43,7% от утвержденных годовых плановых показателей безвозмездных поступлений.

Показатели исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе налоговых и неналоговых доходов, относительно утвержденных бюджетных назначений, а также в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлены в таблице № 4.

Таблица № 4
(тыс. рублей)

Наименование показателя	I полугодие 2022 года			I полугодие 2023 года			Соотношение 2023/2022 факт
	план	исполнено	процент исполнения	план	исполнено	Процент исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы, в том числе:	31 234,6	14 499,6	46,4%	33 686,8	14 800,3	43,9%	102,1%
Налоги доходы физических лиц	19 531,8	9 118,2	46,7%	23 660,3	9 546,4	40,3%	104,7%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	6 169,6	2 341,2	37,9%	6 439,4	3 423,5	53,2%	146,2%
Налоги на совокупный доход	2 803,2	1 597,0	57,0%	3 201,2	1 720,8	53,8%	107,7%
Налоги на имущество	33,9	15,7	46,3%	42,7	17,0	39,8%	108,3%
Государственная пошлина	329,8	105,2	31,9%	343,2	92,6	27,0%	87,7%
Неналоговые доходы, в том числе:	3 681,9	3 524,9	95,7%	4 317,4	2 036,6	47,2%	57,8%
Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	2 669,2	1 484,9	55,6%	2 875,7	1 513,8	52,6%	101,9%
Платежи при пользовании природными ресурсами	250,8	111,0	44,2%	249,8	228,1	91,3%	202,5%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3 228,0	3 080,5	95,4%	1 045,0	171,4	16,4%	5,6%
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	66,0	60,1	91,1%	64,8	57,2	88,3%	95,2%
Прочие неналоговые доходы	0,0	-1,1	0,0%	82,1	66,1	80,6%	0,0%
Налоговые и неналоговые доходы	35 082,4	18 912,8	53,9%	38 004,1	16 836,9	44,3%	89,0%

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 июля 2023 года полученные **налоговые доходы** составили в сумме 14 800,3 тыс. рублей или 43,9% от утвержденных годовых назначений и 102,1% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2022 года. В общей сумме собственных доходов налоговые доходы составили 87,9%.

Основную долю в объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц. Исполнение составило в сумме 9 546,4 тыс. рублей или 40,3% от утвержденных годовых назначений, и 104,7% к аналогичному периоду 2022 года. В общей сумме налоговых доходов налог на доходы физических лиц составили 64,5%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за I полугодие 2023 года составили в сумме 3 423,5 тыс. рублей или 53,2% от утвержденных годовых назначений, и 146,2% к аналогичному периоду 2022 года.

Налог на совокупный доход, составил 1 720,8 тыс. рублей или 53,8% от утвержденных годовых назначений, и 107,7% к аналогичному периоду 2022 года.

Исполнение по налогам на имущество составляет в сумме 17,0 тыс. рублей или 39,8% от утвержденных годовых назначений, и 108,3% к аналогичному периоду прошлого года.

Исполнение доходов по государственной пошлине оставляет в сумме 92,6 тыс. рублей или 27,0% от утвержденных годовых назначений, и 87,7% по отношению к аналогичному периоду 2022 года.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 июля 2023 года полученные **неналоговые доходы** составили в сумме 2 036,6 тыс. рублей или 47,2% от утвержденных годовых назначений, и 57,8% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2022 года. В общей сумме собственных доходов неналоговые доходы составили 12,1%.

Исполнение по доходам от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности составило 1 513,8 тыс. рублей или 52,6% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и 101,9% к аналогичному периоду 2022 года.

Исполнение по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 171,4 тыс. рублей или 16,4% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и 5,6% к аналогичному периоду 2022 года.

Наблюдается значительное превышение исполнения плана:

- по платежам при пользовании природными ресурсами составило 228,1 тыс. рублей или 91,3% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений;
- по прочим неналоговым доходам, составило 66,1 тыс. рублей или 80,6% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений;
- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – 57,2 тыс. рублей или 88,3%.

Показатели исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе **межбюджетных трансфертов**, относительно аналогичных показателей прошлого года представлены в таблице № 5.

Таблица № 5
(тыс. рублей)

Наименование показателей	Исполнено за I полугодие 2022 года	Исполнено за I полугодие 2023 года	Сокращение доходов «-», Увеличение доходов «+»	Соотношение 2023/2022, %
Безвозмездные поступления от других бюджетов	136 085,4	130 946,2	-5 139,2	96,2%
Дотации	104 873,0	97 776,4	-7 096,6	93,2%
Субсидии	7 492,3	9 335,4	+1 842,6	124,6%
Субвенции	22 364,8	22 135,0	-229,8	99,0%
Иные межбюджетные трансферты	1 380,0	1 699,2	+319,2	123,1%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-24,7	-11,3		0,0%

Общий объем безвозмездных поступлений за I полугодие 2023 года, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, уменьшился на 5 139,2 тыс. рублей или на 3,8% и составил 130 946,2 тыс. рублей в том числе:

- объем дотаций, предусмотренных на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов снизился на 7 096,6 тыс. рублей или на 6,8% и составил 97 776,4 тыс. рублей;
- объем субсидий увеличился на 1 843,1 тыс. рублей или на 24,6% и составил 9 335,4 тыс. рублей;
- объем субвенций снизился на 229,8 тыс. рублей или на 1,0% и составил 22 135,0 тыс. рублей;
- объем иных межбюджетных трансфертов увеличился на 289,2 тыс. рублей или на 23,1% и составил 1699,2 тыс. рублей.

4. Итоги исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Первоначально расходы бюджета ЗАТО г. Островной утверждены в сумме **334 262,2** тыс. рублей.

Плановые показатели по расходам бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.07.2023 скорректированы (с учетом изменений показателей сводной бюджетной росписи по решению начальника финансового органа) в сторону увеличения на сумму 28 029,1 тыс. рублей.

Уточненный план по расходам по состоянию на отчетную дату составил **365 835,9** тыс. рублей (Сводная бюджетная роспись бюджета ЗАТО г. Островной от 30.06.2023).

Согласно Отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной на 1 июля 2023 года, бюджет по расходам исполнен на сумму 174 727,4 тыс. рублей, или 47,8% от годовых назначений или 99,7% к аналогичному периоду 2022 года.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 1.4 раздела 1 Мер по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2022 № 60-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.12.2022 № 271, плановый процент исполнения бюджета ЗАТО г. Островной по расходам за I полугодие 2023 года составляет 45%.

Показатели исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, относительно утвержденных бюджетных назначений, а также соотношение исполнения к аналогичному периоду прошлого года, представлены в таблице № 6.

Таблица № 6
(тыс. рублей)

Наименование показателя	I полугодие 2022 года			I полугодие 2023 года			Соотношение исполнения 2023/2022, %
	план	исполнено	процент исполнения, %	план	исполнено	процент исполнения, %	
(001) Администрация ЗАТО г. Островной	241 980,9	64 969,9	26,8	219 542,7	95 485,0	43,5	146,9
(002) Совет депутатов ЗАТО г. Островной	5 247,1	2 617,5	49,9	3 791,6	998,6	26,3	38,2
(003) Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	6 037,0	2 139,8	35,4	6 211,4	2 235,5	36,0	104,5
(004) Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной	0,0	0,0	0,0	1 565,1	892,7	57,0	0,0
(005) ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	132 007,5	75 488,3	57,2	134 725,0	75 142,6	55,8	99,5
ИТОГО РАСХОДОВ	385 271,6	175 215,5	45,5	365 835,9	174 727,4	47,8	99,7

В целом, исполнение бюджета по ведомственной структуре расходов соответствует плановому уровню и составил 47,8%, тем не менее, по Совету депутатов ЗАТО г. Островной (ниже на 18,7%) и Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной (ниже на 9,0%), основной причиной, повлекшей низкое исполнение расходов, являлось наличие вакантных должностей и планирование расходов на более поздний период.

Показатели исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной в соответствии с разделами классификации расходов бюджетов Российской Федерации, относительно утвержденных бюджетных назначений, а также соотношение исполнения к аналогичному периоду прошлого года, представлены в таблице № 7.

378 327 015,97

Таблица № 7

(тыс. рублей)

Наименование показателя	I полугодие 2022 года			I полугодие 2023 года			Соотношение исполнения 2023/2022 %
	план	исполнено	процент исполнения, %	уточненный план	исполнено	процент исполнения, %	
(01) Общегосударственные вопросы	65 539,1	30 156,5	46,0	65 064,5	29 771,8	45,7	98,7
(02) Национальная оборона	337,1	132,8	39,4	282,1	114,7	40,6	86,4
(03) Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	26 343,6	12 597,1	47,8	22 803,1	10 191,0	44,7	80,9
(04) Национальная экономика	47 531,5	18 776,7	39,5	48 073,5	19 321,6	40,2	102,9
(05) Жилищно-коммунальное хозяйство	110 200,8	37 159,2	33,7	91 988,4	39 559,4	43,0	106,4
(06) Охрана окружающей среды	0,0	0,0	0,0	249,8	0,0	0,0	0,0
(07) Образование	103 712,5	63 243,1	61,0	108 295,1	62 705,1	57,9	99,1
(08) Культура, кинематография	21 295,3	9 302,4	43,7	18 674,9	9 503,6	50,9	102,2
(10) Социальная политика	7 758,4	2 726,0	35,1	7 071,7	2 434,3	34,4	89,3
(11) Физическая культура и спорт	564,6	318,6	56,4	1 344,0	264,0	19,6	82,9
(12) Средства массовой информации	1 988,8	803,2	40,4	1 988,8	803,2	40,4	100,00
ИТОГО РАСХОДОВ	385 271,6	175 215,5	45,5	365 835,9	174 727,4	47,8	99,7

Самый низкий процент исполнения бюджетных ассигнований за I полугодие 2023 года сложился по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» (19,6%) и разделу 1000 «Социальная политика» (34,4%).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за I полугодие 2023 года исполнение составляет 45,7 %.

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

По разделу 0200 «Национальная оборона» отражены расходы на исполнение полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Средства субвенции исполнены на 40,6% от плановых назначений.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составляет 44,7%.

По данному разделу произведены расходы на содержание отдела ЗАГС за счет средств субвенции из федерального бюджета в размере 46,4 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета - расходы на содержание МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» составляют 9 393,7 тыс. рублей, расходы на развитие АПК «Безопасный город» 750,8 тыс. рублей.

По разделу 0400 «Национальная экономика» при плановых назначениях 53 409,2 тыс. рублей исполнение составляет 40,2% в размере 19 321,6 тыс. рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» при плане 47 457,8 тыс. рублей расходы составили 19 291,3 тыс. рублей или 40,6%.

Неисполнение обусловлено отсутствием заявок на участие в конкурсных процедурах определения поставщика по ремонту автомобильных дорог.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено расходов на сумму 39 559,4 тыс. рублей или 43,0% от плановых назначений, в том числе:

по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» исполнено расходов на сумму 10 643,9 тыс. рублей, что составляет 43,1% от плановых назначений;

по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнено расходов на сумму 10 486,1 тыс. рублей, что составляет 38,4% от плановых назначений;

по подразделу 0503 «Благоустройство» исполнено 38,4% от плановых назначений, что составляет 1 798,9 тыс. рублей;

по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнено на сумму 16 630,4 тыс. рублей, что составляет 47,1% от плановых назначений.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» исполнено 0,0%. При плановых назначениях 249,8 тыс. рублей.

По разделу 0700 «Образование» исполнено 57,9%. При плановых назначениях 108 295,1 тыс. рублей расходы составили 62 705,1 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 0701 «Дошкольное образование» произведены расходы на содержание МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной» в общей сумме 12 716,6 тыс. рублей или 59,3%, в том числе за счет средств областного бюджета 7 169,3 тыс. рублей - Единая субвенция бюджетам городских округов, 733,4 тыс. рублей - субсидия на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципального учреждения;

по подразделу 0702 «Общее образование» произведены расходы на содержание МБОУ «СОШ № 284 ЗАТО г. Островной». При утвержденных ассигнованиях в 28 536,8 тыс. рубля исполнение 15 733,6 тыс. рублей, что составляет 55,1%. За счет средств федерального и областного бюджетов исполнение составило 15 206,9 тыс. рублей, из них: вознаграждение за классное руководство – 1 117,1 тыс. рублей, Единая субвенция бюджетам городских округов – 13 599,4 тыс. рублей, субсидия на обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста – 15,2 тыс. рублей, субвенция на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся – 100,2 тыс. рублей, бесплатное горячее питание – 54,5 тыс. рублей;

по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» произведены расходы на содержание МБОУ «ДДТ ЗАТО г. Островной». При утвержденных ассигнованиях в 13 840,4 тыс. рублей исполнение составило 7 666,0 тыс. рублей, что составляет 54,5% от плана, в том числе за счет средств областного бюджета 2 572,7 тыс. рублей – субсидия бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений;

по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» при плане в 1,1 тыс. рублей исполнение составило 1,1 тыс. рублей или 100% от плановых назначений.

по подразделу 0707 «Молодежная политика» при плане в 1,6 тыс. рублей исполнение составило 1,6 тыс. рублей или 100% от плановых назначений;

по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» при плане в 44 480,8 тыс. рублей сумма расходов составила 26 586,3 тыс. рублей или 59,8%.

По данному подразделу произведены расходы на содержание МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» в сумме 26 297,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципального учреждения – 3 228,2 тыс. рублей. На исполнение мероприятий связанных с отдыхом и оздоровлением детей при плане в 806,8 тыс. рублей сумма расходов составила 288,3 тыс. рублей или 35,7%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» исполнение составляет 50,9% или 7 599,7 тыс. рублей.

По разделу 1000 «Социальная политика» при утвержденных плановых назначениях в 7 071,7 тыс. рублей исполнение составило 2 434,3 тыс. рублей или 42,5% к утвержденному плану, расходы осуществляются в соответствии с фактической потребностью.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» при утвержденном плане 1 344,0 тыс. рублей исполнение составляет 264,0 тыс. рублей или 19,6% от утвержденных плановых назначений.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» при утвержденном плане в 1 988,8 тыс. рублей исполнение составляет 803,2 тыс. рублей или 40,4% к утвержденному плану.

Сводная бюджетная роспись (первоначальная) утверждена начальником Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной 30.12.2022 года, показатели которой соответствуют бюджетным назначениям по расходам, утвержденным решением о бюджете.

Изменения в Сводную бюджетную роспись внесены в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ по решению начальника финансового органа и утверждены начальником Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной 30.06.2023.

Отклонения показателей сводной бюджетной росписи по расходам от решения о бюджете на 01.07.2023 составили 4,4 тыс. рублей.

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

Первоначальным Решением о бюджете утверждены основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной, согласно которым дефицит составляет в сумме **0,0** тыс. рублей.

В процессе уточнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной дефицит увеличился на 28 029,1 тыс. рублей или на 100,0% превысил первоначально утвержденный показатель.

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

По итогам исполнения за I полугодие 2023 года дефицит бюджета составил 26 955,6 тыс. рублей. Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, не нарушен.

По состоянию на 01.01.2023 остаток денежных средств на едином счете составлял 40 331,5 тыс. рублей.

Остаток средств на едином счете бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.07.2023 составил 13 376,0 тыс. рублей, остаток целевых средств на конец отчетного периода составляет 207,5 тыс. рублей.

Характеристика дефицита бюджета и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной представлена в таблице № 8.

Таблица № 8
(тыс. рублей)

Показатель бюджета	Решение о бюджете		Исполнено
	№ 60-02 от 19.12.2022	в редакции решения № 67-07 от 29.05.2023	
	первоначальный	уточненная	
всего доходов	334 262,2	337 806, 8	147 771,8
всего расходов	334 262,2	365 831, 5	174 727,4
дефицит(-)/профицит(+)	0,0	-28 024,7	-26 955,6
процент дефицита(-)/профицита(+) от собственных доходов бюджета	0,0%	-73,7%	-70,9%
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	-3 800,4	-3 800,4	-601,1
превышение норматива 10,0%	0,0	-24 224,3	-26 354,5
дефицит бюджета по нормативу 5,0% (п.4 ст. 136 БК РФ)	-1 844,6	-1 900,2	-300,6
превышение норматива 5,0%	0,0	-26 124,5	-26 655,0
Источники финансирования дефицита бюджета			
за счет изменения остатков	0,0	-28 024,7	-26 955,6

Уточненный размер дефицита бюджета **превышает ограничения, установленные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ (не более 5,0% для высокодотационных бюджетов) на 28 024,7 тыс. рублей**, что допустимо нормами пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ при наличии в составе источников дефицита бюджета:

- снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В соответствии с абзацем десятым пункта 134 Инструкции № 191н в Отчете об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117), отражены годовые объемы, утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год по разделу «Расходы бюджета», в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, соответствующих, утвержденным в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату (Таблица № 9).

Таблица № 9
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Основные характеристики на 2023 год	Основные характеристики на 2023 год, по данным Отчета об исполнении бюджета (за I полугодие 2023 года)	Отклонение (+/-) (гр.4-гр.3)
1	3	4	5
Доходы	337 806, 8 (утверждено решением о бюджете в редакции от 29.05.2023 № 67-07 (последняя редакция))	337 806, 8	0,0
Расходы	365 831, 5 (утверждено решением о бюджете в редакции от 29.05.2023 № 67-07 (последняя редакция))	365 835,9 (утверждено в соответствии со сводной бюджетной росписью на 01.07.2021)	+4,4
Результат исполнения бюджета (профицит '+', дефицит '-')	-28 024,7	-28 029,1	+4,4

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись по расходам внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете по причине получения в ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной прочих субвенций бюджетам городских округов сверх объемов, утвержденных решением о бюджете в сумме 4,4 тыс. рублей.

6. Резервный фонд

Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления - Администрацией ЗАТО г. Островной за счет собственных средств бюджета.

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2023 год, утверждены в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0% общего объема расходов).

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

Расходование средств резервного фонда в 1 полугодии 2023 года не осуществлялось.

7. Использование средств муниципального дорожного фонда

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

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;
- иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

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

Согласно решению о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной утвержден на 2023 год в размере 6 439,4 тыс. рублей, что больше аналогичного показателя 2022 года на 269,8 тыс. рублей.

Согласно данным Отчета об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной за 1 полугодие 2023 года, представленного Администрацией ЗАТО г. Островной в составе отчетности за 1 полугодие 2023 года, исполнение денежных обязательств на отчетную дату составило 3 423,5 тыс. рублей или 53,2% от запланированного объема утвержденных бюджетных ассигнований. Распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 27.08.2020 № 178-р утверждены индексы, учитывающие среднегодовые фактические расходы бюджета ЗАТО г. Островной на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной за последние 5 (пять) лет, предшествующих планируемому периоду на 2021-2023 годы.

Превышение общего объема фактически предусмотренных средств в бюджете ЗАТО г. Островной на 2023 год над нормативным объемом средств не установлено.

8. Муниципальные программы

На 2023 год бюджет муниципального образования ЗАТО г. Островной с учетом изменений сформирован программно-целевым методом.

Решением о бюджете было предусмотрено финансирование 12 муниципальных программ на сумму 356 306,0 тыс. рублей и 1 муниципальная программа, не требующая финансирования.

Муниципальные программы (далее также – МП) за I полугодие 2023 года в целом исполнены на 172 836,1 тыс. рублей или на 48,3% от годовых назначений (356 306,0 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ в I полугодии 2023 года представлено в таблице № 12.

Таблица № 12
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Целевая статья	Утверждено решением о бюджете от 29.05.2023 № 67-07	Уточнено по решению руководителя финансового органа	Изменение плановых назначений	Кассовое исполнение	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
МП 1 " Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной "	0100000000	119 695,3	119 695,3	0,0	53 815,9	45,0
МП 2 " Развитие образования ЗАТО г. Островной "	0200000000	114 290,2	113 668,6	-621,6	65 365,3	57,5
МП 3 «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной»	0300000000	18 658,9	18 658,9	0,0	9 503,6	50,9
МП 4 " Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной "	0400000000	1344,0	1 344,0	0,0	264,0	19,6
МП 5 " Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной "	0500000000	3 915,1	3 919,4	+4,3	1 895,9	48,4
МП 6 " Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной "	0600000000	43001,1	42 998,4	-2,7	14 253,4	33,1
МП 7 "Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной "	0700000000	30 907,2	30 907,2	0,0	15 387,1	49,8
МП 8 "Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной "	0800000000	27 186,6	24 637,7	-2 548,9	12 324,4	50,0
МП 9 "Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной "	0900000000	344,2	344,2	0,0	15,4	4,5

Наименование показателя	Целевая статья	Утверждено решением о бюджете от 29.05.2023 № 67-07	Уточнено по решению руководителя финансового органа	Изменение плановых назначений	Кассовое исполнение	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
МП 10 "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной"	1000000000	14,9	14,9	0,0	0,0	0,0
МП 11 ""Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной "	1100000000	101,2	101,2	0,0	31,1	30,7
МП 12 "Реализация Стратегии государственной национальной политики РФ на период до 2025 года на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной "	1200000000	16,0	16,0	0,0	0,0	0,0
МП 13 «Укрепление общественного здоровья в ЗАТО г. Островной»	1300000000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего расходов:	х	359 474,8	356 306,0	-3 168,8	172 836,1	48,5

Распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 20.04.2022 № 85-р (в редакции от 18.11.2022 № 218-р) утвержден Перечень муниципальных программ, планируемых к финансированию за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в количестве 13 муниципальных программ.

МП «Укрепление общественного здоровья в ЗАТО г. Островной» - не требует финансового обеспечения.

Исходя из объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на реализацию Муниципальных программ, 33,6% всего объема приходится на МП "Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной".

В ходе исполнения бюджета в I полугодии 2023 года объем финансирования на реализацию программных мероприятий уменьшился на 3 168,8 тыс. рублей, в большей мере изменение коснулось МП "Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной г. Островной" и МП "Развитие образования ЗАТО г. Островной".

Кассовое исполнение программных мероприятий составляет 172 836,1 тыс. рублей, или 48,5 % от годового объема.

Самый низкий процент исполнения программных мероприятий по МП " Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной" – 4,5%.

По МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной» и МП " Реализация Стратегии государственной национальной политики РФ на период до 2025 года на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной", **бюджетные назначения в I полугодии 2023 года не исполнены.**

Согласно пояснениям, представленным в составе отчетности за I полугодие 2023 года, основные причины неисполнения, а также низкого исполнения отдельных муниципальных программ связано с тем, что расходы запланированы на более поздний период, отсутствием заявок на участие в конкурсных процедурах.

В соответствии с пунктом 6.3 раздела 6 Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Островной, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 16.09.2021 № 177, по МП ответственными исполнителями произведена корректировка мероприятий, предусмотренных МП, внесены соответствующие изменения в течение двух месяцев с даты принятия решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 29.05.2023 № 67-07 «О внесении изменений в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

9. Публичные нормативные обязательства

Перечень публичных нормативных обязательств ЗАТО г. Островной утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 14.11.2022 № 229 «Об утверждении Перечня публичных и публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

Общий объем публичных нормативных обязательств, утвержденных и исполненных в I полугодии 2023 года, согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 июля 2023 года представлен в таблице № 13.

Таблица № 13
(тыс. рублей)

Наименование публичного нормативного обязательства	Целевая статья	Решение о бюджете	Утвержденные бюджетные назначения (форма по ОКУД 0503117)	Отклонение (гр.4-гр.3)	Исполнение	Процент исполнения (гр. 6/гр.4)
1	2	3	4	5	6	7
Ежемесячная доплата к страховой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещающим муниципальные должности в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной, и пенсия за выслугу лет лицам, замещающим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО г. Островной	0800313020	2 548,9	2 548,9	0,0	1 310,0	51,4%
Выплата денежных средств на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством)	0260175340	621,6	621,6	0,0	140,2	22,6%
ИТОГО	x	3 170,5	3 170,5	0,0	1 450,2	45,7%

10. Сведения о просроченной кредиторской и дебиторской задолженности

По состоянию на 01.07.2023 просроченная дебиторская задолженность согласно разделу 2 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169) составляет 159 841,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2023 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

ВЫВОД:

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 июля 2023 года:

➤ **отражены следующие утвержденные бюджетные назначения:**

- общий объем доходов в сумме 337 806,8 тыс. рублей, что соответствует показателям, утвержденным решением о бюджете (в редакции от 29.05.2023 № 67-07);

- общий объем расходов в сумме 365 835,9 тыс. рублей, что соответствует показателям сводной бюджетной росписи, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке, по состоянию на 01.07.2023;

- дефицит в сумме -28 029,1 тыс. рублей.

➤ **бюджет исполнен:**

- по доходам в сумме 147 771,8 тыс. рублей, или 43,7% от годовых назначений;

- по расходам в сумме 174 727,4 тыс. рублей или 47,8% от годовых назначений;
- дефицит в сумме 26 955,6 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I полугодие 2023 года, Сведения о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области за I полугодие 2023 года утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 25.07.2023 № 141.

Показатели Отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за I полугодие 2023 года подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

Председатель Контрольно-счетного
органа ЗАТО г. Островной

А.В. Приходько

