



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 Мурманской области за 9 месяцев 2022 года

г. Островной

14 ноября 2022 года

1. Общие положения

Информация о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2022 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 1.2 раздела I Плана работы Контрольно-счетного органа ЗАТО г. Островной на 2022 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа ЗАТО г. Островной от 03.10.2022 № 8-Р, с использованием данных:

Бюджетной отчетности об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2022 года, представленной в Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной Администрацией ЗАТО г. Островной (исх. от 28.10.2022 № 01-01-17/4366).

Других материалов, предусмотренных пунктом 4 статьи 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 Мурманской области на 2022 год утвержден решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 21.12.2021 № 41-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – **решение о бюджете**) по расходам в сумме 350 648,6 тыс. рублей исходя из планируемого объема доходов в сумме 350 648,6 тыс. рублей. Бюджет принят бездефицитным.

Администрацией ЗАТО г. Островной принято постановление от 30.12.2021 № 266 «О мерах по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 21.12.2021 № 41-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 18.02.2022 № 30, от 31.03.2022 № 54).

За 9 месяцев 2022 года в ходе исполнения бюджета решениями Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 10.03.2022 № 44-05, от 14.06.2022 № 51-07 внесены изменения в решение о бюджете.

Динамика изменения основных параметров бюджета в течение 9 месяцев 2022 года представлена в таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. рублей)

№ и дата решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной	Показатели бюджета (тыс. рублей)							
	доходы	расходы	дефицит бюджета	верхний предел муниципального долга на 01.01.2022	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								
№ 41-02 от 21.12.2021	350 648,6	350 648,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменения								
№ 44-05 от 10.03.2022	352 868,2	378 327,0	25 458,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>2 219,6</i>	<i>27 678,4</i>	<i>25 458,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
№ 51-07 от 14.06.2022	356 997,1	385 271,6	28 274,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>4 128,9</i>	<i>6 944,6</i>	<i>2 815,7</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Изменения всего за 9 месяцев 2022 года	6 348,5	34 623,0	28 274,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Уточненный объем доходов по состоянию на 01.10.2022 составил 356 997,1 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 1,8% или на 6 348,5 тыс. рублей за счет увеличения дотации, субвенций, субсидий.

Уточненный объем расходов по состоянию на 01.10.2022 составил 385 271,6 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 9,9% или на 34 623,0 тыс. рублей, в том числе за счет:

– снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.10.2022 на сумму 34 623,0 тыс. рублей;

– увеличения дотации, субвенций, субсидий на сумму 6 348,5 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 2022 год	Исполнено по данным Отчета об исполнении бюджета (за 9 месяцев 2022 года)	Процент исполнения
Доходы	356 997,1	235 353,9	65,9%
Расходы	391 083,8	251 689,2	64,4%
Результат исполнения бюджета (профицит '+', дефицит '-')	-34 086,7	-16 335,3	x

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по доходам составило 235 353,9 тыс. рублей, или 65,9% от утвержденных годовых назначений.

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по расходам составило 251 689,2 тыс. рублей, или 64,4% от годовых назначений.

Результат исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2022 года – дефицит в размере 16 335,3 тыс. рублей.

3. Итоги исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2022 года бюджет ЗАТО г. Островной выполнен по доходам на 235 353,9 тыс. рублей, что составило 65,9% от годовых назначений.

Изменение укрупненных показателей доходной части бюджета относительно аналогичного периода 2021 года представлено в таблице № 3.

Таблица № 3
(тыс. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2021 года			9 месяцев 2022 года			Соотношение 2022/2021 факт
	План	Исполнено	% исполнения	План	Исполнено	% исполнения	
Доходы всего	321 504,5	229 675,9	71,4%	356 997,0	235 353,9	65,9%	102,5%
в том числе собственные доходы, из них:							
	38 514,5	30 115,7	78,2%	35 082,3	27 470,6	78,3%	91,2%
Налоговые доходы	26 836,7	20 420,6	76,1%	28 868,3	22 127,2	76,6%	108,4%
Неналоговые доходы	11 677,8	9 695,1	83,0%	6 214,0	5 343,4	86,0%	55,1%
в том числе безвозмездные поступления, из них:	282 989,9	199 560,2	59,8%	321 914,6	207 883,3	64,6%	104,2%
Дотации	224 422,4	169 123,8	75,4%	244 588,3	162 058,3	66,3%	95,8%
Субсидии	25 433,4	6 937,6	27,3%	34 781,2	17 032,1	48,9%	245,5%
Субвенции	30 868,5	21 823,1	70,7%	40 107,0	26 942,3	67,2%	123,5%
Иные межбюджетные трансферты	2 265,6	1 675,7	73,9%	2 438,1	1 875,3	76,9%	111,9%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	-	-24,7	-	0,0%

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2022 обеспечено:
– на 11,7% собственными доходами (налоговые и неналоговые платежи), которые составили 27 470,6 тыс. рублей;

– на 88,3% безвозмездными поступлениями, которые составили 207 883,3 тыс. рублей.

Собственные доходы за 9 месяцев 2022 года исполнены на 78,3% от утвержденных годовых плановых показателей собственных доходов бюджета.

План по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2022 года исполнен на 64,6% 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 2021 года представлены в таблице № 4.

Таблица № 4
(тыс. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2021 года			9 месяцев 2022 года			Соотношение 2022/2021 факт
	план	исполнено	процент исполнения	план	исполнено	Процент исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы, в том числе:	26 836,7	20 420,6	76,1%	28 868,3	22 127,2	76,6%	108,4%
Налоги на прибыль, доходы	17 703,0	13 884,7	78,4%	19 531,8	14 222,0	72,8%	102,4%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	6 044,3	4 396,3	72,7%	6 169,6	5 307,2	86,0%	120,7%
Налоги на совокупный доход	2 778,4	1 954,9	70,4%	2 803,2	2 467,9	88,0%	126,2%
Налоги на имущество	46,0	10,1	22,0%	33,9	-7,2	-21,2%	71,3%
Государственная пошлина	265,0	174,6	65,9%	329,8	137,3	41,6%	78,6%
Неналоговые доходы, в том числе:	11 677,8	9 695,1	83,0%	6 214,0	5 343,4	86,0%	55,1%
Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	2 992,0	1 509,2	50,4%	2 669,2	2 086,0	78,1%	138,2%
Платежи при пользовании природными ресурсами	449,8	373,8	83,1%	250,8	111,0	44,3%	29,7%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	342,9	290,8	84,8%	3 228,0	3 085,8	95,6%	1061,1%
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	7 893,1	7 521,3	95,3%	66,0	61,6	93,3%	2 230,5%
Прочие неналоговые доходы	0,01	0,0	0,0%	0,0	-1,0	0,0%	0,0%
Налоговые и неналоговые доходы	38 514,5	30 115,7	78,2%	35 082,3	27 470,6	78,3%	110,8%

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2022 года полученные **налоговые доходы** составили в сумме **22 127,2** тыс. рублей или 76,6% от утвержденных годовых назначений и 108,4% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2021 года. В общей сумме собственных доходов налоговые доходы составили 80,6%.

Основную долю в объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц. Исполнение составило в сумме 14 222,0 тыс. рублей или 72,8% от утвержденных годовых назначений, и 102,4% к аналогичному периоду 2021 года. В общей сумме налоговых доходов налог на доходы физических лиц составили 64,3%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составили 5 307,2 тыс. рублей или 86,0% от утвержденных годовых назначений, и 120,7% к аналогичному периоду 2021 года. В общей сумме налоговых доходов налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составили 24,0%.

Налог на совокупный доход, составил 2 467,9 тыс. рублей или 88,0% от утвержденных годовых назначений, и 126,2% к аналогичному периоду 2021 года.

Исполнение доходов по государственной пошлине оставляет в сумме 137,3 тыс. рублей или 41,6% от утвержденных годовых назначений, и 78,6% по отношению к аналогичному периоду 2021 года.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2022 года полученные **неналоговые доходы** составили в сумме **5 343,4** тыс. рублей или 86,0% от утвержденных годовых назначений, и 55,1% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2021 года. В общей сумме собственных доходов неналоговые доходы составили 19,5%.

Исполнение по доходам от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности составило 2 086,0 тыс. рублей или 78,1% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и 138,2% к аналогичному периоду 2021 года.

Исполнение по платежам при пользовании природными ресурсами составило 111,0 тыс. рублей или 44,3% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и 29,7% к аналогичному периоду 2021 года.

Исполнение по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 3 085,8 тыс. рублей или 95,6% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и 1061,1% к аналогичному периоду 2021 года.

Наблюдается превышение исполнения плана по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – 61,6 тыс. рублей или 93,3% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и 2 230,5% к аналогичному периоду 2021 года.

Прочие неналоговые доходы составили -1,0 тыс. рублей, уменьшение обусловлено уточнением невыясненных поступлений 2021 года.

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 9 месяцев 2021 года	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Сокращение доходов «-», Увеличение доходов «+»	Соотношение 2022/2021, %
Безвозмездные поступления	199 560,2	207 883,3	+8 323,1	104,2%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	199 560,2	207 883,3	+8 323,1	104,2%
Дотации	169 123,8	162 058,3	-7 065,5	95,8%
Субсидии	6 937,6	17 032,1	+10 094,5	245,5%
Субвенции	21 823,1	26 942,3	+5 119,2	123,5%
Иные межбюджетные трансферты	1 675,7	1 875,3	+199,6	111,9%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-24,7	-24,7	0,0%

Общий объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года, по сравнению с аналогичным периодом 2021 года, увеличился на **8 323,1** тыс. рублей или на 4,2% и составил **207 883,3** тыс. рублей в том числе:

– объем дотаций, предусмотренных на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов уменьшился на 7 065,5 тыс. рублей или на 4,2% и составил 162 058,3 тыс. рублей;

– объем субсидий увеличился на 10 094,5 тыс. рублей или на 145,5% и составил 17 032,1 тыс. рублей;

– объем субвенций увеличился на 5 119,2 тыс. рублей или на 23,5% и составил 26 942,3 тыс. рублей;

– объем иных межбюджетных трансфертов увеличился на 199,6 тыс. рублей или на 11,9% и составил 1 875,3 тыс. рублей.

4. Итоги исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Первоначально расходы бюджета ЗАТО г. Островной утверждены в сумме **350 648,6** тыс. рублей.

Плановые показатели по расходам бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на **01.10.2022** скорректированы в сторону увеличения на сумму **34 623,0** тыс. рублей.

Утвержденный план по расходам составил **385 271,6** тыс. рублей (в редакции Решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 14.06.2022 № 51-07).

Уточненный план по расходам по состоянию на отчетную дату составил **391 083,8** тыс. рублей (Сводная бюджетная роспись бюджета ЗАТО г. Островной от 30.09.2022).

Расхождения показателей в сводной бюджетной росписи с решением о бюджете с формой 0503117М (Отчет об исполнении бюджета) на сумму **5 812,2** тыс. рублей, внесены по решению начальника финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной.

Согласно Отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной на 1 октября 2022 года, бюджет по расходам исполнен на сумму **251 689,2** тыс. рублей, или 64,4% от годовых назначений или 174,9% к аналогичному периоду 2021 года.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 1.4 раздела 1 Мер по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.12.2020 № 22-06 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.12.2021 № 266, плановый процент исполнения бюджета ЗАТО г. Островной по расходам за 9 месяцев 2022 года составляет 70%.

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	9 месяцев 2021 года			9 месяцев 2022 года			Соотношение исполнения 2022/2021, %
	Уточненный план	исполнено	процент исполнения	Уточненный план	исполнено	процент исполнения	
(001) Администрация ЗАТО г. Островной	229 027,7	143 920,2	62,8%	247 675,0	148 401,0	59,9%	103,1%
(002) Совет депутатов ЗАТО г. Островной	5 164,8	2 790,1	54,0%	5 247,1	3 712,2	70,7%	133,0%
(003) Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	6 029,4	3 753,4	62,3%	6 037,0	3 267,9	54,1%	87,1%
(005) ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	114 205,8	82 913,8	72,6%	132 124,7	96 308,1	72,9%	116,2%
ИТОГО РАСХОДОВ	354 427,7	233 377,5	65,8%	391 083,8	251 689,2	64,4%	107,8%

В целом, исполнение бюджета по ведомственной структуре расходов **ниже планового уровня на 5,6%** за счет низкого исполнения по Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной (ниже на 15,9%) и Администрации ЗАТО г. Островной (ниже на 10,1%). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503164) причиной отклонения от планового процента (70%) является 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.

Таблица № 7
(тыс. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2021 года			9 месяцев 2022 года			Соотноше- ние испол- нения 2022/2021 , %
	план	исполнено	процент испол- нения	план	испол- нено	процент испол- нения	
(01) Общегосударственные вопросы	63 065,9	43 487,8	68,9%	65 539,1	44 212,9	67,5%	101,7%
(02) Национальная оборона	325,7	203,8	62,6%	337,1	210,0	62,3%	103,1%
(03) Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23 072,1	14 961,8	64,9%	26 343,5	17 869,4	67,8%	119,4%
(04) Национальная экономика	53 374,9	22 383,1	41,9%	47 531,5	22 626,0	47,6%	101,1%
(05) Жилищно-коммунальное хозяйство	98 547,3	67 743,7	68,8%	115 895,8	69 111,3	59,6%	102,0%
(07) Образование	92 797,3	68 155,5	73,4%	103 829,7	75 260,9	72,4%	110,4%
(08) Культура, кинематография	14 278,9	10 647,6	74,6%	21 295,3	16 533,3	77,6%	155,3%
(10) Социальная политика	6 514,1	4 195,3	64,4%	7 758,4	4 246,4	54,7%	101,2%
(11) Физическая культура и спорт	424,5	260,3	61,3%	564,6	318,6	56,4%	122,4%
(12) Средства массовой информации	2 027,0	1 338,6	66,0%	1 988,8	1 300,3	65,4%	97,1%
ИТОГО РАСХОДОВ	354 427,7	233 377,5	65,8%	391 083,8	251 689,2	64,4%	107,8%

Самый низкий процент исполнения бюджетных ассигнований (47,6%) за 9 месяцев 2022 года сложился по разделу 0400 «Национальная экономика».

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за 9 месяцев 2022 года исполнение составляет 67,5%.

Остаток средств резервного фонда Администрации составляет 1 000,0 тыс. рублей.

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

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» произведены расходы в размере 2 005,5 тыс. рублей и составили 67,3 % от плана.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» произведены расходы в размере 3 695,2 тыс. рублей и составили 71,5% от плана.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» произведены расходы в размере 19 126,3 тыс. рублей и составили 63,0 % от плана.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» произведены расходы в размере 19 385,9 тыс. рублей и составили 74,5% от плана, из них расходы на содержание МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» составили 19 385,9 тыс. рублей при плановых назначениях 26 027,5 тыс. рублей, что составило 74,5%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» отражены расходы на исполнение полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Средства субвенции исполнены на 62,3% от плановых назначений в размере 210,0 тыс. рублей.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составляет 67,8% в размере 17 869,4 тыс. рублей.

По данному разделу произведены расходы на содержание отдела ЗАГС за счет средств субвенции из федерального бюджета в размере 696,8 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета - расходы на содержание МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» составляют 17 167,1 тыс. рублей, в том числе расходы на развитие АПК «Безопасный город» 1 005,0 тыс. рублей.

По разделу 0400 «Национальная экономика» при плановых назначениях 47 531,5 тыс. рублей исполнение составляет 47,6% в размере 22 626,0 тыс. рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы на содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городского округа составили 22 474,1 тыс. рублей при плане 46 956,7 тыс. рублей или 47,9%. Бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет субсидии из областного бюджета и местного бюджета в размере 13 814,5 тыс. рублей исполнены на 947,4 тыс. рублей, что составляет 6,9% от плана.

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 69 111,3 тыс. рублей или 33,7% от плановых назначений, в том числе:

по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» исполнено расходов на сумму 9 695,9 тыс. рублей, что составляет 59,6% от плановых назначений. Низкое исполнение обусловлено предоставлением счетов на оплату, позже отчетного периода;

по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнено расходов на сумму 22 585,3 тыс. рублей, что составляет 56,9% от плановых назначений. Мероприятия по закупке неснижаемого запаса топлива для резервных источников питания и хранению топлива запланированы на более поздний период;

по подразделу 0503 «Благоустройство» исполнено 22,1% от плановых назначений, что составляет 2 069,1 тыс. рублей. Проведение мероприятий по благоустройству муниципальных территорий общего пользования запланированы на 4 квартал 2022 года;

по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнено на сумму 24 568,7 тыс. рублей, что составляет 63,9% от плановых назначений.

По разделу 0700 «Образование» исполнено 72,5%. При плане 103 829,7 тыс. рублей расходы составили 75 260,9 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 0701 «Дошкольное образование» произведены расходы на содержание МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной» в общей сумме 14 180,6 тыс. рублей или 74,5%, в том числе за счет средств областного бюджета: 6 899,6 тыс. рублей - Единая субвенция бюджетам городских округов, 859,0 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 27 499,7 тыс. рубль исполнение 19 662,3 тыс. рублей, что составляет 71,5%. За счет средств федерального и областного бюджетов исполнение составило 18 573,1 тыс. рублей, из них: вознаграждение за классное руководство – 1 675,7 тыс. рублей, Единая субвенция бюджетам городских округов – 16 356,9 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 – 23,8 тыс. рублей, субвенция на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся – 263,5 тыс. рублей, бесплатное горячее питание – 253,1 тыс. рублей;

по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» произведены расходы на содержание МБОУ «ДДТ ЗАТО г. Островной». При утвержденных ассигнованиях в 13 397,3 тыс. рублей исполнение составило 10 036,9 тыс. рублей, что составляет 74,9% от плана, в том числе за счет средств областного бюджета 2 780,1 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 645,8 тыс. рублей исполнение составило 115,7 тыс. рублей или 17,9%. Неисполнение обусловлено несовпадением расписаний курсов повышения квалификации (учебы) и расписанием движения теплохода;

по подразделу 0707 «Молодежная политика» при плане в 1 522,3 тыс. рублей исполнение составило 140,2 тыс. рублей или 9,2% от плановых назначений. Неисполнение обусловлено отменой поездки на отдых детей в летний лагерь в связи с малым количеством детей, пожелавших поехать на отдых;

по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» при плане в 41 732,5 тыс. рублей сумма расходов составила 31 125,2 тыс. рублей или 74,6%.

По данному подразделу произведены расходы на содержание МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» в сумме 31 125,2 тыс. рубль, в том числе за счет средств субсидии на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципального учреждения – 3 576,7 тыс. рублей.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» исполнение составляет 77,6% в том числе:

по подразделу 0801 «Культура» при плане в сумме 21 295,3 тыс. рублей исполнение составило 16 533,3 тыс. рублей или 77,6% от годового плана. Расходы за счет средств областного бюджета составили 1 113,5 тыс. рублей.

По разделу 1000 «Социальная политика» при плане в 7 758,4 тыс. рублей исполнение составило 4 246,4 тыс. рублей или 54,7% к утвержденному плану, расходы осуществляются в соответствии с фактической потребностью.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» при утвержденном плане 564,6 тыс. рублей исполнение составляет 56,4% от плановых назначений.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» при утвержденном плане в 1 988,8 тыс. рублей исполнение составляет 1 300,3 тыс. рублей или 65,4% к плану.

Сводная бюджетная роспись (первоначальная) утверждена начальником Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной 30.12.2021 года, показатели которой соответствуют бюджетным назначениям по расходам, утвержденным решением о бюджете.

Отклонение показателей сводной бюджетной росписи на 01.10.2022 с бюджетными назначениями по расходам, утвержденными решением о бюджете составляют 5 812,2 тыс. рублей (изменения внесены в сводную бюджетную роспись в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ по решению начальника финансового органа и утверждены начальником Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной).

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 28 274,5 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 9 месяцев 2022 года дефицит бюджета составил 16 335,3 тыс. рублей. Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, не нарушен.

По состоянию на 01.01.2022 остаток денежных средств на едином счете составлял 36 300,9 тыс. рублей.

Остаток средств на едином счете бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.10.2022 составил 19 965,5 тыс. рублей, остаток целевых средств на конец отчетного периода отсутствует.

Характеристика дефицита бюджета и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной представлена в таблице № 9.

Таблица № 9
(тыс. рублей)

Показатель бюджета	Решение о бюджете		Исполнено
	№ 41-02 от 21.12.2021	№ 51-07 от 14.06.2022	
	первоначальный	уточненный	
всего доходов	350 648,6	356 997,1	235 353,9
всего расходов	350 648,6	385 271,6	251 689,2
дефицит(-)/профицит(+)	0,0	-28 274,5	-16 335,3
процент дефицита(-)/профицита(+) от собственных доходов бюджета	0,0%	102,9%	59,5%
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	-3 508,2	-3 508,2	-2 747,1
превышение норматива 10,0%	0,0	-24 766,3	-13 588,4
дефицит бюджета по нормативу 5,0% (п.4 ст. 136 БК РФ)	-1 754,1	-1 754,1	-1 373,5
превышение норматива 5,0%	0,0	-26 520,4	-14 961,8
Источники финансирования дефицита бюджета			
за счет изменения остатков	0,0	28 274,5	16 335,3

Уточненный размер дефицита бюджета превышает ограничения, установленные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ (не более 5,0% для высокودотационных бюджетов) на 28 274,5 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.

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 2022 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) и составляет 0,32% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной.

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 за 9 месяцев 2022 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 Мурманской области 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 2022 год в размере 6 169,6 тыс. рублей, что больше аналогичного показателя 2021 года на 125,3 тыс. рублей.

Согласно данным Отчета об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области за январь-сентябрь 2022 года, представленного Администрацией ЗАТО г. Островной в составе отчетности за 9 месяцев 2022 года, исполнение денежных обязательств на отчетную дату составило 5 307,2 тыс. рублей или 86,0% 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 Мурманской области 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 2022 год над нормативным объемом средств не установлено.

8. Муниципальные программы

На 2022 год бюджет муниципального образования ЗАТО г. Островной с учетом изменений сформирован программно-целевым методом.

Решением о бюджете предусмотрено финансирование 12 муниципальных программ на сумму 379 024,5 тыс. рублей и 1 муниципальная программа, не требующая финансирования.

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи по муниципальным программам на 01.10.2022 составляют 384 836,7 тыс. рублей, что на 5 812,2 тыс. рублей больше, бюджетных назначений, утвержденных 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).

Муниципальные программы (далее также – МП) за 9 месяцев 2022 года исполнены на 247 977,0 тыс. рублей или на 64,4% от годовых назначений (384 836,7 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года представлено в таблице № 10.

Таблица № 10
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Целевая статья	Утверждено решением о бюджете от 14.06.2022 № 51-07	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 на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов "	0100000000	138 107,6	138 107,6	0,0	85 920,2	62,2%
МП 2 " Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов "	0200000000	109 789,8	109 627,6	117,2	79 413,0	72,3%
МП 3 «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»	0300000000	21 295,3	21 295,3	0,0	16 533,3	77,6%
МП 4 " Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов "	0400000000	564,6	564,6	0,0	318,6	56,4%
МП 5 " Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов "	0500000000	4 231,9	4 231,9	0,0	2 584,2	61,1%
МП 6 " Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов "	0600000000	43 462,5	43 462,5	0,0	22 203,8	71,8%
МП 7 "Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТОг. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов "	0700000000	30 931,1	30 931,1	0,0	22 653,7	73,2%
МП 8 "Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов "	0800000000	30 261,3	30 261,3	0,0	18 192,2	60,1%
МП 9 "Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов "	0900000000	310,4	310,4	0,0	127,5	41,1%
МП 10 "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»	1000000000	11,6	11,6	0,0	0,0	0,0%
МП 11 "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2022 годов "	1100000000	0,0	5 695,0	5 695,0	0,0	0,0%
МП 12 "Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов "	1200000000	175,5	175,5	0,0	30,5	17,4
Всего расходов:	х	379 024,5	384 836,7	5 812,2	247 977,0	64,4%

Распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.04.2021 № 80-р (в редакции от 04.06.2021 № 118-р, от 02.08.2021 № 146-р) утвержден Перечень муниципальных программ, планируемых к финансированию за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в количестве 13 муниципальных программ.

МП «Реализация Стратегии государственной национальной политики Российской Федерации на период до 2025 года на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» - не требует финансового обеспечения.

Исходя из объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на реализацию Муниципальных программ, **35,9%** всего объема приходится на МП "Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов".

Кассовое исполнение программных мероприятий составляет 247 977,0 тыс. рублей, или 64,4 % от годового объема.

В ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года объем финансирования на реализацию программных мероприятий увеличился на 5 812,2 тыс. рублей или на 1,5%, где изменения коснулись в сторону увеличения:

- по МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» на сумму 117,2 тыс. рублей;

- по МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2022 годы» на сумму 5 695,0 тыс. рублей.

Самый низкий процент исполнения программных мероприятий по МП "Обеспечение системы безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов – 17,4% и по МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» - 41,1%.

По МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и МП "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2022 годы", **бюджетные назначения за 9 месяцев 2022 года не исполнены.**

Согласно пояснениям, представленным в составе отчетности за 9 месяцев 2022 года, основные причины неисполнения, а также низкого исполнения отдельных муниципальных программ связано с отсутствием заявок на участие в конкурсных процедурах.

В соответствии с абзацем первым пункта 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 решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 14.06.2022 № 51-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

9. Публичные нормативные обязательства

Перечень публичных нормативных обязательств ЗАТО г. Островной утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 12.11.2021 № 229 «Об утверждении Перечня публичных и публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».

Общий объем публичных нормативных обязательств, утвержденных и исполненных за 9 месяцев 2022 года, согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) представлен в таблице № 11.

Таблица № 11
(тыс. рублей)

Наименование публичного нормативного обязательства	Целевая статья	Решение о бюджете от 01.09.2021 № 34-05	Исполнение	% исполнения
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	2 445,8	1 736,3	71,0%
Выплата денежных средств на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством)	0260175340	1 021,4	738,2	72,3%
ИТОГО	x	3 467,2	2 474,5	71,4%

10. Сведения о просроченной кредиторской и дебиторской задолженности

По состоянию на 01.10.2022 просроченная дебиторская задолженность согласно разделу 2 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169) составляет 159 689,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2022 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

ВЫВОД:

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2022 года:

➤ **отражены следующие утвержденные бюджетные назначения:**

- общий объем доходов в сумме 356 997,1 тыс. рублей, что соответствует показателям, утвержденным решением о бюджете (в редакции от 14.06.2022 № 51-07);
- общий объем расходов в сумме 391 083,8 тыс. рублей, что соответствует показателям сводной бюджетной росписи, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке, по состоянию на 01.10.2022;
- дефицит в сумме – 34 086,7 тыс. рублей.

➤ **бюджет исполнен:**

- по доходам в сумме 235 353,9 тыс. рублей, или 65,9% от годовых назначений;
- по расходам в сумме 251 689,2 тыс. рублей или 64,4% от годовых назначений;
- дефицит в сумме 16 335,3 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2022 года, Сведения о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2022 года утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 27.10.2022 № 190.

Показатели Отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2022 года подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

Председатель

А.В. Приходько

