



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 9 месяцев 2025 года

г. Островной

31 октября 2025 года

1. Общие положения

Информация о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2025 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 3.3. раздела II Плана работы Контрольно-счетного органа ЗАТО г. Островной на 2025 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа ЗАТО г. Островной от 27.12.2024 № 22-Р, с использованием данных:

Бюджетной отчетности об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2025 года, представленной в Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной Администрацией ЗАТО г. Островной (исх. от 16.10.2025 № 01-01-17/3704).

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

Первоначальный Бюджет ЗАТО г. Островной на 2025 год утвержден решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2024 № 08-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – **решение о бюджете**) по расходам в сумме 369 734,5 тыс. рублей исходя из планируемого объема доходов в сумме 369 734,5 тыс. рублей. Бюджет принят бездефицитным.

Администрацией ЗАТО г. Островной принято постановление от 24.12.2024 № 254 «О мерах по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2024 № 08-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

За 9 месяцев 2025 года в ходе исполнения бюджета решениями Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.06.2025 № 16-02 внесены изменения в решение о бюджете.

Динамика изменения основных параметров бюджета в течение 9 месяцев 2025 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 01.01.2026	в т.ч. по муниципальным гарантиям	пределный объем муниципального внутреннего долга	в т.ч. по муниципальным гарантиям	пределный объем расходов по обслуживанию муниципального долга
Первоначальный бюджет								
№ 08-02 от 17.12.2024	369 734,5	369 734,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменения								
№ 16-02 от 17.06.2025	376 811,1	389 964,1	13 153,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
изменение	7 076,6	20 229,6	13 153,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменения всего за 9 месяцев 2025 года	7 076,6	20 229,6	13 153,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Уточненный объем доходов, согласно решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.06.2025 № 16-02, составил 376 811,1 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 1,9% или на 7 076,6 тыс. рублей за счет увеличения дотации, субвенций, субсидий.

Уточненный объем расходов, согласно решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.06.2025 № 16-02, составил 389 964,1 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 5,5% или на 20 229,6 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной на 01.10.2025 год (с учетом изменений показателей сводной бюджетной росписи по решению начальника финансового органа) составили:

- общий объем доходов в сумме 376 811,1 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 389 964,1 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 октября 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Островной в сумме 0,0 тыс. рублей;
- дефицит бюджета ЗАТО г. Островной – 13 153,0 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 2025 год	Исполнено по данным Отчета об исполнении бюджета (за 9 месяцев 2025 года)	Процент исполнения,%
Доходы	376 811,1	280 310,6	74,4
Расходы	389 964,1	273 741,3	70,2
Результат исполнения бюджета (профицит '+', дефицит '-')	-13 153,0	+6 569,3	x

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по доходам составило 280 310,6 тыс. рублей, или 74,4% от утвержденных годовых назначений.

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по расходам составило 273 741,3 тыс. рублей, или 70,2% от годовых назначений.

Результат исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2025 года – профицит в размере 6 569,3 тыс. рублей.

3. Итоги исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) за 9 месяцев 2025 года бюджет ЗАТО г. Островной выполнен по доходам на 280 310,6 тыс. рублей, что составило 74,4% от годовых назначений.

Изменение укрупненных показателей доходной части бюджета относительно аналогичного периода 2024 года представлено в таблице № 3.

Таблица № 3
(тыс. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2024 года			9 месяцев 2025 года			Соотношение 2025/2024 факт
	План	Исполнено	% исполнения	План	Исполнено	% исполнения	
Доходы всего	367 168,4	280 061,1	76,3	376 811,1	280 310,6	74,4	100,1%
в том числе <u>собственные доходы</u>, из них:	37 340,0	25 052,9	67,1	37 992,5	26 918,8	70,9	107,4%
Налоговые доходы	33 848,3	23 048,4	68,1	35 164,6	25 161,6	75,6	109,2%
Неналоговые доходы	3 491,7	2 004,5	57,4	2 827,9	1 757,2	62,1	87,7%
в том числе <u>безвозмездные поступления</u>, из них:	329 828,4	255 008,1	77,3	338 818,6	253 615,5	74,8	99,5%
Дотации	241 740,7	180 314,0	74,6	258 790,9	192 845,0	74,5	106,9%
Субсидии	39 966,8	37 999,8	95,1	27 901,6	23 767,8	85,2	62,5 %
Субвенции	44 490,9	31 878,4	71,7	40 961,6	28 092,9	68,6	88,1%
Иные межбюджетные трансферты	3 630,0	4 822,6	132,8	11 164,4	8 909,7	79,8	184,7%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-6,7	0,0	0,0	-223,7	0,0	3 338,8%

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2025 года обеспечено:

– на 9,6% собственными доходами (налоговые и неналоговые платежи), которые составили 26 918,8 тыс. рублей;

– на 90,4% безвозмездными поступлениями, которые составили 253 615,5 тыс. рублей.

Собственные доходы за 9 месяцев 2025 года исполнены на 70,9% от уточненных годовых плановых показателей собственных доходов бюджета.

План по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2025 года исполнен на 74,8% 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 2024 года представлены в таблице № 4.

Таблица № 4
(тыс. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2024 года			9 месяцев 2025 года			Соотношение 2025/2024 факт
	план	исполнено	процент исполнения	план	исполнено	Процент исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>Налоговые доходы, в том числе:</u>	33 848,3	23 048,4	68,1	35 164,6	25 161,6	75,6	109,2%
Налоги доходы физических лиц	22 000,3	15 136,3	68,8	23 753,4	16 701,9	70,3	110,3%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 119,7	5 651,0	69,6	9 195,0	6 081,9	66,1	107,6%
Налоги на совокупный доход	3 466,1	1 853,4	53,5	1 682,4	1 523,5	90,6	82,2%
Налоги на имущество	31,4	29,3	93,3	36,5	30,6	83,8	104,4%
Государственная пошлина	230,8	378,4	163,9	497,3	823,7	165,6	217,7%
<u>Неналоговые доходы, в том числе:</u>	3 491,7	2 004,5	57,4	2 827,9	1 757,2	62,1	87,7%
Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	2 525,7	1 313,4	52,0	2 351,1	1 480,4	63,0	112,7%
Платежи при пользование природными ресурсами	249,8	96,4	38,6	196,0	22,0	11,2	22,8%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	580,9	557,5	96,0	243,4	231,9	95,3	41,6%
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	59,7	4,2	7,0	37,4	21,9	58,6	521,4%
Прочие неналоговые доходы	75,6	33,0	43,7	0,0	1,0	0,0	3,0%
Налоговые и неналоговые доходы	37 340,0	25 052,9	67,1	37 992,5	26 918,8	70,9	107,4%

Из данных, приведенных в таблице видно, что поступление налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2025 года, исполнено в большей степени за счет *налога на доходы физических лиц* в сумме 16 701,9 тыс. рублей, что составляет 62,0% от общей суммы собственных доходов, поступивших за отчетный период 2025 года.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2025 года полученные **налоговые доходы** составили в сумме 25 161,6 тыс. рублей или 75,6% от утвержденных годовых назначений и 109,2% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2024 года. В общей сумме собственных доходов налоговые доходы составили 93,5%.

Основную долю в объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц. Исполнение составило в сумме 16 701,9 тыс. рублей или 70,3% от утвержденных годовых назначений, и 110,3% к аналогичному периоду 2024 года. В общей сумме налоговых доходов налог на доходы физических лиц составили 66,4%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за 9 месяцев 2025 года составили в сумме 6 081,9 тыс. рублей или 66,1% от утвержденных годовых назначений, и 107,6% к аналогичному периоду 2024 года.

Исполнение по налогам на имущество составляет в сумме 30,6 тыс. рублей или 83,8% от утвержденных назначений, и 82,2% к аналогичному периоду 2024 года.

Наблюдается значительное превышение исполнения плана:

- по налогу на совокупный доход, составило 1 523,5 тыс. рублей или 90,6% от утвержденных назначений, и 104,4% к аналогичному периоду 2024 года;

- по государственной пошлине оставило в сумме 823,7 тыс. рублей или 165,6% от утвержденных годовых назначений, и 217,7% по отношению к аналогичному периоду 2024 года.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2025 года полученные **неналоговые доходы** составили в сумме 1 757,2 тыс. рублей или 62,1% от утвержденных годовых назначений, и 87,7% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2024 года. В общей сумме собственных доходов неналоговые доходы составили 6,5%.

Исполнение по доходам от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности составило 1 480,4 тыс. рублей или 63,0% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и 112,7% к аналогичному периоду 2024 года.

Исполнение по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 231,9 тыс. рублей или 95,3% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и 41,6% к аналогичному периоду 2024 года.

Наблюдается значительное превышение исполнения плана:

- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 231,9 тыс. рублей или 95,3% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

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 2024 года	Исполнено за 9 месяцев 2025 года	Сокращение доходов «-», Увеличение доходов «+»	Соотношение 2025/2024, %
Безвозмездные поступления от других бюджетов	255 008,1	253 615,5	-1 392,6	99,5%
Дотации	180 314,0	192 845,0	+12 531,0	106,9%
Субсидии	37 999,8	23 767,8	-14 232,0	62,5 %
Субвенции	31 878,4	28 092,9	-3 785,5	88,1%
Иные межбюджетные трансферты	4 822,6	8 909,7	+4 087,1	184,7%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-6,7	-223,7	217,0	3 338,8%

Общий объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2025 года, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, уменьшился на 1 392,6 тыс. рублей или на 0,5% и составил 253 615,5 тыс. рублей в том числе:

- объем дотаций, предусмотренных на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов увеличился на 12 531,0 тыс. рублей или на 6,9% и составил 192 845,0 тыс. рублей;
- объем субсидий снизился на 14 232,0 тыс. рублей или на 37,5% и составил 23 767,8 тыс. рублей;
- объем субвенций снизился на 3 785,5 тыс. рублей или на 11,9% и составил 28 092,9 тыс. рублей;
- объем иных межбюджетных трансфертов увеличился на 4 087,1 тыс. рублей или на 84,7% и составил 8 909,7 тыс. рублей.

4. Итоги исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Первоначально расходы бюджета ЗАТО г. Островной утверждены в сумме **356 745,2** тыс. рублей.

Уточненный план по расходам по состоянию на 01.10.2025 составил **389 964,1** тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной на 1 октября 2025 года, бюджет по расходам исполнен на сумму 273 741,3 тыс. рублей, или 70,2% от годовых назначений или 95,3% к аналогичному периоду 2024 года.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 1.4 раздела 1 Мер по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2024 № 08-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 24.12.2024 № 254, плановый процент исполнения бюджета ЗАТО г. Островной по расходам за 9 месяцев 2025 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)

	9 месяцев 2024 года			9 месяцев 2025 года			Соотно- шение исполнения 2025/2024, %
	план	исполнено	процент испол- нения,%	план	исполнено	проце- нт испол- нения, %	
(001) Администрация ЗАТО г. Островной	385 848,6	278 594,7	72,5	376 167,6	265 142,3	70,5	95,2
(002) Совет депутатов ЗАТО г. Островной	4 209,2	2 784,3	66,1	4 230,5	2 385,9	56,4	85,7
(003) Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	6 882,7	4 598,8	65,4	7 788,9	4 929,6	63,3	109,6
(004) Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной	1 738,7	1 234,2	76,7	1 777,0	1 283,4	72,2	96,2
ИТОГО РАСХОДОВ	398 679,2	287 212,0	72,0	389 964,1	273 741,3	70,2	95,3

В целом, исполнение бюджета по ведомственной структуре расходов соответствует плановому уровню и составило 70,2%, расходы ниже планового уровня по Совету депутатов ЗАТО г. Островной (ниже на 13,6%), по Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной (ниже на 6,7%). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503164) 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.

Таблица № 7
(тыс. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2024 года			9 месяцев 2025 года			Соотноше- ние исполнен- ия 2025/2024 %
	план	исполнено	процент исполнения, %	уточненный план	исполнено	процент исполнения, %	
(01) Общегосударственные вопросы	69 453,7	48 632,7	70,0	69 875,6	47 501,8	68,0	97,7
(02) Национальная оборона	295,2	214,9	72,8	407,3	288,9	70,9	134,4
(03) Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23 408,7	14 171,3	60,5	22 405,8	14 857,4	66,3	104,8
(04) Национальная экономика	48 946,7	10 473,6	21,4	53 065,9	41 610,6	78,4	397,3
(05) Жилищно-коммунальное хозяйство	106 508,3	65 731,5	61,7	104 208,7	69 348,8	66,5	105,5
(06) Охрана окружающей среды	593,8	0,0	0,0	653,6	0,00	0,0	0,0
(07) Образование	118 144,4	89 282,8	75,6	108 104,7	77 960,6	72,1	87,3
(08) Культура, кинематография	20 859,8	16 165,9	77,5	22 338,5	16 744,6	74,9	103,6
(10) Социальная политика	7 013,7	4 192,1	59,8	6 777,4	4 084,8	60,3	97,4
(11) Физическая культура и спорт	6 488,5	6 325,4	97,5	400,0	185,4	46,4	2,9
(12) Средства массовой информации	1 726,6	1 160,1	67,2	1 726,7	1 158,4	67,1	99,8
ИТОГО РАСХОДОВ	398 679,2	287 212,0	72,0	389 964,1	273 741,3	70,2	95,3

Самый низкий процент исполнения бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2025 года сложился по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» (46,4%), разделу 1000 «Социальная политика» (60,3%), разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (66,3%) и разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (66,5%).

В большей степени план выполнен по разделам: «Национальная экономика» на 78,4%, «Культура и кинематография» - 75,0%.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за 9 месяцев 2025 года исполнение составляет 68,0 %.

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

По разделу 0200 «Национальная оборона» отражены расходы на исполнение полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Средства субвенции исполнены на 70,9% от плановых назначений.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составляет 66,3%.

По данному разделу произведены расходы на содержание отдела ЗАГС за счет средств субвенции из федерального бюджета в размере 39,8 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета - расходы на содержание МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» составляют 13 689,6 тыс. рублей, расходы на развитие АПК «Безопасный город» 1 128,0 тыс. рублей.

По разделу 0400 «Национальная экономика» исполнение составляет 78,4%, в том числе:

по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» при плане 430,7 тыс. рублей исполнение составляет 5,3% или 22,8 тыс. рублей.

по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» при плане 52 426,8 тыс. рублей исполнено 41 468,7 тыс. рублей, что составляет 79,1%.

по подразделу 0410 «Связь и информатика» при плане 42,4 тыс. рублей расходы составили 12,7 тыс. рублей или 30,0%.

по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» при плане 165,9 тыс. рублей расходы составили 106,5 тыс. рубля или 64,2%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено расходов на сумму 69 348,8 тыс. рублей или 66,5% от плановых назначений, в том числе:

по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» исполнено расходов на сумму 21 551,6 тыс. рублей, что составляет 72,7% от плановых назначений;

по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнено расходов на сумму 22 471,4 тыс. рублей, что составляет 63,3% от плановых назначений;

по подразделу 0503 «Благоустройство» исполнено 54,0% от плановых назначений, что составляет 1 833,3 тыс. рублей;

по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнено на сумму 23 492,6 тыс. рублей, что составляет 65,8% от плановых назначений.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» не исполнено. При плановых назначениях 653,6 тыс. рублей.

По разделу 0700 «Образование» исполнено 72,1%. При плановых назначениях 108 104,7 тыс. рублей расходы составили 77 960,6 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 0701 «Дошкольное образование» произведены расходы на содержание МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной» в общей сумме 12 840,6 тыс. рублей или 75,2%, в том числе за счет средств областного бюджета 4 021,0 тыс. рублей - Единая субвенция бюджетам городских округов, 996,8 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 39 185,1 тыс. рублей исполнено 27 801,5 тыс. рублей, что составляет 70,9%. За счет средств федерального и областного бюджетов исполнение составило 26 483,7 тыс. рублей, из них: вознаграждение за классное руководство – 3 249,7 тыс. рублей.;

по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» При утвержденных ассигнованиях в 3 306,2 тыс. рубля исполнение составило 2 030,7 тыс. рублей, что составляет 61,4% от плана;

по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» при плане в 106,1 тыс. рублей исполнение составило 54,1 тыс. рублей или 51,0% от плановых назначений;

по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» при плане в 48 466,5 тыс. рублей сумма расходов составила 35 233,7 тыс. рублей или 72,7%.

По данному подразделу произведены расходы на содержание МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» в сумме 34 786,1 тыс. рубля, в том числе за счет средств субсидии на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципального учреждения – в сумме 3 718,2 тыс. рублей. На проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в сумме 537,2 тыс. рублей. На исполнение мероприятий связанных с отдыхом и оздоровлением детей при плане в 536 120,10 рублей сумма расходов составила 447 591,61 рубль или 83,5%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» исполнение составляет 74,9% или 22 338,5 тыс. рублей. Расходы за счет средств областного бюджета составили 3 592,5 тыс. рублей.

По разделу 1000 «Социальная политика» при утвержденных плановых назначениях в 6 777,4 тыс. рублей исполнение составило 4 084,8 тыс. рублей или 60,3% к утвержденному плану, расходы осуществляются в соответствии с фактической потребностью.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» при утвержденном плане 400,0 тыс. рублей исполнение составляет 185,4 тыс. рублей или 46,4% от утвержденных плановых назначений.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» при утвержденном плане в 1 726,7 тыс. рублей исполнение составляет 1 158,4 тыс. рублей или 67,1% к утвержденному плану.

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 30.10.2025.

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 13 153,0 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 кредитных организаций не планируется.

По итогам исполнения за 9 месяцев 2025 года дефицит бюджета составил 13 153,0 тыс. рублей. Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, не нарушен.

Остаток средств на едином счете бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.10.2025 составил 22 063,9 тыс. рублей, остаток целевых средств на конец отчетного периода составляет 30,0 тыс. рублей.

Уточненный размер дефицита бюджета **превышает ограничения, установленные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ (не более 5,0% для высокодотационных бюджетов)** на 13 153,0 тыс. рублей, что допустимо нормами пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ при наличии в составе источников дефицита 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 2025 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, от 11.12.2024 № 249).

Расходование средств резервного фонда за 9 месяцев 2025 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.

Согласно решению о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной утвержден на 2025 год в размере 9 195,0 тыс. рублей.

Согласно данным Отчета об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2025 года, представленного Администрацией ЗАТО г. Островной в составе отчетности за 9 месяцев 2025 года, исполнение денежных обязательств на отчетную дату составило 6 081,9 тыс. рублей или 66,1% от запланированного объема утвержденных бюджетных ассигнований. Превышение общего объема фактически предусмотренных средств в бюджете ЗАТО г. Островной на 2025 год над нормативным объемом средств не установлено.

8. Муниципальные программы

На 2025 год бюджет муниципального образования ЗАТО г. Островной сформирован программно-целевым методом.

Решением о бюджете предусмотрено финансирование 12 муниципальных программ на сумму 382 956,5 тыс. рублей и 1 муниципальная программа, не требующая финансирования.

Муниципальные программы (далее также – МП) за 9 месяцев 2025 года в целом исполнены на 270 071,9 тыс. рублей или на 70,5% от годовых назначений (382 956,5 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2025 года представлено в таблице № 12.

Таблица № 12
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Целевая статья	Утверждено решением о бюджете от 17.06.2025 № 16-02	Кассовое исполнение	% исполнения
1	2	3	6	7
МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной»	0100000000	131 727,1	92 389,4	70,1
МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной»	0200000000	110 199,4	79 248,3	71,9
МП 3 «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной»	0300000000	22 338,5	16 744,6	74,9
МП 4 «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной»	0400000000	400,0	185,4	46,4
МП 5 «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной»	0500000000	3 873,2	2 459,9	63,5
МП 6 «Обеспечение безопасности населения на территории муниципального образования»	0600000000	48 085,9	32 078,8	66,7
МП 7 «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной»	0700000000	31 409,1	22 090,8	70,3
МП 8 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной»	0800000000	31 612,4	21 700,4	68,6
МП 9 «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной»	0900000000	164,3	105,2	64,0
МП 10 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной»	1000000000	14,9	0,0	0,0
МП 11 «Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной»	1100000000	131,6	68,1	51,7
МП 12 «Реализация Стратегии государственной национальной политики Российской Федерации на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной»	1200000000	3 000,0	3 000,0	100,0
МП 13 «Укрепление общественного здоровья в ЗАТО г. Островной»	130000000	0,0	0,0	0,0
Всего расходов:	x	382 956,5	270 071,9	70,5

Распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 27.04.2024 № 152-р (в редакции от 24.04.2025 № 156-р) утвержден Перечень муниципальных программ, планируемых к финансированию за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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, 34,4% всего объема приходится на МП "Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной".

Кассовое исполнение программных мероприятий составляет 270 071,9 тыс. рублей, или 70,5 % от годового объема.

Самый низкий процент исполнения программных мероприятий по МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной» – 46,4% и МП «Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной» - 51,7%.

По МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной», **бюджетные назначения за 9 месяцев 2025 года не исполнены**.

Согласно пояснениям, представленным в составе отчетности за 9 месяцев 2025 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 нарушение 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 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной» ответственными исполнителями не произведена корректировка мероприятий, предусмотренных МП и не внесены соответствующие изменения в течение двух месяцев с даты принятия решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.06.2025 № 16-02 «О внесении изменений в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».*

9. Публичные нормативные обязательства

Перечень публичных нормативных обязательств ЗАТО г. Островной утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 12.11.2024 № 233 «Об утверждении Перечня публичных и публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Общий объем публичных нормативных обязательств, утвержденных и исполненных за 9 месяцев 2025 года, согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2025 года представлен в таблице № 13.

Таблица № 13
(тыс. рублей)

Наименование публичного нормативного обязательства	Целевая статья	Решение о бюджете	Утверждённые 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	2 671,3	2 671,3	0,0	2 226,1	83,3%
Выплата денежных средств на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством)	0260175340	333,2	333,2	0,0	260,4	78,2%
ИТОГО	x	3 004,5	3 004,5	0,0	2 486,5	82,8%

10. Сведения о просроченной кредиторской и дебиторской задолженности

По состоянию на 01.10.2025 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 01.10.2025 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

ВЫВОД:

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2025 года:

➤ **отражены следующие утвержденные бюджетные назначения:**

- общий объем доходов в сумме 376 811,1 тыс. рублей, что соответствует показателям, утвержденным решением о бюджете (в редакции от 17.06.2025 № 16-02);
- общий объем расходов в сумме 389 964,1 тыс. рублей, что соответствует показателям сводной бюджетной росписи, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке, по состоянию на 01.10.2025;
- дефицит в сумме - 13 153,0 тыс. рублей.

➤ **бюджет исполнен:**

- по доходам в сумме 280 310,6 тыс. рублей, или 74,4% от годовых назначений;
- по расходам в сумме 273 741,3 тыс. рублей или 70,2% от годовых назначений;
- профицит в сумме 6 569,3 тыс. рублей.

В нарушение 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 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной» ответственными исполнителями не произведена корректировка мероприятий, предусмотренных МП и не внесены соответствующие изменения с задержкой на 105 календарных дней.

Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной считает, что нарушения допущены в связи с ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей и формальным подходом к анализу показателей отчетных форм.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. *Принять меры по недопущению неоднократных нарушений* Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Островной, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 16.09.2021 № 177.

2. *Ответственным исполнителям произвести корректировку и не допускать нарушения* сроков, установленных абзацем первым пункта 6.3 раздела 6 Порядка разработки, утверждения, реализация и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Островной, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 16.09.2021 № 177.

3. *Информацию о принятых мерах* по результатам экспертизы направить в адрес Контрольно-счетного органа ЗАТО г. Островной в течение *семи рабочих дней* со дня, следующего за днем получения информации о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2025 года.

Председатель Контрольно-счетного
органа ЗАТО г. Островной

А.В. Приходько

