Пояснительная записка

к отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной

за 2022 год

1. Организационная структура

Бюджет ЗАТО г. Островной 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).

На начало отчетного периода утверждены основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 350 648 686,15 рублей;

- общий объем расходов в сумме 350 648 686,15 рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 года   
в сумме 0,00 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Островной в сумме 0,00 рублей;

- дефицит (профицит) бюджета – 0,00рублей.

В течение года в решение о бюджете вносились изменения в связи   
с уточнением сумм доходов и расходов бюджета.

На конец отчетного периода основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной на 2022 год составили:

- общий объем доходов в сумме 371 557 780,90 рублей;

- общий объем расходов в сумме 394 166 703,08 рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 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;

- размер дефицита бюджета ЗАТО г. Островной в сумме 22 608 922,18 рубля.

2. Анализ отчета об исполнении бюджета

Анализ исполнения бюджета по доходам

Бюджет ЗАТО г. Островной по доходам с учетом безвозмездных поступлений   
от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнен   
в сумме 315 220 347,25 рублей или на 95,2% от утвержденного годового плана.

Основные показатели исполнения доходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2021   
и 2022 годах представлены в следующей таблице:

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено | | Отклонение | % исполнения | | 2022  к 2021 году (%) |
| 2021 год | 2022 год | 2021 год | 2022 год |
| Налоговые доходы | 30 256 457,50 | 32 414 794,63 | + 2 158 337,13 | 102,7 | 101,0 | 107,1 |
| Неналоговые доходы | 10 333 125,04 | 5 956 983,61 | - 4 376 141,43 | 98,8 | 100,0 | 57,7 |
| Безвозмездные поступления | 274 630 764,71 | 319 049 504,50 | + 44 418 739,79 | 94,3 | 95,7 | 116,2 |
| **Всего доходов** | **315 220 347,25** | **357 421 282,74** | **42 200 935,49** | **95,2** | **96,2** | **113,4** |

Структура исполнения доходов местного бюджета в 2021 и 2022 годах представлена в диаграмме:

В структуре исполнения доходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2022 году доля поступления налоговых и неналоговых доходов уменьшилась на 2,2% по отношению к уровню 2021 года и составляет 10,7% от общего объема поступления доходов. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов увеличилась на 2,2% и составляет 89,3%.

Объем собственных доходов в 2022 году составил 38 371 778,24 рубля или 100,9% к уточненному годовому плану.

В течение года план по доходам бюджета увеличился на общую сумму 20 909 094,75 рубля, в том числе по собственным доходам на сумму 2 960 192,00 рубля.

По безвозмездным поступлениям план увеличился на сумму 17 948 902,75 рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в 2022 году характеризуется следующими показателями:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено (руб.)** | **Исполнено (руб.)** | **Исполнено**  **в (%)** |
| **Налоговые доходы** | **32 084 817,20** | **32 414 794,63** | **101,0** |
| в том числе: |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 21 242 696,00 | 21 402 555,49 | 100,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 6 932 572,28 | 7 119 305,92 | 102,7 |
| Налоги на совокупный доход | 3 656 747,92 | 3 699 367,84 | 101,2 |
| Налог на имущество | 23 000,00 | 8 085,33 | 35,2 |
| Государственная пошлина | 229 801,00 | 185 480,05 | 80,7 |
| **Неналоговые доходы** | **5 957 768,76** | **5 956 983,61** | **98,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной  и муниципальной собственности | 2 515 695,46 | 2 526 547,83 | 99,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 136 100,00 | 130 281,01 | 95,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 136 104,00 | 136 104,00 | 100,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ)  и компенсации затрат государства | 3 089 511,21 | 3 085 779,97 | 99,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 80 314,00 | 79 341,80 | 98,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 44,09 | - 1 071,00 | - 2 429,1 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **38 042 585,96** | **38 371 778,24** | **100,9** |

Из данных, приведенных в таблице видно, что поступление налоговых   
и неналоговых доходов в 2022 году, обеспечено в основном за счет налога на доходы физических лиц в сумме 21 402 555,49 рублей, что составляет 55,8% от общей суммы собственных доходов.

Поступление налоговых доходов в 2022 году в сравнении с 2021 годом представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2021 год**  **исполнено** | **2022 год**  **исполнено** | **% 2022  к 2021** | **Примечания** |
| (руб.) | (руб.) |
| **Налоговые доходы** | **30 256 457,50** | **32 414 794,63** | **107,1** |  |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 21 218 004,15 | 21 402 555,49 | 100,9 | Доходы от уплаты налога на доходы физических лиц, подлежащих зачислению  в бюджет ЗАТО г. Островной  по нормативу 15%  в соответствии с частью 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации  и 15% по нормативу  в соответствии с частью 2 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, установленные Законом Мурманской области  от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО  «О межбюджетных отношениях  в Мурманской области». |
| Акцизы  по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 6 042 688,89 | 7 119 305,92 | 117,8 | С 2014 года доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации  и местными бюджетами поступают в бюджет ЗАТО  г. Островной по дифференцированным нормативам, на основании закона Мурманской области о бюджете Мурманской области. Администратором дохода является Федеральное казначейство. |
| Налоги  на совокупный доход | 2 700 307,42 | 3 699 367,84 | 137,0 | Согласно пункта 2 статьи 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации налог на вмененный доход по нормативу в размере 100%, а также налоги, взимаемые  с применением упрощенной системы налогообложения на основании Закона Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО по нормативу в размере 100% зачисляются в бюджет ЗАТО  г. Островной. Администратором дохода является Федеральная налоговая служба. |
| Налог  на имущество | 19 574,90 | 8 085,33 | 41,3 | Согласно пункта 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации земельный налог  и налог на имущество физических лиц по нормативу  в размере 100% зачисляется  в бюджет ЗАТО г. Островной. Администратором дохода является Федеральная налоговая служба. |
| Государственная пошлина | 275 882,14 | 185 480,05 | 67,2 | Согласно пункта 2 статьи 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственная пошлина по нормативу в размере 100% зачисляется в бюджет ЗАТО  г. Островной. Администратором дохода является Федеральная налоговая служба. |

Исполнение неналоговых доходов бюджета за 2022 год

по сравнению с 2021 годом представлено в следующей таблице:

(рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование  показателя** | **Исполнено**  **за 2021 год** | **Исполнено**  **за 2022 год** | **Рост (снижение) поступлений в 2022 году  к 2021 году** | |
| **Сумма** | % |
| **Неналоговые доходы** | **10 333 125,04** | **5 956 983,61** | **- 4 376 141,43** | **-42,4** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной  и муниципальной собственности | 2 062 944,07 | 2 526 547,83 | + 463 603,76 | 22,5 |
| Доходы от продажи материальных  и нематериальных активов | 0,00 | 136 104,00 | + 136 104,00 | 100,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 427 025,92 | 130 281,01 | - 296 744,92 | -69,5 |
| Доходы от оказания платных услуг  и компенсации затрат государства | 300 627,67 | 3 085 779,97 | + 2 785 152,30 | 109,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 7 544 951,18 | 79 341,80 | - 7 465 609,38 | -98,9 |
| Прочие неналоговые доходы | - 2 423,80 | - 1 071,00 | + 1 352,80 | - 55,8 |

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2022 год составили 333 515 194,94 рубля и характеризуются следующими основными показателями:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Прогноз поступления (руб.)** | **Исполнено (руб.)** | **Отклонение исполнения  от прогноза**  **(руб.)** | **Исполнено**  **в (%)** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **333 515 194,00** | **319 049 504,00** | **-14 465 690,44** | **95,7** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 246 724 792,00 | 246 724 792,00 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 35 091 812,48 | 22 041 416,04 | - 13 050 396,44 | 62,8 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации | 43 337 649,11 | 42 053 380,17 | - 1 284 268,94 | 97,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 8 360 941,35 | 8 254 655,25 | - 106 286,10 | 98,7 |

Структурная динамика безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет ЗАТО г. Островной и их доля   
в общем объеме доходов бюджета отражена в следующей динамике:

Основная часть безвозмездных поступлений приходится на дотацию бюджетам городских округов, связанных с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований в сумме 171 757 000,00 рублей и составляет 48,1% в общем объеме доходов. В сравнении с 2021 годом произошло увеличение дотации бюджетам городских округов, связанных с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований на сумму 2 632 000,00 рубля.

Дотация бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета поступила в размере 56 985 059,00 рублей   
и составила 15,9% от общего объема доходов.

Дотация бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов в 2022 году из областного бюджета поступила в сумме 17 982 733,00 рубля и составила 5,0% от общего объема доходов.

**Анализ исполнения бюджета по расходам**

Бюджет ЗАТО г. Островной по расходам исполнен в сумме 353 390 612,49рублей или на 89,7% от утвержденных бюджетным назначений.

По сравнению с прошлым годом объем расходов увеличился на 761 921,34 рубля.

1. Анализ исполнения бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджета.

Структура расходов бюджета по разделам за 2022 год показана в таблице:

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел | Первоначальный план | Уточненный план | Исполнение | % исполнения | Удельный вес |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 65 221 125,08 | 64 051 841,98 | 62 493 479,69 | 97,6 | 17,7 |
| Национальная оборона | 02 | 337 100,00 | 358 221,00 | 358 221,00 | 100,0 | 0,1 |
| Национальная безопасность  и правоохранительная деятельность | 03 | 25 017 044,95 | 26 106 919,88 | 25 510 879,03 | 97,7 | 7,2 |
| Национальная экономика | 04 | 43 138 350,31 | 47 474 001,59 | 27 192 570,90 | 57,3 | 7,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 86 941 495,79 | 116 939 797,01 | 100 149 030,80 | 85,6 | 28,3 |
| Образование | 07 | 102 350 644,67 | 108 233 161,68 | 107 493 922,3 | 99,3 | 30,4 |
| Культура, кинематография | 08 | 17 524 442,51 | 20 860 295,62 | 20 860 295,62 | 100,0 | 5,9 |
| Социальная политика | 10 | 7 565 092,70 | 7 657 094,10 | 6 927 576,26 | 90,5 | 2,0 |
| Физическая культура  и спорт | 11 | 564 624,14 | 496 604,22 | 415 870,89 | 87,3 | 0,1 |
| Средства массовой информации | 12 | 1 988 766,00 | 1 988 766,00 | 1 988 766,00 | 100,0 | 0,6 |
| ВСЕГО: |  | **350 648 686,15** | **394 166 703,08** | **353 390 612,49** | **89,7** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в расходах бюджета ЗАТО г. Островной составили расходы на образование – 30,4%, жилищно-коммунальное хозяйство – 28,3%.

План расходов в полном объеме выполнен по разделам: «Национальная оборона», «Средства массовой информации», «Культура, кинематография».

Более 95,0% расходов от планаисполнено по следующим разделам: «Общегосударственные вопросы» 97,6%, «Национальная безопасность   
и правоохранительная деятельность» 97,7%, «Образование» 98,2%, «Культура, кинематография» 99,3%.

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнение расходов бюджета составляет 97,6%.

Экономия бюджетных средств сложилась по:

- командировочным расходам вследствие нерегулярного движения теплохода;

- медицинским осмотрам в связи с увольнением муниципальных служащих;

- заработной плате и начислению на заработную плату начальника отдела аппарата Совета депутатов ЗАТО г. Островной.

Остаток средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной составил 160 110,10 рублей.

Требования бюджетного законодательства в части не превышения нормативов   
по расходам на содержание органов местного самоуправления в 2022 году соблюдены.

Утвержденная штатная численность муниципальных служащих по состоянию на 31.12.2022 года составляет 28 шт. единиц.

Остаток неиспользованных средств по разделу составил 1 558 362,29 рублей.

**По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»** отражены расходы на содержание МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» в сумме 25 599 475,6 рублей,   
что составляет 98,9% к утвержденным плановым ассигнованиям. Экономия сложилась за счет применения предельной величины базы для начисления страховых взносов, сокращения затрат по оплате коммунальных услуг. Остаток неиспользованных средств составил 276 424,89 рубля.

**По разделу 0200 «Национальная оборона»** отражены расходы на исполнение полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Средства субвенции исполнены на 100,0%.

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составляет 97,7%.

По данному разделу произведены расходы на содержание отдела ЗАГС за счет средств субвенции из федерального бюджета в размере 2 308 958,26 рублей. Экономия сложилась в связи с несостоявшимися конкурсными процедурами по ремонту помещения отдела ЗАГС. Остаток неиспользованных средств составил 145 224,74 рублей.

Расходы на содержание МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» составляют  
23 196 429,11 рубля. Наибольший удельный вес занимают расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда работников, их доля в общей сумме кассовых расходов составляет 68,0%. Расходы на реализацию мероприятий, направленных   
на развитие и обслуживание аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» составили 1 714 592,92 рубля.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** исполнение составляет 57,3%.

**По подразделу 0405** «Сельское хозяйство и рыболовство» за счет средств областного бюджета запланированы ассигнования на сумму 231 293,00 рубля, исполнение составило 13,7%,. Экономия сложилась в связи с отсутствием потребности заключения муниципального контракта на сумму 199 684,00 рублей.

**По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** при плане   
46 956 666,13 рублей, расходы на содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городского округа составили 33 092 198,45 рублей,   
что составляет 70,5%, в том числе за счет средств областного бюджета 13 814 467,68 рублей.

В рамках подраздела произведены частично работы по ремонту ливневых лотков на автомобильной дороге п. Гремиха - Южный мол ЗАТО г. Островной на сумму 997 279,98 рублей, в том числе за счет средств областного бюджет на сумму 947 415,98 рублей. По дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них электронные аукционы признаны не состоявшимися ввиду того, что на участие в аукционах   
не подано ни одной заявки.

**По подразделу 0410 «Связь и информатика»** бюджетные ассигнования   
в сумме 36 141,84 рублей не освоены в связи с отсутствием счетов на оплату, в том числе за счет средств субсидии на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» из областного бюджета в сумме 36 141,84 рубль.

**По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** расходы в целом составили 231 207,23 рублей, что составляет 92,5% от плановых назначений. В рамках подпрограммы «Реформирование и регулирование земельных   
и имущественных отношений на территории ЗАТО г. Островной» освоены денежные средства в сумме 230 020,23 рублей. Экономия сложилась в основном за счет   
не исполнения мероприятий по содержанию, обслуживанию и эксплуатации муниципального имуществ. Остаток неиспользованных средств составил 18 693,39 рубля.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение расходов составляет 100 149 030,80 рублей или 85,6% от плановых назначений, в том числе:

**по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»** исполнение составляет 96,7%,   
в том числе возмещение недополученных доходов в сумме 16 991 184,88 рублей. Остаток неиспользованных средств составил 954 234,83 рубля.

**по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 71,1%   
от плановых назначений, в том числе расходы на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием коммунальных услуг в муниципальном жилищном фонде составили   
9 407 778,37 рублей. Хранение неснижаемого запаса топлива 6 164 740,45 рублей. Закупка неснижаемого запаса топлива для резервных источников питания в 2022 году  
не осуществлялась.

**по подразделу 0503 «Благоустройство»** расходы исполнены на 93,5% от плановых назначений.

По данному подразделу произведены расходы:

- на уличное освещение в сумме 1 819 225,49 рублей;

- в рамках мероприятий по благоустройству муниципальных территорий общего пользования за счет средств областного бюджета освоены средства на сумму   
5 695 009,35 рублей, что составляет 100% от плановых назначений;

- в рамках подпрограммы «Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения в ЗАТО г. Островной» в сумме 58 582,37 рубля, что составляет 97,1%  
от плана.

**по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** расходы исполнены на 90,2%.

По данному разделу произведены расходы на содержание МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» на общую сумму 31 693 398,57 рублей, в рамках мероприятия "Развитие информационно-телекоммуникационной инфраструктуры органов местного самоуправления и муниципальных учреждений" освоены денежные средства в размере  
1 376 384,35 рубля.

Расходы на содержание городской бани составили 1 998 924,40 рублей.

Остаток неиспользованных средств по данному подразделу составил 3 827 188,20 рубля, в том числе, фонд оплаты труда, в связи с наличием вакантных должностей –   
119 378,73 рублей, расходы на закупку товаров и энергетические ресурсы на сумму   
2 400 540,86 рублей.

**По разделу 0700 «Образование»** расходы исполнены на 99,3%. При плане   
108 233 161,68 рубль, расходы составили 107 493 922,3 рубля, в том числе:

**по подразделу 0701 «Дошкольное образование»** произведены расходы   
на содержание МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной» в общей сумме   
21 770 230,50 рублей при утвержденных ассигнованиях 21 770 230,50 рублей   
или 100,0% исполнения, в том числе за счет средств Единой субвенции из областного бюджета 11 864 600,00 рублей;

**по подразделу 0702 «Общее образование»** произведены расходы   
на содержание МБОУ «СОШ № 284 ЗАТО г. Островной». При утвержденных ассигнованиях в размере 28 136 393,86 рубля, исполнение составляет 98,0%.

За счет средств Единой субвенции из областного бюджета исполнение составило 22 327 000,00 рублей, иного межбюджетного трансферта на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство 2 191 148,31 рублей, за счет субвенций   
на организацию питания 1 603 862,02 рубля.

Остаток неиспользованных средств составил 553 259,97 рублей, в том числе на организацию питания сумме 510 176,28 рублей, межбюджетного трансферта   
на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство 43 083,69 рубля;

**по подразделу 0703 «Дополнительное образование»** произведены расходы   
на содержание МБОУ «ДДТ ЗАТО г. Островной» в сумме 13 347 242,59 рубля,   
или 100,0% от плановых назначений;

**по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка   
и повышение квалификации»** исполнение составило 411 696,00 рублей или 79,0%   
от плановых назначений. Экономия по подразделу в основном сложилась в связи   
с увольнением сотрудников.

**по подразделу 0707 «Молодежная политика»** исполнение составило   
265 684,31 рубля или 95,3% от плановых назначений. Экономия по подразделу сложилась в связи с не реализацией мероприятий, связанных с отдыхом   
и оздоровлением детей из-за отсутствия заявлений.

**по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»** при плане   
бюджетных средств в сумме 44 179 137,42 рублей, расходы составили 44 115 935,01 рублей или 99,9%.

По данному подразделу произведены расходы на содержание МБУ «ХЭК ЗАТО   
г. Островной» в сумме 44 115 935,01 рублей, что составило 99,9% от плановых назначений, в том числе за счет средств областного бюджета, предусмотренных   
на повышение оплаты труда в сумме - 5 469 596,00 рублей.

**По разделу 0800 «Культура, кинематография»** исполнение по расходам составляет 100,0%, в том числе:

**по подразделу 0801 «Культура»** произведены расходы на содержание МБУК «ЦКД и БО ЗАТО г. Островной» на общую сумму 20 860 295,62 рублей, в том числе   
за счет средств областного бюджета – 2 227 000,00 рублей.

Мероприятия по обеспечению условий по сохранению объектов культурного и исторического наследия (ремонт воинского кладбища) на сумму 2 492 015,05 рублей,   
в том числе за счет средств федерального бюджета 2 220 112,16 рублей.

**По разделу 1000 «Социальная политика»** исполнение составляет 90,5%.

Бюджетные ассигнования, выделенные в размере 7 657 094,10 рубля, в том числе на социальное обеспечение и иные выплаты населению 2 318 776,40 рублей освоены   
на 94,8%. Остаток средств составил 127 074,48 рубля.

Расходы за счет средств областного бюджета по данному разделу составили   
4 568 428,88 рублей.

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** исполнение составляет   
83,7%, в связи с погодными условиями не реализованы мероприятия в сфере обеспечения организации по обслуживанию катка.

**По разделу 1200 «Средства массовой информации»** исполнение составляет 1 988 766,00 рублей или 100% от плановых назначений.

**2. Анализ расходов бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.**

Сведения о результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств в отчетном финансовом году указаны   
в приложении № 2 к проекту решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной   
«Об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной за 2022 год» и в прилагаемой таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (рублей) | | | | | |
|  | код ведомства | Утверждено бюджетных ассигнований | % утвержденных ассигнований ГРБС от общего объема утвержденных ассигнований | Исполнено | % исполнения | |
|
| Администрация  ЗАТО г. Островной | 001 | 247 494 802,58 | 62,8 | 208 708 519,23 | 84,3 | |
| Совет депутатов  ЗАТО г. Островной | 002 | 4 960 520,62 | 1,3 | 4 472 838,02 | 90,2 | |
| Финансовый отдел Администрации  ЗАТО г. Островной | 003 | 5 106 077,99 | 1,3 | 4 921 273,68 | 96,4 | |
| Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной | 004 | 474 772,99 | 0,1 | 444 220,59 | 93,6 | |
| ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной | 005 | 136 130 528,90 | 34,5 | 134 843 760,97 | 99,1 | |
| ВСЕГО РАСХОДОВ: | | 394 166 703,08 | 100,00 | 353 390 612,49 | 89,7 | |

3. Анализ расходов бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе кодов видов расходов.

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной за 2022 год в разрезе кодов видов расходов, объем и процент исполнения в общем объеме расходов, представлена на следующей диаграмме:

Приведенные в диаграмме данные свидетельствуют о том, что основную долю расходов бюджета ЗАТО г. Островной составляют субсидии бюджетным учреждениям – 35,5%, финансирование заработной платы и начислений на оплату труда – 29,3%, закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 24,9%, а также субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг – 8,6%.

4. Анализ расходов бюджета ЗАТО г. Островной   
в разрезе муниципальных программ.

В качестве одного из инструментов повышения эффективности бюджетных расходов в 2022 году – программно-целевой метод бюджетного планирования, реализуются на территории муниципального образования путем принятия муниципальных программ.

В течение 2022 года за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной осуществлялось финансирование 12 муниципальных программ.

Общая сумма расходов на реализацию муниципальных программ в 2022 году составила 348 473 553,88 рублей или 98,6%, от общей суммы расходов бюджета ЗАТО   
г. Островной, произведенных в 2022 году, что на 27 454 004,17 рубля больше  
чем в 2021 году.

Уровень освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ по состоянию на 1 января 2023 года составляет 89,7%,   
что на 1,8% (в 2021 – 91,5%) ниже показателя 2021 года.

Объем неисполненных расходных обязательств в рамках муниципальных программ от уточненных плановых назначений составил 40 097 745,49 рублей   
или 10,3%,неисполнение сложилось в рамках следующих муниципальных программ:

- Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной в на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сумме 25 621 608,38 рублей, или 18,4%;

- Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта   
в ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в сумме   
80 733,33 рубля, или 16,3%;

- Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2022 год   
и на плановый период 2023 и 2024 годов в сумме 452 463,94 рубля, или 10,9%;

- Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов   
в сумме 11 628 335,81 рублей, или 26,8%;

- Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО   
г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в сумме 11 571,92 рубля, или 100,0%;

- Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной на 2022 год   
и на плановый период 2023 и 2024 годов в сумме 43 717,24 рублей, или 58.9%.

Аналитические материалы о ходе выполнения мероприятий и использования финансовых средств муниципальных программ ЗАТО г. Островной за 2022 год прилагаются.

**5. Непрограммная деятельность**

В 2022 году на непрограммную деятельность запланированы ассигнования   
в сумме 5 435 293,61 рубля, исполнение составило 4 917 058,61 рубле, или 90,5 %   
от плановых назначений, в том числе:

- на непрограммную деятельность Совета депутатов ЗАТО г. Островной предусмотрено 4 960 520,62 рублей, исполнение составило 4 472 838,02 рублей,   
что составляет 90,2%;

- на непрограммную деятельность Контрольно-счетного органа ЗАТО  
г. Островной предусмотрено 474 772,99 рубля, исполнение составило 444 220,59 рублей, или 93,6%;

К непрограммной деятельности отнесены расходы резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной.

Неиспользованный остаток резервного фонда Администрации ЗАТО   
г. Островной составил 160 110,10 рублей.

**6. Особенности исполнения бюджета ЗАТО г. Островной по расходам**

В ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной обеспечено повышение заработной платы посредством увеличения размеров минимальных окладов   
с 1 октября 2022 года на 4% работникам муниципальных учреждений.

В 2022 году в первоочередном порядке осуществлялось финансирование расходов на заработную плату и начисления на оплату труда, социальные выплаты, расходы   
на коммунальные услуги, субсидии бюджетным учреждениям.

Высокий процент расходов бюджета ЗАТО г. Островной приходится на 2   
и 4 квартал 2022 года.

Поквартальное финансирование расходов бюджета ЗАТО г. Островной в течение 2022 представлено на графике:

Неравномерность расходования средств связана в первую очередь, с отпускным периодом, приходящимся на 2 квартал и исполнением муниципальных контрактов   
на выполнение работ, оказание услуг преимущественно в 4 квартале.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной в 2022 году предоставлялась в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления   
и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных   
и автономных учреждений», руководствуясь положениями Федерального закона   
от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в установленные Министерством финансов Мурманской области сроки.

Информация по кредиторской и дебиторской задолженности отражена приложении к пояснительной записке формы 0503160G (форма 0503169).

Расчетная экономия бюджетных средств по результатам торгов в форме открытых аукционов на выполнение работ и оказание услуг, а так же проведение котировок в 2022 году составила 813 193,83 рубля.

В целях повышения эффективности расходования бюджетных средств, повышения сбалансированности и устойчивости бюджета ЗАТО г. Островной, содействия оздоровления муниципальных финансов в течение финансового года выполнялся перечень мероприятий Плана по консолидации бюджетных средств ЗАТО   
г. Островной в целях оздоровления муниципальных финансов;

- актуализирован и утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 11.05.2022 № 84 План мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств, увеличению налоговых и неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области и совершенствованию долговой политики в 2021-2023 годах, согласованный с Министерством финансов Мурманской области;

- размещались заказы на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг   
для муниципальных нужд путем проведения конкурсов, методом запроса котировок   
в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ   
«О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- установлен текущий контроль за расходованием бюджетных средств   
на проведение капитальных и текущих ремонтов;

- утверждены лимиты и тарифы на жилищно-коммунальные услуги, тарифы   
на услуги, предоставляемые муниципальными учреждениями с учетом мониторинга расходов.

Сведения о выполнении муниципальных заданий

муниципальных бюджетных учреждений ЗАТО г. Островной за 2022 год

Сведения сформированы на основании расчетов обеспечения муниципальных заданий за 2022 год.

* МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование услуги (работы) | План  2022 года | Факт  2022 года | Исполнение  за 2022 год  в % | Примечание |
| Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования категории от 1 до 3 | 13 | 11,7 | 90,0 | Муниципальная услуга предоставлена |
| Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования категории от 3 до 8 | 30 | 31,3 | 104,3 | Муниципальная услуга предоставлена |
| Присмотр и уход  от 1 до 3 | 13 | 11,7 | 90,0 | Муниципальная услуга предоставлена |
| Присмотр и уход  от 3 до 8 | 30 | 31,3 | 104,3 | Муниципальная услуга предоставлена |
| Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников | 10 | 11,3 | 113,0 | Муниципальная услуга предоставлена |
| Итог | 96 | 97,3 | 101,4 | Муниципальное задание выполнено |

* МБОУ «СОШ № 284 ЗАТО г. Островной»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование услуги (работы) | План  2022 года | Факт  2022 года | Исполнение  за 2022 год в % | Примечание |
| Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования | 45,0 | 41,5 | 92,2 | Муниципальная услуга предоставлена |
| Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования обучающихся  с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)  и детей-инвалидов | 0,8 | 0,9 | 112,5 | Муниципальная услуга предоставлена |
| Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования | 50 | 46,8 | 93,6 | Муниципальная услуга предоставлена |
| Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов | 2,6 | 2,57 | 98,8 | Муниципальная услуга предоставлена |
| Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования | 9 | 9,1 | 101,1 | Муниципальная услуга предоставлена |
| Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов | 0,3 | 0,3 | 100,0 | Муниципальная услуга предоставлена |
| Итог | 107,7 | 101,17 | 94,7 | Муниципальное задание выполнено |

* МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование услуги (работы) | План  2022 года | Факт  2022 года | Исполнение  за 2022 год  в % | Примечание |
| Реализация дополнительных общеобразовательных (общеразвивающих) программ**:** |  |  |  |  |
| техническая | 1 008 | 1 200 | 119,0 | Увеличение объема за счет увеличения количества детей. Муниципальная услуга предоставлена |
| социально-гуманитарная | 2 880 | 3 035 | 105,4 | Увеличение объема за счет увеличения количества детей. Муниципальная услуга предоставлена |
| художественная | 11 216 | 13 994 | 124,8 | Муниципальная услуга предоставлена |
| физкультурно-спортивная | 9 488 | 13 475 | 142,0 | Увеличение объема за счет увеличения количества детей. Муниципальная услуга предоставлена |
| Организация отдыха детей и молодежи | 1 260 | 1 176 | 93,3 | Муниципальная услуга  не предоставлена в полном объеме.  Причина отклонения: выезд детей в летний период |
| Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой, спортом, интереса к научно (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности | 30 | 30 | 100,0 | Муниципальная услуга предоставлена |
| Итог | 25 882 | 32 910 | 127,2 % | Муниципальное задание выполнено |

* МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование услуги (работы) | План  2022 года | Факт  2022 года | Исполнение  за 2022 год в % | Примечание |
| Предоставление питания | 100 | 83 | 83,0 | Муниципальная услуга  не предоставлена |
| Организация и осуществление подвоза обучающихся  в образовательные учреждения автомобильным транспортом | 3 | 3 | 100,0 | Муниципальная услуга выполнена |
| Содержание (эксплуатация) имущества | 6 300,00 | 6 300,00 | 100,0 | Муниципальная услуга предоставлена |
| Итог | 6 403,0 | 6 386,0 | 99,7 | Муниципальное задание  не выполнено |

* МБУК «ЦКД и БО ЗАТО г. Островной»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование услуги (работы) | План  2022 года | Факт  2022 года | Исполнение  за 2022 год в % | Примечание |
| Показатели объемов: | | | | |
| Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки | 13 363 | 13 363 | 100,0 | Муниципальная услуга предоставлена |
| Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов | 180 | 182 | 101,1 | Муниципальная услуга предоставлена |
| Библиографическая обработка документов и создание каталогов | 313 | 13 | 100,0 | Муниципальная услуга предоставлена |
| Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельности народного творчества | 6 | 6 | 100,0 | Муниципальная услуга предоставлена |
| Организация и проведение культурно-массовых мероприятий | 102 | 111 | 108,8 | Муниципальная услуга предоставлена |
| Итог | 13 964 | 13 975 | 100,1 | Муниципальное задание выполнено |

**Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной**

Первоначально бюджет ЗАТО г. Островной был утвержден без дефицита. С учетом внесенных в бюджет ЗАТО г. Островной изменений за счет распределения остатков средств, образовавшихся на 01.01.2022 на едином счете бюджета ЗАТО   
г. Островной, увеличения поступлений собственных доходов бюджета, изменениями бюджетных ассигнований, поступающих из областного и федерального бюджетов,   
а также по результатам экономии, плановый дефицит составил 22 608 922,18 рубля.

Бюджет ЗАТО г. Островной за 2022 год исполнен с профицитом в сумме  
4 030 670,25 рублей.

Остаток средств на едином счете бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию   
на 01.01.2023 года составляет 40 331 437,38 рублей, в том числе 11 292,62 рубля целевые средства (субвенция на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг   
по погребению), подлежащие перечислению в областной бюджет.

Кроме того, остаток бюджетных средств на счетах бюджетных учреждений   
на 01.01.2023 составляет 11 596 045,58 рублей, из них 93 552,66 рубля остаток средств от приносящей доход деятельности.

Начальник отдела администрации Н.В. Яшутина

Полищук Марина Леоновна,

Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной,

заместитель начальника,

тел. 8(81558)5-00-42, e-mail: [finotdel@zato-ostrov.ru](mailto:finotdel@zato-ostrov.ru)