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 2026 года

г. Островной 2 ноября 2026 года

1. Общие положения

Информация о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2026 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 2026 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа ЗАТО г. Островной от 25.05.2022 № 48-09, с использованием данных:

Бюджетной отчетности об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2026 года, представленной в Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной Администрацией ЗАТО г. Островной (исх. от 22.10.2026 № 01-01-17/4438).

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 2026 год утвержден решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 15.12.2025 № 23-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее – решение о бюджете) по расходам в сумме 371 732,3 тыс. рублей исходя из планируемого объема доходов в сумме 371 732,3 тыс. рублей. Бюджет принят бездефицитным.

Администрацией ЗАТО г. Островной принято постановление от 19.12.2025 № 241 «О мерах по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 15.12.2025 № 23-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов».

За 9 месяцев 2026 года в ходе исполнения бюджета решениями Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 01.04.2026 № 28-05 и от 27.07.2026 № 35-02 внесены изменения в решение о бюджете.

Динамика изменения основных параметров бюджета в течение 9 месяцев 2026 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 01.01.2027	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								
№ 23-02 от 15.12.2025	371 732,3	371 732,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменения								
№ 28-05 от 01.04.2026	376 146,5	398 864,5	22 718,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
изменение	***585,8***	***27 132,2***	22 718,0	***0,0***	***0,0***	***0,0***	***0,0***	***0,0***
№ 35-02 от 27.07.2026	386 670,4	408 755,5	22 085,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
изменение	***10 523,9***	***9 891,0***	***632,9***	***0,0***	***0,0***	***0,0***	***0,0***	***0,0***
Изменения всего за 9 месяцев 2026 года	**14 938,1**	**37 023,2**	**22 085,1**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**

Уточненный объем расходов, согласно решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 27.07.2026 № 35-02, составил 408 755,5 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 9,9% или на **37 023,2** тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной на 01.10.2026 год (с учетом изменений показателей сводной бюджетной росписи по решению начальника финансового органа) составили:

- общий объем доходов в сумме 386 670,4 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 409 474,1 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 октября 2026 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 – 22 803,7 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 2026 год	Исполнено по данным Отчета об исполнении бюджета (за 9 месяцев 2026 года)	Процент исполнения,%
Доходы	386 670,4	261 989,5	67,8
Расходы	409 474,1	274 222,4	67,0
Результат исполнения бюджета (профицит '+', дефицит '-')	-22 803,7	-12 232,9	x

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по доходам составило 261 989,5 тыс. рублей, или 67,8% от утвержденных годовых назначений.

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по расходам составило 274 222,4 тыс. рублей, или 67,0% от годовых назначений.

Результат исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2026 года – дефицит в размере 12 232,9 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись по расходам внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете в сумме 718,6 тыс. рублей.

3. Итоги исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) за 9 месяцев 2026 года бюджет ЗАТО г. Островной выполнен по доходам на 261 989,5 тыс. рублей, что составило 67,8% от годовых назначений.

Изменение укрупненных показателей доходной части бюджета относительно аналогичного периода 2025 года представлено в таблице № 3.

Таблица № 3
(тыс. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2025 года			9 месяцев 2026 года			Соотношение 2026/2025 факт
	План	Исполнено	% исполнения	План	Исполнено	% исполнения	
Доходы всего	**376 811,1**	**280 310,6**	**74,4**	**386 670,4**	**261 989,5**	**67,8**	**93,5**
в том числе собственные доходы, из них:	**37 992,5**	**26 918,8**	**70,9**	**40 386,7**	**28 669,0**	**71,0**	**106,5**
Налоговые доходы	35 164,6	25 161,6	75,6	38 174,3	26 222,1	68,7	104,2
Неналоговые доходы	2 827,9	1 757,2	62,1	2 212,3	2 446,9	110,6	139,2
в том числе безвозмездные поступления, из них:	**338 818,6**	**253 615,5**	**74,8**	**346 283,8**	**233 320,5**	**67,4**	**92,0**
Дотации	258 790,9	192 845,0	74,5	260 057,4	186 613,4	71,8	96,8
Субсидии	27 901,6	23 767,8	85,2	37 604,9	10 525,7	28,0	44,3
Субвенции	40 961,6	28 092,9	68,6	37 491,7	27 385,9	73,0	97,5
Иные межбюджетные трансферты	11 164,4	8 909,7	79,8	11 129,6	8 863,3	79,6	99,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-223,7	0,0	0,0	-67,9	100,0	30,4

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2026 года обеспечено:

– на 10,9% собственными доходами (налоговые и неналоговые платежи), которые составили 28 669,0 тыс. рублей;

– на 89,1% безвозмездными поступлениями, которые составили 233 320,5 тыс. рублей.

Собственные доходы за 9 месяцев 2026 года исполнены на 71,0% от уточненных годовых плановых показателей собственных доходов бюджета.

План по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2026 года исполнен на 67,4% 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 2025 года представлены в таблице № 4.

Таблица № 4

(тыс. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2025 года			9 месяцев 2026 года			Соотношение 2026/2025 факт
	план	исполнено	процент исполнения	план	исполнено	Процент исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы, в том числе:	**35 164,6**	**25 161,6**	**75,6**	**38 174,3**	**26 222,1**	**68,7**	**104,2%**
Налоги доходы физических лиц	23 753,4	16 701,9	70,3	25 709,0	18 173,8	70,7	108,8%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 195,0	6 081,9	66,1	9 170,4	6 086,8	66,4	100,1%
Налоги на совокупный доход	1 682,4	1 523,5	90,6	2 224,8	682,8	30,7	44,8%
Налоги на имущество	36,5	30,6	83,8	45,8	37,9	82,8	123,8%
Государственная пошлина	497,3	823,7	165,6	1 024,3	1 240,7	121,1	150,6%
Неналоговые доходы, в том числе:	**2 827,9**	**1 757,2**	**62,1**	**2 212,3**	**2 446,9**	**110,6**	**87,7%**
Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	2 351,1	1 480,4	63,0	2 076,7	1 733,9	83,5	117,1%
Платежи при пользование природными ресурсами	196,0	22,0	11,2	0,0	0,0	0,0	0,0%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	243,4	231,9	95,3	102,6	604,7	589,2	260,8%
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	37,4	21,9	58,6	33,0	102,8	311,6	469,4%
Прочие неналоговые доходы	0,0	1,0	0,0	0,00	5,5	0,0	550,0%
Налоговые и неналоговые доходы	**37 992,5**	**26 918,8**	**70,9**	**40 386,7**	**28 669,0**	**71,0**	**107,4%**

Из данных, приведенных в таблице видно, что поступление налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2026 года, исполнено в большей степени за счет *налога на доходы физических лиц в сумме 18 173,8 тыс. рубле*й, что составляет 63,4% от общей суммы собственных доходов, поступивших за отчетный период 2026 года.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2026 года полученные **налоговые доходы** составили в сумме 26 222,1 тыс. рублей или 68,7% от утвержденных годовых назначений и 104,2% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2025 года. В общей сумме собственных доходов налоговые доходы составили 91,5%.

Основную долю в объеме налоговых доходов составляет ***налог на доходы физических лиц***. Исполнение составило в сумме 18 173,8 тыс. рублей или 70,7% от утвержденных годовых назначений, и 108,8% к аналогичному периоду 2025 года. В общей сумме налоговых доходов налог на доходы физических лиц составили 69,3%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за 9 месяцев 2026 года составили в сумме 6 086,8 тыс. рублей или 66,4% от утвержденных годовых назначений, и 100,1% к аналогичному периоду 2025 года.

Исполнение по ***налогам на совокупный доход*** составляет в сумме 682,8 тыс. рублей или 30,7% от утвержденных назначений, и 44,8% к аналогичному периоду 2025 года. Снижение поступлений в 2026 году сформировалось по ряду причин: со сменой объекта налогообложения, снижение налогооблагаемого дохода налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы. Налог, взимаемый, в связи с применением упрощенной системы налогообложения по сравнению с прошлым годом существенно снизился (на 769,2 тыс. рублей или на 53,5%).

Исполнение по ***налогам на имущество*** составляет в сумме 37,9 тыс. рублей или 82,8% от утвержденных назначений, и 123,8% к аналогичному периоду 2025 года.

Исполнение по ***государственной пошлине*** составляет в сумме 1 240,7 тыс. рублей или 121,1% от утвержденных назначений, и 150,6% к аналогичному периоду 2025 года. Рост поступлений за 9 месяцев 2026 года за счет роста количества юридически значимых действий, за которые уплачивается госпошлина.

Наблюдается значительное превышение исполнения плана:

- по налогам на имущество составляет в сумме 37,9 тыс. рублей или 82,8% от утвержденных назначений, и 123,8% к аналогичному периоду 2025 года;
- по государственной пошлине оставило в сумме 1 240,7 тыс. рублей или 121,1% от утвержденных назначений, и 150,6% к аналогичному периоду 2025 года.

Наблюдается значительное снижение исполнения плана:

- по налогам на совокупный доход составляет в сумме 682,8 тыс. рублей или 30,7% от утвержденных назначений, и 44,8% к аналогичному периоду 2025 года.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2026 года полученные **неналоговые доходы** составили в сумме 2 446,9 тыс. рублей или 110,6% от утвержденных годовых назначений, и 87,7% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2025 года. В общей сумме собственных доходов неналоговые доходы составили 8,5%.

Исполнение по ***доходам от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности*** составило 1 733,9 тыс. рублей или 83,5% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и 117,1% к аналогичному периоду 2025 года.

Исполнение по ***доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*** составило 604,7 тыс. рублей или 589,2% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и 260,8% к аналогичному периоду 2025 года. Увеличение за счет возврата излишне перечисленных денежных средств за декабрь 2025 года.

Платежи за пользование природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) ***с 01.01.2026 100% поступают в областной бюджет***.

Исполнение по ***доходам от штрафов, санкций, возмещения ущерба*** составило 102,8 тыс. рублей или 311,6% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и 469,4% к аналогичному периоду 2025 года. Увеличение за счет роста количества юридически значимых действий, за которые уплачиваются штрафы налагаемые мировыми судьями.

Наблюдается значительное превышение исполнения плана:

- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 604,7 тыс. рублей или 589,2% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и 260,8% к аналогичному периоду 2025 года;

- по доходам от штрафов, санкций, возмещения ущерба составило 102,8 тыс. рублей или 311,6% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и 469,4% к аналогичному периоду 2025 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 2025 года	Исполнено за 9 месяцев 2026 года	Сокращение доходов «-», Увеличение доходов « + »	Соотношение 2026/2025, %
Безвозмездные поступления от других бюджетов	**253 615,5**	**233 320,5**	**-20 295,0**	**92,0%**
Дотации	192 845,0	186 613,4	-6 231,6	96,8%
Субсидии	23 767,8	10 525,7	-13 242,1	44,3 %
Субвенции	28 092,9	27 385,9	-707,0	97,5%
Иные межбюджетные трансферты	8 909,7	8 863,3	-46,4	99,5%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-223,7	-67,9	155,8	30,4%

Общий объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2026 года, по сравнению с аналогичным периодом 2025 года, уменьшился на 20 295,0 тыс. рублей или на 0,8% и составил 233 320,5 тыс. рублей в том числе:

– объем дотаций, предусмотренных на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов уменьшился на 6 231,6 тыс. рублей или на 3,2% и составил 186 613,4 тыс. рублей;

– объем субсидий снизился на 13 242,1 тыс. рублей или на 55,7% и составил 10 525,7 тыс. рублей;

– объем субвенций снизился на 707,0 тыс. рублей или на 2,5% и составил 27 385,9 тыс. рублей;

– объем иных межбюджетных трансфертов снизился на 46,4 тыс. рублей или на 0,5% и составил 8 863,3 тыс. рублей.

4. Итоги исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Первоначально расходы бюджета ЗАТО г. Островной утверждены в сумме **371 732,3** тыс. рублей.

Уточненный план по расходам по состоянию на 01.10.2026 составил **409 474,1** тыс. рублей (сводная бюджетная роспись бюджета ЗАТО г. Островной на 01.10.2026).

Согласно Отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной на 1 октября 2026 года, бюджет по расходам исполнен на сумму 274 222,4 тыс. рублей, или 67,0% от годовых назначений или 110,1% к аналогичному периоду 2025 года.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 1.4 раздела 1 Мер по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 15.12.2025 № 23-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов», утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 19.12.2025 № 241, плановый процент исполнения бюджета ЗАТО г. Островной по расходам за 9 месяцев 2026 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 2025 года			9 месяцев 2026 года			Соотношение исполнения 2026/2025, %
	план	исполнено	процент исполнения,%	план	исполнено	процент исполнения, %	
(001) Администрация ЗАТО г. Островной	376 167,6	265 142,3	70,5	395 942,9	265 112,0	67,0	100,3
(002) Совет депутатов ЗАТО г. Островной	4 230,5	2 385,9	56,4	3 356,1	2 535,8	75,6	106,3
(003) Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	7 788,9	4 929,6	63,3	8 293,6	5 438,8	65,6	110,3
(004) Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной	1 777,0	1 283,4	72,2	1 881,5	1 135,8	60,4	88,5
ИТОГО РАСХОДОВ	**389 964,1**	**273 741,3**	**70,2**	**409 474,1**	**274 222,4**	**66,8**	**100,2**

Исполнение бюджета по ведомственной структуре расходов меньше планового уровня на 3,2% и составило 66,8%, расходы ниже планового уровня по Контрольно-счетному органу ЗАТО г. Островной (ниже на 9,6%), по Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной (ниже на 4,4%). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503164) основной причиной, повлекшей низкое исполнение расходов, являлось 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 2025 года			9 месяцев 2026 года			Соотношение исполнения 2026/2025 %
	план	исполнено	процент исполнения, %	уточненный план	исполнено	процент исполнения, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
(01) Общегосударственные вопросы	69 875,6	47 501,8	68,0	68 607,7	46 283,9	67,5	97,4
(02) Национальная оборона	407,3	288,9	70,9	551,2	388,5	70,5	134,5
(03) Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22 405,8	14 857,4	66,3	25 259,1	17 149,9	67,9	115,4
(04) Национальная экономика	53 065,9	41 610,6	78,4	54 849,2	28 183,0	51,4	67,7
(05) Жилищно-коммунальное хозяйство	104 208,7	69 348,8	66,5	119 914,5	78 067,0	65,4	112,6
(06) Охрана окружающей среды	653,6	0,00	0,0	740,0	0,00	0,0	0,0
(07) Образование	108 104,7	77 960,6	72,1	110 991,9	83 542,1	75,3	120,5
(08) Культура, кинематография	22 338,5	16 744,6	74,9	20 252,9	15 368,4	75,9	91,8
(10) Социальная политика	6 777,4	4 084,8	60,3	6 768,0	4 161,0	61,5	101,9
(11) Физическая культура и спорт	400,0	185,4	46,4	162,3	151,4	93,3	81,7
(12) Средства массовой информации	1 726,7	1 158,4	67,1	1 377,4	927,1	67,3	80,0
ИТОГО РАСХОДОВ	**389 964,1**	**273 741,3**	**70,2**	**409 474,1**	**274 222,4**	**67,0**	**100,2**

Самый низкий процент исполнения бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2026 года сложился по разделу 0400 «Национальная экономика» (51,4%), разделу 1000 «Социальная политика» (61,5%), и разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (65,4%).

В большей степени план исполнен по разделам: «Физическая культура и спорт» на 93,3%, «Культура и кинематография» на 75,9% и «Образование» на 75,3%.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за 9 месяцев 2026 года исполнение составляет 67,5 %.

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

Низкий процент исполнения бюджетных ассигнований по разделу сложился:

по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» произведены расходы в размере 20 266,0 тыс. рублей и составили 63,7% от плана.

по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» произведены расходы в размере 1 135,8 тыс. рублей и составили 60,4% от плана.

По разделу 0200 «Национальная оборона» отражены расходы на исполнение полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Средства субвенции исполнены на 70,5% в размере 388,5 рублей.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составляет 67,9% в размере 17 149,9 тыс. рублей.

По данному разделу произведены расходы на содержание отдела ЗАГС за счет средств субвенции из федерального бюджета в размере 30,4 тыс. рублей; за счет средств местного бюджета - расходы на содержание МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» составляют 14 325,2 тыс. рубля; расходы на развитие АПК «Безопасный город» составляют 2 794,3 тыс. рублей.

По разделу 0400 «Национальная экономика» при плане 54 849,2тыс. рублей исполнение составляет 51,4% в размере 28 183,0 тыс. рублей; в том числе:

по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» при плане 192,9 тыс. рубля исполнение составляет 11,5% или 22,1 тыс. рублей.

по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» при плане 54 267,8 тыс. рублей исполнено на 28 086,7 тыс. рублей, что составляет 51,8%.

по подразделу 0410 «Связь и информатика» при плане 47,4 тыс. рублей расходы составили 14,2 тыс. рублей или 30,0%.

по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» при плане 341,0 тыс. рублей расходы составили 59,9 тыс. рублей или 17,6%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при плане 119 914,5 тыс. рублей исполнено расходов на сумму 78 067,0 тыс. рублей или 65,1%, в том числе:

по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» исполнено расходов на сумму 13 762,7 тыс. рублей, что составляет 67,7% от плановых назначений;

по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнено расходов на сумму 36 379,6 тыс. рублей, что составляет 62,6% от плановых назначений;

по подразделу 0503 «Благоустройство» исполнено 57,8% от плановых назначений, что составляет 1 924,9 тыс. рублей.

по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнено на сумму 25 999,7 тыс. рубля, что составляет 68,1% от плановых назначений.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» не исполнено. При плановых назначениях 740,0 тыс. рублей.

По разделу 0700 «Образование» исполнено 75,3%. При плане 110 991,9 тыс. рублей расходы составили 83 542,1 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 0701 «Дошкольное образование» произведены расходы на содержание МБДОУ «Детский сад № 1 ЗАТО г. Островной» в общей сумме 11 310,6 тыс. рубля или 90,1%, в том числе за счет средств областного бюджета 4 354,5 тыс. рублей - Единая субвенция бюджетам городских округов, 1 370,6 тыс. рублей - субсидия на софинансирование расходов, направляемых на оплату труд 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 сумме 36 550,1 тыс. рублей исполнение 26 285,1 тыс. рублей, что составляет 71,9%.

по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» При утвержденных ассигнованиях в сумме 2 765,4 тыс. рублей исполнение составило 1 700,0 тыс. рублей, что составляет 64,0% от плана;

по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» при плане в сумме 69,5 тыс. рублей исполнение составило 9,2 тыс. рублей или 13,2% от плановых назначений.

по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» при плане в сумме 59 050,3 тыс. рублей сумма расходов составила 44 237,2 тыс. рублей или 74,9%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» исполнение составляет 75,9% в том числе:

по подразделу 0801 «Культура» при плане в сумме 20 252,9 тыс. рублей исполнение составило 15 368,4 тыс. рубля, в том числе расходы за счет средств областного бюджета составили 3 593,0 тыс. рублей.

По разделу 1000 «Социальная политика» при плане в сумме 6 768,0 тыс. рублей исполнение составило 4 161,0 тыс. рублей или 61,5% к утвержденному плану, расходы осуществляются в соответствии с фактической потребностью.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» при утвержденном плане 162,3 тыс. рублей исполнение составляет 93,3% или 151,4 тыс. рубля.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» при утвержденном плане в 1 377,4 тыс. рублей исполнение составляет 927,1 тыс. рублей или 67,3% к 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 30.10.2026.

Отклонения показателей сводной бюджетной росписи по расходам от решения о бюджете на 01.10.2026 составили 718,6 тыс. рублей.

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

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

В процессе уточнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной дефицит увеличился на 22 803,7 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 2026 года дефицит бюджета составил 12 232,8 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 01.10.2026 составил 12 406,2 тыс. рублей, в том числе остаток бюджетных учреждений 8 672,1 тыс. рублей, остаток целевых средств на конец отчетного периода составляет 60,9 тыс. рублей.

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

Таблица № 8
(тыс. рублей)

Показатель бюджета	Решение о бюджете		Сводная бюджетная роспись на 01.10.2026	Исполнено
	№ 23-02 от 15.12.2025	№ 35-02 от 27.07.2026		
	первоначальный	**уточненный**		
всего доходов	371 732,3	386 670,4	386 670,4	261 989,5
всего расходов	371 732,3	408 755,5	409 474,1	274 222,4
дефицит(-)/профицит(+)	**0,0**	-22 085,1	-22 803,7	-12 232,9
процент дефицита(-)/профицита(+) от собственных доходов бюджета	**0,0%**	**54,7%**	**56,5%**	**30,3%**
дефицит бюджета по нормативу 10% **(п. 3 ст. 92.1 БК РФ)**	-4 038,7	-4 038,7	-4 038,7	-2 866,9
превышение норматива 10,0%	**0,0**	**-18 046,4**	**-18 765,0**	**-9 366,0**
дефицит бюджета по нормативу 5,0% **(п.4 ст. 136 БК РФ)**	-2 019,4	-2 019,4	-2 019,4	-1 433,4
превышение норматива 5,0%	**0,0**	**-20 065,7**	**-20 784,3**	**-10 799,5**
Источники финансирования дефицита бюджета				
за счет изменения остатков	0,0	22 085,1	22 803,7	12 232,9

Уточненный размер дефицита бюджета **превышает ограничения, установленные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ (не более 5,0% для высокодотационных бюджетов) на 20 784,3 тыс. рублей** (в соответствии со сводной бюджетной росписью на 01.07.2024), что допустимо нормами **пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ при наличии в составе источников дефицита бюджета.**

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

Таблица № 9
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Основные характеристики на 2026 год	По данным Отчета об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) за 9 месяцев 2026 года	***Отклонение (+/–) (гр.4–гр.3)***
1	3	4	5
Доходы	**386 670,4** (утверждено решением о бюджете в редакции от 27.07.2026 № 35-02 (последняя редакция)	**386 670,4**	***0,0***
Расходы	**408 755,5** (утверждено решением о бюджете в редакции от 27.07.2026 № 35-02 (последняя редакция)	**409 474,1** (утверждено в соответствии со сводной бюджетной росписью на 01.10.2026)	***+718,6***
Результат исполнения бюджета (профицит '+', дефицит '–')	**-22 085,1**	**-22 803,7**	***+718,6***

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись по расходам внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете, утвержденных решением о бюджете в сумме 718,6 тыс. рублей.

6. Резервный фонд

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

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2026 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 2026 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 2026 год в размере 11 995,9 тыс. рублей*.

Согласно данным Отчета об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2026 года, представленного Администрацией ЗАТО г. Островной в составе отчетности *за 9 месяцев 2026 года, исполнение* денежных обязательств на отчетную дату составило *5 028,3 тыс. рублей или 41,9%* от запланированного объема утвержденных бюджетных ассигнований. Превышение общего объема фактически предусмотренных средств в бюджете ЗАТО г. Островной на 2026 год над нормативным объемом средств не установлено.

8. Муниципальные программы

На 2026 год бюджет муниципального образования ЗАТО г. Островной сформирован программно-целевым методом.

Решением о бюджете предусмотрено финансирование 12 муниципальных программ на сумму 402 518,0 тыс. рублей и 1 муниципальная программа, не требующая финансирования.

Муниципальные программы (далее также – МП) за 9 месяцев 2026 года в целом исполнены на 270 550,8 тыс. рублей или на 67,1% от годовых назначений (403 236,6 тыс. рублей, согласно Сводной бюджетной росписи на 01.10.2026 и Отчета об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117).

Исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2026 года представлено в таблице № 10.

Таблица № 10
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Целевая статья	Утверждено решением о бюджете от 27.07.2026 № 35-02	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2026	Изменение плановых назначений	Кассовое исполнение	Процент исполнения, %
1	2	3	4	5	6	7
МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной»	0100000000	**134 781,5**	**134 781,5**	**0,0**	**74 960,8**	**55,6**
МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной»	0200000000	**112 840,0**	**113 558,6**	**+718,6**	**84 567,2**	**74,5**
МП 3 «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной»	0300000000	**20 252,9**	**20 252,9**	**0,0**	**15 368,4**	**75,9**
МП 4 «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной»	0400000000	**162,3**	**162,3**	**0,0**	**151,4**	**93,3**
МП 5 «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной»	0500000000	**3 029,8**	**3 029,8**	**0,0**	**2 301,5**	**76,0**
МП 6 «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения на территории муниципального образования»	0600000000	**65 362,8**	**65 362,8**	**0,0**	**47 513,3**	**72,7**
МП 7 «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной»	0700000000	**33 409,1**	**33 409,1**	**0,0**	**24 551,6**	**73,5**
МП 8 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной»	0800000000	**31 201,0**	**31 201,0**	**0,0**	**20 028,2**	**64,2**
МП 9 «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной»	0900000000	**339,4**	**339,4**	**0,0**	**58,9**	**17,4**
МП 10 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной»	1000000000	**14,9**	**14,9**	**0,0**	**14,9**	**100,0**
МП 11 «Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной»	1100000000	**124,2**	**124,2**	**0,0**	**34,4**	**27,7**
МП 12 «Реализация Стратегии государственной национальной политики Российской Федерации на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной»	1200000000	**1 000,0**	**1 000,0**	**0,0**	**1 000,0**	**100,0**
МП 13 «Укрепление общественного здоровья в ЗАТО г. Островной»	1300000000	**не требует финансового обеспечения**	**не требует финансового обеспечения**	**-**	**-**	**-**
Всего расходов:	**x**	**402 518,0**	**403 236,6**	**718,6**	**270 550,7**	**67,1**

Распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 24.04.2025 № 155-р утвержден Перечень муниципальных программ, планируемых к финансированию за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в количестве 13 муниципальных программ.

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

Исходя из объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на реализацию Муниципальных программ, 33,4% всего объема приходится на МП "Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной".

Кассовое исполнение программных мероприятий составляет 270 550,7 тыс. рублей, или 67,1 % от годового объема.

Самый низкий процент исполнения программных мероприятий по МП «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной» – 17,4% и МП «Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной» - 27,7%.

Согласно пояснениям, представленным в составе отчетности за 9 месяцев 2026 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.

9. Публичные нормативные обязательства

Перечень публичных нормативных обязательств ЗАТО г. Островной утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 10.11.2025 № 216 «Об утверждении Перечня публичных и публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов».

Общий объем публичных нормативных обязательств, утвержденных и исполненных за 9 месяцев 2026 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 27.07.2026 № 35-02	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	2 671,3	2 210,3	82,7
Выплата денежных средств на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством)	0260175340	345,0	257,7	74,7
ИТОГО	**х**	**3 016,3**	**2 467,9**	**81,8**

10. Сведения о просроченной кредиторской и дебиторской задолженности

По состоянию на 01.10.2026 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 01.10.2026 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

ВЫВОД:

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2026 года:

- **отражены следующие утвержденные бюджетные назначения:**

- общий объем доходов в сумме 386 670,4 тыс. рублей, что соответствует показателям, утвержденным решением о бюджете (в редакции от 27.07.2026 № 35-02);

- общий объем расходов в сумме 409 474,1 тыс. рублей, что соответствует показателям сводной бюджетной росписи, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке, по состоянию на 01.10.2026;

- дефицит в сумме – 22 803,7 тыс. рублей.

- **бюджет исполнен:**

- по доходам в сумме 261 989,5 тыс. рублей, или 67,8% от годовых назначений;

- по расходам в сумме 274 222,4 тыс. рублей или 67,0% от годовых назначений;

- дефицит в сумме 12 232,9 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2026 года, Сведения о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2026 года утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 16.10.2026 № 186.

Показатели Отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2026 года подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

Председатель Контрольно-счетного
органа ЗАТО г. Островной А.В. Приходько