

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ
ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ
(Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной)**

пл. Жертв Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел./факс (81558) 5-00-39, e-mail: krk_sovdep@zato-ostrov.ru
ОКПО 48205645, ОГРН 1025100712306, ИНН 5114090078, КПП 511401001

**ИНФОРМАЦИЯ
о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области
за 9 месяцев 2020 года**

г. Островной

27 ноября 2020 года

1. Общие положения

Информация о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2020 года подготовлена Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной в соответствии с пунктом 8.1 статьи 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.05.2017 № 46-03 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 15.10.2019 № 02-06, от 29.11.2019 № 06-06), и пунктом 3 раздела II Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной на 2020 год, утвержденного распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной от 20.12.2019 № 7-Р (в редакции распоряжения Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной от 18.09.2020 № 15-Р), с использованием данных:

– Бюджетной отчетности об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2020 года, представленной в Контрольно-ревизионную комиссию ЗАТО г. Островной Администрацией ЗАТО г. Островной (исх. от 28.10.2020 № 01-01-15/3486).

– Других материалов, предусмотренных пунктом 4 статьи 50 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.07.2020 № 16-02.

2. Общие итоги исполнения бюджета ЗАТО г. Островной

Бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020 год утвержден решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2019 № 08-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – **решение о бюджете**) по расходам в сумме 303 234,9 тыс. рублей исходя из планируемого объема доходов в сумме 303 234,9 тыс. рублей. Бюджет принят бездефицитным.

Администрацией ЗАТО г. Островной принято постановление от 31.12.2019 № 331 «О мерах по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2019 № 08-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 30.03.2020 № 70, от 27.04.2020 № 90).

За 9 месяцев 2020 года в ходе исполнения бюджета решениями Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 14.02.2020 № 12-02, от 07.04.2020 № 13-03 внесены изменения в решение о бюджете.

Динамика изменения основных параметров бюджета в течение 9 месяцев 2020 года представлена в таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. рублей)

№ и дата решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной	Показатели бюджета (тыс. рублей)							
	доходы	расходы	дефицит бюджета	верхний предел муниципального долга на 01.01.2020	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								
№ 08-02 от 17.12.2019	303 235,0	303 235,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменения								
№ 12-02 от 14.02.2020	303 235,0	324868,6	21 633,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>0,0</i>	<i>21 633,6</i>	<i>21 633,6</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
№ 13-03 от 07.04.2020	306 651,9	339 051,6	32 399,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>изменение</i>	<i>2 437,2</i>	<i>14 183,0</i>	<i>10 766,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Изменения всего за 9 месяцев 2020 года	3 416,9	35 816,6	32 399,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Уточненный объем доходов по состоянию на 01.10.2020 составил 306 651,9 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 1,1% или на 3 416,9 тыс. рублей за счет увеличения дотации, субвенций, субсидий на сумму 3 416,9 тыс. рублей

Уточненный объем расходов по состоянию на 01.10.2020 составил 339 051,6 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 11,8% или на 35 816,6 тыс. рублей, в том числе за счет:

– снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.10.2020 на сумму 32 399,7 тыс. рублей;

– увеличения дотации, субвенций, субсидий на сумму 3 416,9 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 2020 год	Исполнено по данным Отчета об исполнении бюджета (за 9 месяцев 2020 года)	Процент исполнения
Доходы	306 651,9	208 192,7	67,9%
Расходы	341 488,8	210 856,0	61,7%
Результат исполнения бюджета (профицит '+', дефицит '-')	-34 836,9	-2 663,2	x

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по доходам составило 208 192,7 тыс. рублей, или 67,9% от утвержденных годовых назначений.

Исполнение бюджета ЗАТО г. Островной по расходам составило 210 856,0 тыс. рублей, или 61,7% от годовых назначений.

Результат исполнения бюджета ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2020 года – дефицит в размере 2 663,2 тыс. рублей.

3. Итоги исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2020 года бюджет ЗАТО г. Островной выполнен по доходам на 208 192,7 тыс. рублей, что составило 67,9% от годовых назначений.

Изменение укрупненных показателей доходной части бюджета относительно аналогичного периода 2019 года представлено в таблице № 3.

Таблица № 3
(тыс. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2019 года			9 месяцев 2020 года			Соотношение 2020/2019 факт
	План	Исполнено	% исполнения	План	Исполнено	% исполнения	
Доходы всего	297 659,6	191 936,4	64,5%	306 651,9	208 192,7	67,9	108,5%
в том числе собственные доходы, из них:	32 907,5	24 776,4	75,3%	34 916,9	27 179,4	77,8%	109,7%
Налоговые доходы	29 140,7	22 890,8	78,6%	31 234,6	23 032,1	73,7%	100,6
Неналоговые доходы	3 766,8	1 885,6	50,1%	3 681,9	4 147,3	112,6%	219,9
в том числе безвозмездные поступления, из них:	264 752,1	167 160,0	63,1%	271 734,9	181 013,4	66,6%	108,3%
Дотации	223 921,8	138 711,0	61,9%	216 806,7	151 577,9	69,9%	109,3%
Субсидии	8 107,5	5 303,7	65,4%	20 837,9	5 059,6	24,3%	95,4%
Субвенции	32 420,5	22 871,8	70,5%	34 090,3	24 004,5	70,4%	105,0%
Иные межбюджетные трансферты	302,3	302,3	100,0%	0,0	0,0	0,0%	0,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-28,8	-	0,0	-0,9	-	61,2%

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Островной за 9 месяцев 2020 обеспечено:

- на 13,1% собственными доходами (налоговые и неналоговые платежи), которые составили 27 179,4 тыс. рублей;
- на 87,0% безвозмездными поступлениями, которые составили 181 014,2 тыс. рублей.

Собственные доходы за 9 месяцев 2020 года исполнены на 155,7% от утвержденных годовых плановых показателей собственных доходов бюджета.

План по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2020 года исполнен на 66,6% от утвержденных годовых плановых показателей безвозмездных поступлений.

Показатели исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе налоговых и неналоговых доходов, относительно утвержденных бюджетных назначений, а также в сравнении с аналогичным периодом 2019 года представлены в таблице № 4.

Таблица № 4
(тыс. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2019 года			9 месяцев 2019 года			Соотношение 2020/2019 факт
	план	исполнено	процент исполнения	план	исполнено	Процент исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы, в том числе:	29 140,7	22 890,8	78,6%	31 234,6	23 032,1	73,7%	100,6%
Налоги на прибыль, доходы	18 256,4	13 200,4	72,3%	19 269,0	14 963,5	77,7%	113,4%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 525,0	4 244,0	76,8%	6 052,6	3 993,7	66,0%	94,1%
Налоги на совокупный доход	4 960,8	5 188,3	104,6%	5 522,0	3 857,5	69,9%	74,4%
Налоги на имущество	59,3	26,0	43,8%	45,0	23,4	52,1%	90,0%

1	2	3	4	5	6	7	8
Государственная пошлина	339,3	232,2	68,4%	346,0	193,9	56,1%	83,5%
Неналоговые доходы, в том числе:	3 766,8	1 885,6	50,1%	3 681,9	4 147,3	112,6%	219,9%
Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	2 368,9	1 385,0	58,5%	2 240,7	3 375,3	150,6%	243,7%
Платежи при пользовании природными ресурсами	74,7	67,3	90,1%	230,3	248,9	108,1%	369,8%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	389,4	150,8	38,7%	370,1	185,8	50,2%	123,2%
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	933,7	282,5	30,3%	840,8	337,2	40,1%	119,4%
Прочие неналоговые доходы	0,1	0,0	0,0%	0,1	0,0	0,0%	0,0%
Налоговые и неналоговые доходы	32 907,5	24 776,4	75,3%	34 916,9	27 179,4	77,8%	109,7%

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2020 года полученные **налоговые доходы** составили в сумме **23 032,1** тыс. рублей или 73,7% от утвержденных годовых назначений и 100,6% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2019 года. В общей сумме собственных доходов налоговые доходы составили 84,7%.

Основную долю в объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц. Исполнение составило в сумме 14 963,5 тыс. рублей или 77,7% от утвержденных годовых назначений, и 113,4% к аналогичному периоду 2019 года. В общей сумме налоговых доходов налог на доходы физических лиц составили 65,0%.

Налог на совокупный доход, составил 3 857,5 тыс. рублей или 69,9% от утвержденных назначений, и 74,4% к аналогичному периоду 2019 года.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за 9 месяцев 2020 года составили в сумме 3 993,7 тыс. рублей или 66,0% от утвержденных годовых назначений.

Исполнение по налогам на имущество составляет в сумме 23,4 тыс. рублей или 52,1% от утвержденных годовых назначений, и 90,0% к аналогичному периоду прошлого года.

Исполнение доходов по государственной пошлине оставляет в сумме 193,9 тыс. рублей или 56,1% от утвержденных годовых назначений, и 83,5% по отношению к аналогичному периоду 2019 года.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2020 года полученные **неналоговые доходы** составили в сумме **4 147,3** тыс. рублей или 112,6% от утвержденных годовых назначений, и 219,9% по отношению к фактическому исполнению аналогичного периода 2019 года. В общей сумме собственных доходов неналоговые доходы составили 15,3%.

Наблюдается значительное перевыполнение плана по доходам от использования имущества, находящиеся в муниципальной собственности, которое составило 3 375,3 тыс. рублей или 150,6% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по платежам при пользовании природными ресурсами составило 248,9 тыс. рублей или 108,1% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, и 369,8% к аналогичному периоду 2019 года.

Исполнение по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 185,8 тыс. рублей или 50,2% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по штрафам, санкциям, возмещения ущерба составило 337,2 тыс. рублей или 40,1% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Прочие неналоговые доходы в отчетном периоде не поступали.

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 2019 года	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	Сокращение доходов «-», Увеличение доходов «+»	Соотношение 2020/2019, %
Безвозмездные поступления	167 160,0	181 013,4	+13 853,4	108,3%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	167 188,8	181 014,2	+13 825,4	108,3%
Дотации	138 711,0	151 577,8	+12 866,8	109,3%
Субсидии	5 303,7	5 059,6	-244,1	95,4%
Субвенции	22 871,8	24 004,5	+1 132,7	105,0%
Иные межбюджетные трансферты	302,3	372,3	+70,0	123,2,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-28,8	-0,9	-27,9	3,1%

Общий объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2020 года, по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, увеличился на **13 853,4** тыс. рублей или на 7,7% и составил **181 013,4** тыс. рублей в том числе:

– объем дотаций, предусмотренных на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов увеличился на 12 866,9 тыс. рублей или на 8,5% и составил 151 577,9 тыс. рублей;

– объем субсидий уменьшился на 244,1 тыс. рублей или на 4,8% и составил 5 059,6 тыс. рублей;

– объем субвенций увеличился на 1 132,7 тыс. рублей или на 4,7% и составил 24 004,5 тыс. рублей.

4. Итоги исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Островной

Первоначально расходы бюджета ЗАТО г. Островной утверждены в сумме **303 235,0** тыс. рублей.

Плановые показатели по расходам бюджета ЗАТО г. Островной по состоянию на 01.10.2020 скорректированы в сторону увеличения на сумму 34 836,9 тыс. рублей.

Уточненный план по расходам по состоянию на отчетную дату составил **341 488,8** тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной на 1 октября 2020 года, бюджет по расходам исполнен на сумму **210 856,0** тыс. рублей, или 61,7% от годовых назначений или 101,2% к аналогичному периоду 2019 года.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 1.4 раздела 1 Мер по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2019 № 08-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 31.12.2019 № 331, плановый процент исполнения бюджета ЗАТО г. Островной по расходам за 9 месяцев 2020 года составляет 70%.

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

Таблица № 6
(тыс. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2019 года			9 месяцев 2020 года			Соотношение исполнения 2020/2019, %
	план	исполнено	процент исполнения	план	исполнено	процент исполнения	
(001) Администрация ЗАТО г. Островной	199 113,3	117 980,7	59,3%	212 365,5	121 189,6	57,1%	102,7%
(002) Совет депутатов ЗАТО г. Островной	7 357,1	4 522,7	61,5%	6 187,3	3 844,3	62,1%	85,0%
(003) Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	6 488,3	4 192,5	64,6%	7 009,1	3 943,3	56,3%	94,6%
(005) ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	112 819,4	81 610,3	72,3%	115 926,9	81 878,8	70,6	100,3%
ИТОГО РАСХОДОВ	325 778,1	208 306,2	63,9%	341 488,8	210 856,0	61,8	101,2%

В целом, исполнение бюджета по ведомственной структуре расходов **ниже планового уровня на 8,2%** за счет низкого исполнения по Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной (ниже на 13,7%), Администрации ЗАТО г. Островной (ниже на 12,9%) и Совету депутатов ЗАТО г. Островной (ниже на 7,9%). *Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503164) причиной отклонения от планового процента (70%) является планирование расходов на более поздний период.*

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

Таблица № 7
(тыс. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2019 года			9 месяцев 2020 года			Соотношение исполнения 2020/2019, %
	план	исполнено	процент исполнения	план	исполнено	процент исполнения	
(01) Общегосударственные вопросы	64 101,9	44 331,2	69,2%	66 651,2	45 572,8	68,4%	102,8%
(02) Национальная оборона	265,6	146,8	55,3%	302,3	196,0	64,8%	133,5%
(03) Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 220,8	13 489,8	63,6%	22 924,3	14 912,2	65,0%	110,5%
(04) Национальная экономика	40 445,1	22 376,4	55,3%	43 143,0	17 297,4	40,1%	77,3%
(05) Жилищно-коммунальное хозяйство	86 095,2	45 957,9	53,4%	91 365,2	50 634,1	55,4%	110,2%
(07) Образование	88 850,6	65 230,7	73,4%	9 380,2	64 845,3	70,2%	99,4%
(08) Культура, кинематография	16 799,0	12 181,8	72,5%	16 398,4	12 433,5	75,8%	102,1%
(10) Социальная политика	5 288,0	2 798,7	52,9%	5 718,5	3 247,6	56,8%	116,0%
(11) Физическая культура и спорт	570,2	303,3	53,2%	617,0	378,5	61,3%	124,8%
(12) Средства массовой информации	2 141,7	1 491,6	69,6%	1 988,8	1 338,6	67,3%	89,7%
ИТОГО РАСХОДОВ	325 778,1	208 308,2	63,9%	341 488,8	210 856,0	61,7%	101,2%

Самый низкий процент исполнения бюджетных ассигнований (40,1%) за 9 месяцев 2020 года сложился по разделу 0400 «Национальная экономика».

Сводная бюджетная роспись (первоначальная) утверждена начальником Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной 19.12.2019 года, показатели которой соответствуют бюджетным назначениям по расходам, утвержденным решением о бюджете.

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, оформленным в установленном порядке на отчетную дату. Расхождения показателей сводной бюджетной росписи с решением о бюджете и формы 0503117М представлены в виде таблицы. (Таблица № 8).

Таблица № 8
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Основные характеристики на 2020 год	Основные характеристики на 2020 год, по данным Отчета об исполнении бюджета (за 9 месяцев 2020 года)	Отклонение (+/-) (гр.4-гр.3)
1	3	4	5
Доходы	306 651,9 (утверждено решением о бюджете в редакции от 07.04.2020 № 13-03 (последняя редакция))	306 651,9	0,0
Расходы	339 051,6 (утверждено решением о бюджете в редакции от 07.04.2020 № 13-03 (последняя редакция))	341 488,8 (утверждено в соответствии со сводной бюджетной росписью на 01.10.2020)	+2 437,2
Результат исполнения бюджета (профицит '+', дефицит '-')	-32 399,7	-34 836,9	+2 437,2

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись по расходам внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете по причине получения в ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Островной прочих субвенций бюджетам городских округов сверх объемов, утвержденных решением о бюджете в сумме 2 437,2 тыс. рублей.

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

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 34 836,9 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 2020 года дефицит бюджета составил 2 663,2 тыс. рублей. Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, не нарушен.

По состоянию на 01.01.2020 остаток денежных средств на едином счете составлял 41 096,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2020 остаток денежных средств местного бюджета, не использованных в отчетном финансовом году, на едином счете составляет 30 609,5 тыс. рублей.

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

Таблица № 9
(тыс. рублей)

Показатель бюджета	Решение о бюджете		Исполнено
	№ 08-02 от 17.12.2019	в редакции решения № 13-03 от 07.04.2020	
	первоначальный	уточненная	
всего доходов	303 235,0	306 651,9	208 192,7
всего расходов	303 235,0	339 051,6	210 856,0
дефицит(-)/профицит(+)	0,0	-32 399,7	-2 663,2
процент дефицита(-)/профицита(+) от собственных доходов бюджета	0,0%	-92,8%	-9,8%
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	-3 491,7	-3 491,7	-2 717,9
превышение норматива 10,0%	0,0	-28 908,0	-54,7
дефицит бюджета по нормативу 5,0% (п.4 ст. 136 БК РФ)	-1 745,9	-1 745,9	-1 358,9
превышение норматива 5,0%	0,0	-30 653,8	-1 304,3
Источники финансирования дефицита бюджета			
за счет изменения остатков	0,0	32 399,7	-2 663,2

Уточненный размер дефицита бюджета превышает ограничения, установленные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ (не более 5,0% для высокодотационных бюджетов) на 30 653,8 тыс. рублей, что допустимо нормами пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ при наличии в составе источников дефицита бюджета:

- снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

6. Резервный фонд

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

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2020 год, утверждены в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0% общего объема расходов) и составляет 0,44% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной.

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

В отчетном периоде по постановлениям Администрации ЗАТО г. Островной выделялись средства резервного фонда (таблица № 10):

Таблица № 10
(тыс. рублей)

Резервные фонды местных администраций	ГРБС	Р/Пр	Цст	В/р	Сумма	Примечание
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	001	0309	0610520090	244	80,0	Поставка индивидуальных марлевых масок для нужд муниципального образования (постановление от 27.03.2020 № 67)
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	001	0309	0610520090	244	20,0	Для приобретения бесконтактного инфракрасного термометра (постановление от 06.04.2020 № 76)
ИТОГО					100,0	
Нераспределенный остаток Резервного фонда:					1 400,0	
Отклонение от утвержденного размера Резервного фонда:					–	

7. Использование средств муниципального дорожного фонда

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

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

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

Согласно решению о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной утвержден на 2020 год в размере 6 052,6 тыс. рублей, что больше аналогичного показателя 2019 года на 593,7 тыс. рублей.

Формирование дорожного фонда за 9 месяцев 2020 года представлено в таблице № 11.

Таблица № 11
(тыс. рублей)

Показатель	Решение о бюджете № 13-03 от 07.04.2020
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	2 415,6
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	14,3
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	3 622,7
Предлагается к утверждению проектом решения	6 052,6

Согласно данным Отчета об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области за январь-сентябрь 2020 года, представленного Администрацией ЗАТО г. Островной в составе отчетности за 9 месяцев 2020 года, исполнение денежных обязательств на отчетную дату составило 3 993,7 тыс. рублей или 66,0% от запланированного объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 27.08.2020 № 178-р утверждены индексы, учитывающие среднегодовые фактические расходы бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной за последние 5 (пять) лет, предшествующих планируемому периоду на 2021-2023 годы.

Сводной бюджетной росписью по разделу, подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» по состоянию на 01.10.2020 предусмотрено **33 281,5 тыс. рублей**, в том числе на:

- содержание – 21 843,3 тыс. рублей;
- текущий ремонт – 24,0 тыс. рублей;
- обеспечение дорожной деятельности – 11 314,3 тыс. рублей.

Превышение общего объема фактически предусмотренных средств в бюджете ЗАТО г. Островной на 2020 год над нормативным объемом средств не установлено.

8. Муниципальные программы

На 2020 год бюджет муниципального образования ЗАТО г. Островной с учетом изменений сформирован программно-целевым методом.

Решением о бюджете было предусмотрено финансирование 11 муниципальных программ.

Муниципальные программы (далее также – МП) за 9 месяцев 2020 года в целом исполнены на 206 878,8 тыс. рублей или на 62,0% от годовых назначений.

Исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2020 года представлено в таблице № 12.

Таблица № 12
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Цст	Утверждено решением о бюджете от 07.04.2020 № 13-03	Уточнено по решению руководителя финансового органа	Изменение плановых назначений	Кассовое исполнение	Отклонение от плановых назначений	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8
Муниципальная программа "Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов"	0100000000	129 833,0	132 378,1	2 545,1	67 698,7	64 679,4	51,1%
Муниципальная программа "Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов"	0200000000	96 041,0	98 563,9	2 522,9	68 914,4	29 649,5	69,9%
Муниципальная программа "Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов"	0300000000	16 405,1	16 398,4	-6,7	12433,5	3 964,9	75,8%
Муниципальная программа "Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов"	0400000000	617,0	617,0	0,0	378,5	238,5	61,3%
Муниципальная программа "Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов"	0500000000	4 511,6	4 511,6	0,0	3 005,5	1 506,1	66,6%

Наименование показателя	Цст	Утверждено решением о бюджете от 07.04.2020 № 13-03	Уточнено по решению руководителя финансового органа	Изменение плановых назначений	Кассовое исполнение	Отклонение от плановых назначений	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8
Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов"	0600000000	23 697,2	23 697,2	0,0	15 084,3	8 612,9	63,6%
Муниципальная программа "Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов"	0700000000	5 500,5	5 513,0	12,5	3 921,9	1 591,1	71,1%
Муниципальная программа "Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов"	0800000000	50 114,8	50 147,3	32,5	35 442,1	14 705,2	70,7%
Муниципальная программа "Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов"	0900000000	559,2	559,2	0,0	0,0	559,2	0,0%
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы"	1000000000	159,0	159,0	0,0	0,0	159,0	0,0%
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2024 годы"	1100000000	4 025,9	1 082,6	- 2943,3	0,0	1 082,6	0,0%
Всего расходов:	х	331 464,3	333 627,2	2 162,9	206 878,8	126 748,4	62,0%

Исходя из объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной на реализацию МП, 39,7% всего объема приходится на МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы» (Цст 0100000000).

В ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года объем финансирования на реализацию программных мероприятий увеличился на 2 162,9 тыс. рублей или на 0,7%, где изменение в наибольшей степени коснулось:

➤ **в сторону увеличения:**

– по МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (Цст 0100000000) на 2,0%;

– по МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (Цст 0200000000) на 2,6%;

Кассовое исполнение программных мероприятий составляет 206 878,8 тыс. рублей, или 62,0% от годового объема.

Самый низкий процент исполнения программных мероприятий по МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» - 51,1% (Цст 0100000000).

По МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы» (Цст 0800000000), МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы» (Цст 1000000000), МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2024 годы» (Цст 1100000000) бюджетные назначения за 9 месяцев 2020 года бюджетные назначения за 9 месяцев 2020 года не исполнены.

Согласно пояснениям, представленным в составе отчетности за 9 месяцев 2020 года, основные причины неисполнения, а также низкого исполнения отдельных муниципальных программ связано с тем, что расходы запланированы на более поздний период.

В соответствии с абзацем первым пункта 6.3 раздела 6 Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Островной, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 15.03.2019 № 80 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 22.05.2019 № 135, от 19.09.2019 № 248, от 15.05.2020 № 106, от 27.05.2020 № 120), по всем МП ответственными исполнителями произведена корректировка мероприятий, предусмотренных МП, и внесены соответствующие изменения в течение двух месяцев с даты принятия решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 07.04.2020 № 13-03 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (до 08.06.2020).

9. Публичные нормативные обязательства

Перечень публичных нормативных обязательств ЗАТО г. Островной утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.11.2019 № 303 «Об утверждении Перечня публичных и публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов».

Общий объем публичных нормативных обязательств, исполненных за 9 месяцев 2020 года, согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2020 года представлен в таблице № 13.

Таблица № 13
(тыс. рублей)

Наименование публичного нормативного обязательства	Целевая статья	Решение о бюджете от 07.04.2020 № 13-03	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	0170213020	1 904,6	1 428,5	75,0%
Выплата денежных средств на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством)	0260175340	1 104,3	551,8	50,0%
ИТОГО	х	3 008,9	1 980,3	68,8%

Низкое кассовое исполнение по выплатам денежных средств на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством), связано с уменьшением получателей указанных выплат.

10. Сведения о просроченной кредиторской и дебиторской задолженности

По состоянию на 01.10.2020 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность, образовавшаяся на 01.08.2020 в сумме 383,7 тыс. рублей (задолженность перед МУП «Горэлектросеть ЗАТО г. Островной» за хранение не сжигаемого запаса топлива в декабре 2019) полностью погашена.

По состоянию на 01.10.2020 просроченная дебиторская задолженность согласно разделу 2 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169) составляет 159 689,2 тыс. рублей.

ВЫВОД:

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 1 октября 2020 года:

➤ **отражены следующие утвержденные бюджетные назначения:**

- общий объем доходов в сумме 306 651,9 тыс. рублей, что соответствует показателям, утвержденным решением о бюджете (в редакции от 07.04.2020 № 13-03);

- общий объем расходов в сумме 341 488,8 тыс. рублей, что соответствует показателям сводной бюджетной росписи, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке, по состоянию на 01.10.2020;

- дефицит в сумме -34 836,9 тыс. рублей.

➤ **бюджет исполнен:**

- по доходам в сумме 208 192,7 тыс. рублей, или 67,9% от годовых назначений;

- по расходам в сумме 210 856,0 тыс. рублей или 61,7% от годовых назначений;

- дефицит в сумме 2 663,2 тыс. рублей или 7,2% от годовых назначений.

Отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2020 года, Сведения о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2020 года утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.10.2020 № 227.

Показатели Отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 9 месяцев 2020 года подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

Председатель

А.В. Приходько

