

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

муниципального образования городской округ закрытое
административно-территориальное образование Александровск Мурманской области
184650, Мурманская обл., г. Полярный, ул. Советская д. 8, тел. (81551) 70-727
ИНН 5116001193 ОГРН 1125110000322, ОКПО 91250168

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №5

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия об исполнении
местного бюджета ЗАТО Александровск
за 9 месяцев 2022 года**

г. Полярный
01.11.2022

Оглавление

1. Общие итоги исполнения местного бюджета..... 3

2. Итоги исполнения доходной части местного бюджета 6

3. Итоги исполнения расходной части местного бюджета..... 10

4. Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета,
анализ показателей муниципального долга 26

5. Выводы 27

Содержание

1. Общие итоги исполнения местного бюджета

2. Итоги исполнения доходной части местного бюджета

3. Итоги исполнения расходной части местного бюджета

4. Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, анализ показателей муниципального долга

5. Выводы

Заключение контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск (далее – Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 9 месяцев 2022 года подготовлено в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2, пункта 1 статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 15.12.2021 №94 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в ЗАТО Александровск» (далее – Положение о бюджетном процессе), статьей 7 Положения о контрольно-счетной палате ЗАТО Александровск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 29.09.2021 №59, и на основании пункта 1.8 Плана работы Контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск на 2022 год, утвержденного распоряжением от 28.12.2021 №б-р (в редакции от 10.02.2022).

Заключение подготовлено в форме аналитической записки с информацией о ходе исполнения местного бюджета ЗАТО Александровск за 9 месяцев 2022 года.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2022 года, утвержденный постановлением администрации ЗАТО Александровск от 14.10.2022 №2335.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: проведение экспертизы отчета об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2022 года и анализа исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2022 года, подготовка заключения по их результатам и представление его в Совет депутатов ЗАТО Александровск.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: процесс исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2022 года, бюджетные средства муниципального образования ЗАТО Александровск.

Отчет об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 9 месяцев 2022 года представлен администрацией ЗАТО Александровск в Контрольно-счетную палату 25.10.2022 (исх. №4791-22И от 25.10.2022) с соблюдением установленного пунктом 4 статьи 36 Положения о бюджетном процессе срока, в составе следующих документов:

- копия постановления администрации ЗАТО Александровск от 14.10.2022 №2335 «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 9 месяцев 2022 года»;
- отчет об исполнении бюджета на 01.10.2022 (форма 0503117) (далее – Отчет (ф. 0503117));
- аналитическая информация об исполнении бюджета по ведомственной структуре расходов на 01.10.2022;
- аналитическая информация об исполнении бюджета по функциональной структуре расходов на 01.10.2022;
- показатели сводной бюджетной росписи на 01.10.2022 по ведомственной структуре расходов;
- показатели сводной бюджетной росписи на 01.10.2022 по функциональной структуре расходов;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации ЗАТО Александровск по состоянию на 01.10.2022;
- пояснительная записка к отчету об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 9 месяцев 2022 года (далее – Пояснительная записка).

Вместе с вышеуказанными документами представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда ЗАТО Александровск по состоянию на 01.10.2022 года.

1. Общие итоги исполнения местного бюджета

Местный бюджет ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден решением Совета депутатов от 10.12.2021 №92 «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Решение о бюджете №92) по расходам в сумме 3 562 447,2 тыс. руб., исходя из планируемого объема доходов в сумме 3 562 447,2 тыс. руб. Местный бюджет ЗАТО Александровск (далее – местный бюджет) принят с нулевым дефицитом. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2023 установлен в сумме 312 544,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО Александровск – 0,0 руб.

По состоянию на 01.10.2022 в Решение о бюджете №92 в целях уточнения основных

параметров местного бюджета, объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ ЗАТО Александровск и т.д., внесены изменения в соответствии с решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 13.04.2022 №38 (далее - Решение о бюджете №38)¹.

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

Таблица №1
(тыс. руб.)

Решение Совета депутатов ЗАТО Александровск	Показатели бюджета				
	Общий объем доходов	Общий объем расходов	Дефицит бюджета	верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2023	в т.ч. по муниципальным гарантиям
1	2	3	4	5	6
Первоначальный бюджет					
№92 от 10.12.2021	3 562 447,2	3 562 447,2	0,0	312 544,0	0,0
Изменения					
№38 от 13.04.2022	3 677 284,4	3 681 550,7	-4 266,3	281 891,0	0,0
результат изменения (+/-)	114 837,2	119 103,5	4 266,3	-30 653,0	0,0

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение местного бюджета ЗАТО Александровск осуществляется финансовым органом на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В целях исполнения местного бюджета Администрацией ЗАТО Александровск утверждены:

- постановление от 11.01.2022 №24 «Об особенностях реализации решения Совета депутатов ЗАТО Александровск «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

- постановление от 11.01.2022 №31 «О мерах по обеспечению исполнения местного бюджета ЗАТО Александровск» (с изменениями).

В Отчете (ф.0503117) на 01.10.2022 года утвержденные бюджетные назначения по расходам не соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением о бюджете №38, в связи с изменениями, внесенными в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете на основании пунктов 3, 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 7 Решения о бюджете №92, статьи 28 Положения о бюджетном процессе и подробно изложенными в приложении 1 к Пояснительной записке, в том числе:

- в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Решения о бюджете №92 в связи с перераспределением функций и полномочий между главными распорядителями: Администрацией ЗАТО Александровск и Управлением финансов администрации ЗАТО Александровск (перевод отдела экономического развития в состав Управления финансов);

- в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 3 пункта 1 статьи 7 Решения о бюджете №92 в целях исполнения судебных актов, уплаты штрафов;

- в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 7 пункта 1 статьи 7 Решения о бюджете №92, на основании:

- уведомления о выделении средств из резервного фонда Правительства Мурманской области (на временные общественно полезные работы);

- уведомления о выделении иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах;

¹ Решение Совета депутатов ЗАТО Александровск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 10.12.2021 №92 «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

- уведомления о выделении субсидии на софинансирование капитального ремонта объектов, находящихся в муниципальной собственности (за счет резервного фонда Правительства Мурманской области);

- уведомления по расчетам между бюджетами Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области №69 от 17.06.2022;

- уведомления по расчетам между бюджетами Министерства градостроительства и благоустройства Мурманской области №217 от 06.09.2022;

- уведомления по расчетам между бюджетами Министерства строительства Мурманской области №501 от 20.07.2022.

- перераспределение бюджетных ассигнований в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 1 пункта 2 статьи 7 Решения о бюджете №92;

- увеличение бюджетных ассигнований в соответствии с подпунктом 9 пункта 2 статьи 7 Решения о бюджете №92.

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 4 статьи 36 Положения о бюджетном процессе отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением администрации ЗАТО Александровск от 14.10.2022 №2335 «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 9 месяцев 2022 года». Показатели исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2022 года, соответствуют данным Отчета (ф.0503117) на 01.10.2022 г.

Основные показатели местного бюджета по утвержденным Решением о бюджете №38 и исполненным назначениям, а также в сравнении с исполненными назначениями аналогичного периода прошлого года представлены в таблице №2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование показателей	Основные показатели исполнения бюджета за аналогичный период 2021 года	Утверждено Решением о бюджете №38	Исполнено, Отчет (ф. 0503117)		Темп роста (+), сокращения (-) по сравнению с показателями аналогичного периода 2021 года
1	2	3	4	5 (гр.4/гр.3*100)	6 (гр.4/гр.2*100-100)
Доходы	2 193 062,4	3 677 284,4	2 423 006,1	65,9	10,5
Расходы	2 247 904,9	3 681 550,7	2 469 728,8	67,1	9,9
Результат исполнения бюджета (дефицит '-')	-54 842,5	-4 266,3	-46 722,7	x	-14,8
Объем муниципального долга	289 394,0	x	281 891,0	x	-2,6

Исполнение основных параметров местного бюджета за 9 месяцев 2022 года составило:

- по доходам в сумме 2 423 006,1 тыс. руб. или 65,9% от утвержденных годовых назначений;

- по расходам в сумме 2 469 728,8 тыс. руб. или 67,1% от утвержденных годовых назначений;

Результат исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2022 года - дефицит в размере 46 722,7 тыс. руб.

Сравнительный анализ исполнения основных параметров местного бюджета за 9 месяцев 2022 года к аналогичному периоду 2021 года свидетельствует об: увеличении доходов на 10,5%; увеличении расходов на 9,9%; уменьшении дефицита местного бюджета на 14,8%; снижении муниципального долга на 2,6%.

По данным Справочной таблицы к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф. 0503387), размещенной в информационной системе «Свод-Смарт», по состоянию на 01.10.2022 остаток средств на едином счете местного бюджета ЗАТО Александровск составляет 60 763,4 тыс. руб., в том числе средства местного бюджета – 60 717,3 тыс. руб.

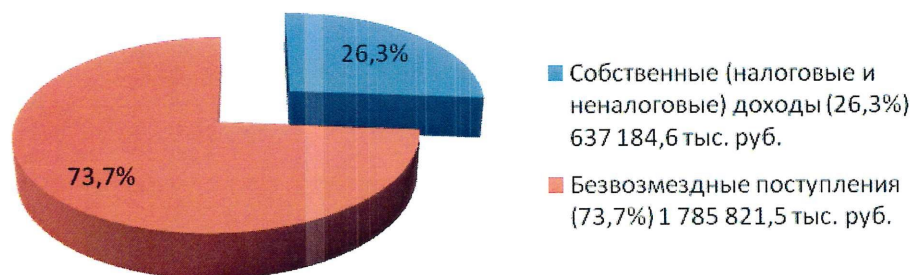
2. Итоги исполнения доходной части местного бюджета

Исполнение доходной части местного бюджета за 9 месяцев 2022 года (представлено на диаграмме 1) обеспечено:

- на 26,3% собственными доходами (налоговые и неналоговые платежи), которые составили 637 184,6 тыс. руб.;
- на 73,7% безвозмездными поступлениями, которые составили 1 785 821,5 тыс. руб.

Диаграмма 1

Исполнение по доходам в разрезе источников



Собственные доходы обеспечены на 88,2% (562 007,4 тыс. руб.) налоговыми и на 11,8% (75 177,2 тыс. руб.) неналоговыми доходами.

Исполнение укрупненных показателей доходной части местного бюджета за 9 месяцев 2022 года, а также сравнительный анализ исполнения местного бюджета к аналогичному периоду 2021 года представлены в таблице №3:

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование показателя	9 месяцев 2021 года			9 месяцев 2022 года			Темп роста (+), снижения (-) доходов, %
	план	исполнено	%	план	исполнено	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы всего, в том числе	3 339 378,4	2 193 062,4	65,7	3 677 284,4	2 423 006,1	65,9	10,5
Собственные доходы, из них	903 647,3	637 049,0	70,5	1 007 262,8	637 184,6	63,3	0,0
Налоговые доходы	789 051,1	563 179,0	71,4	893 414,5	562 007,4	62,9	-0,2
Неналоговые доходы	114 596,2	73 870,0	64,5	113 848,3	75 177,2	66,0	1,8
<i>удельный вес в общем объеме доходов, %</i>	<i>27,1</i>	<i>29,0</i>	<i>x</i>	<i>27,4</i>	<i>26,3</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
Безвозмездные поступления	2 435 731,1	1 556 013,4	63,9	2 670 021,6	1 785 821,5	66,9	14,8
<i>удельный вес в общем объеме доходов</i>	<i>72,9</i>	<i>71,0</i>	<i>x</i>	<i>72,6</i>	<i>73,7</i>	<i>x</i>	<i>x</i>

Несмотря на увеличение в целом показателя поступлений доходов за 9 месяцев 2022 года по отношению к аналогичному периоду 2021 года на 10,5%, исполнение доходов местного бюджета по состоянию на отчетную дату сложилось на низком уровне (менее 70%) и составило 2 423 006,1 тыс. руб., или 65,9% плановых назначений, утвержденных в объеме 3 677 284,4 тыс. руб. В соответствии с письмом управления финансов администрации ЗАТО Александровск от 05.04.2022 №19/214 «Об особенностях составления и представления месячной и квартальной бюджетной, бухгалтерской отчетности в 2022 году» причины отклонений от планового процента отражены в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164), размещенных в информационной системе «Свод-Смарт» (далее – Сведения (ф.0503164)).

План по собственным доходам за 9 месяцев 2022 года исполнен на 63,3% от утвержденных прогнозных назначений.

Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 66,9% от утвержденных бюджетных назначений.

Налоговые и неналоговые доходы

Показатели исполнения доходной части местного бюджета по подгруппам налоговых и неналоговых доходов относительно утвержденных бюджетных назначений, а также сравнительный анализ исполнения местного бюджета к аналогичному периоду 2021 года представлены в таблице №4:

Таблица №4
(тыс. руб.)

Наименование показателя	9 месяцев 2021 года			9 месяцев 2022 года				Темп роста (+), снижения (-) доходов, %
	план	исполнено	%	план	исполнено	%	Удельный вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы, в том числе	789 051,1	563 179,1	71,4	893 414,5	562 007,4	62,9	x	-0,2
Налог на прибыль, доходы	715 076,9	517 689,5	72,4	828 199,7	512 290,7	61,9	91,2	-1,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 648,7	6 290,7	72,7	8 826,4	7 592,7	86,0	1,4	20,7
Налоги на совокупный доход	44 361,0	27 688,3	62,4	34 357,0	28 669,8	83,4	5,1	3,5
Налоги на имущество	10 119,8	4 477,1	44,2	11 956,6	5 347,1	44,7	1,0	19,4
Государственная пошлина	10 844,7	7 033,4	64,9	10 074,8	8 107,1	80,5	1,4	15,3
Неналоговые доходы, в том числе	114 596,2	73 870,0	64,5	113 848,3	75 177,2	66,0	x	1,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	92 130,6	61 343,6	66,6	98 089,7	61 991,2	63,2	82,5	1,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 915,1	2 034,2	69,8	3 339,1	1 176,3	35,2	1,6	- 42,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 293,2	732,6	56,7	1 072,6	1 640,5	152,9	2,2	123,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14 156,8	8 314,6	58,7	6 990,6	7 131,0	102,0	9,5	-14,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 100,6	1 464,3	35,7	3 926,6	2 801,6	71,4	3,7	91,3
Прочие неналоговые доходы	-	- 19,3	0,0	429,6	436,6	101,6	x	- 2 357,1

Согласно Отчету (ф.0503117) полученные по состоянию на 01.10.2022 **налоговые доходы** составили 562 007,4 тыс. руб. или 62,9% от утвержденных годовых назначений.

Основную долю в объеме налоговых доходов традиционно составляет налог на доходы физических лиц (91,2%). Исполнение составило в сумме 512 290,7 тыс. руб. или 61,9% от утвержденных годовых назначений, что на 1,0% меньше поступлений в аналогичном периоде 2021 года. Основной причиной снижения, по данным Пояснительной записки, является несвоевременная уплата начислений по данному виду налога АО «10 ОРДЕНА ТРУДОВОГО КРАСНОГО ЗНАМЕНИ». Вторым фактором, повлиявшим на уменьшение поступлений по налогу на доходы физических лиц, является возврат налоговым органом во втором квартале 2022 года сумм налога налогоплательщикам, получившим право на налоговый вычет.

Поступление по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской

Федерации (1,4% от общего объема налоговых доходов), за 9 месяцев 2022 года составило в сумме 7 592,7 тыс. руб. или 86,0% от утвержденных годовых назначений, что на 20,7% больше поступлений в аналогичном периоде 2021 года.

Исполнение по налогам на совокупный доход (5,1% от общего объема налоговых доходов) составило в сумме 28 669,8 тыс. руб. или 83,4% от утвержденных назначений, что на 3,5% больше поступлений в аналогичном периоде 2021 года.

Наименьший объем исполнения прогнозных назначений сложился по налогам на имущество (1,0% от общего объема налоговых доходов). Поступление по данному показателю составляет в сумме 5 347,1 тыс. руб. или 44,7% от утвержденных годовых назначений, что на 19,4% больше поступлений в аналогичном периоде 2021 года. Низкий процент исполнения согласно Сведениям (ф.0503164) связан с ожиданием платежей в более поздний период (срок уплаты позднее отчетного периода).

Исполнение доходов по государственной пошлине (1,4% от общего объема налоговых доходов) составляет в сумме 8 107,1 тыс. руб. или 80,5% от утвержденных годовых назначений, что на 15,3% больше поступлений в аналогичном периоде 2021 года.

Согласно Отчету (ф.0503117) полученные по состоянию на 01.10.2022 **неналоговые доходы** составили 75 177,2 тыс. руб. или 66,0% от утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года общая сумма неналоговых доходов увеличилась на 1,8%.

Основную долю в объеме неналоговых доходов, по-прежнему, составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (82,5%). Исполнение составило 61 991,2 тыс. руб. или 63,2% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 1,1% больше поступлений в аналогичном периоде 2021 года. Низкий процент исполнения (менее 70%) согласно Сведениям (ф.0503164) связан с несвоевременным поступлением платежей от арендаторов; ожиданием платежей в более поздний период.

Исполнение по платежам при пользовании природными ресурсами (1,6% от общего объема неналоговых доходов) составило 1 176,3 тыс. руб. или 35,2% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 42,2% меньше поступлений в аналогичном периоде 2021 года. Согласно Сведениям (ф.0503164) низкий процент исполнения связан с ожиданием платежей в более поздний период.

Исполнение по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (2,2% от общего объема неналоговых доходов) составило 1 640,5 тыс. руб. или 152,9% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 123,9% больше поступлений в аналогичном периоде 2021 года. Согласно Сведениям (ф.0503164) перевыполнение плана связано с поступлением в доход местного бюджета незапланированных ранее сумм.

Исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (9,5% от общего объема неналоговых доходов) составило 7 131,0 тыс. руб. или 102,0% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 14,2% меньше поступлений в аналогичном периоде 2021 года.

Исполнение по штрафам, санкциям, возмещению ущерба (3,7% от общего объема неналоговых доходов) составило 2 801,6 тыс. руб. или 71,4% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 91,3% больше поступлений в аналогичном периоде 2021 года.

Прочие неналоговые доходы составили 436,6 тыс. руб. Данный вид доходов Решением о бюджете №38 не утвержден.

Безвозмездные поступления

Согласно Отчету (ф.0503117) **безвозмездные поступления** составили 1 785 821,5 тыс. руб. или 66,9% назначений, утвержденных в объеме 2 670 021,6 тыс. руб.

Показатели исполнения местного бюджета по подгруппам безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года, а также сравнительный анализ исполнения бюджета к аналогичному периоду 2021 года представлены в таблице №5:

Таблица №5
(тыс. руб.)

Наименование показателя	9 месяцев 2021 года			9 месяцев 2022 года			Темп роста (+), снижения (-) доходов	
	план	исполнено	%	план	исполнено	%	8 (%)	9 (сумма)
1	2	3	4	5	6	7	8 (%)	9 (сумма)
Безвозмездные поступления, из них	2 435 731,1	1 556 013,4	63,9	2 670 021,6	1 785 821,5	66,9	14,8	229 808,1
Дотации	704 911,6	528 685,2	75,0	784 040,6	609 721,1	77,8	15,3	81 035,8
Субсидии	284 817,0	161 709,9	56,8	502 655,0	300 564,9	59,8	85,9	138 855,0
Субвенции	1 002 180,9	722 279,1	72,1	1 082 868,5	790 463,0	73,0	9,4	68 183,8
Иные межбюджетные трансферты	443 821,6	146 570,2	33,0	300 457,5	91 726,4	30,5	-37,4	-54 843,8
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	235,8	x	0,0	1 044,7	x	343,0	808,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-3 466,9	x	0,0	-7 698,5	x	122,1	-4 231,6

Общий объем безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличился на 14,8%, в том числе за счет:

- увеличения объема дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 81 035,8 тыс. руб. или на 15,3%;
- увеличения объема субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на 138 855,0 тыс. руб. или на 85,9%;
- увеличения объема субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 68 183,8 тыс. руб. или на 9,4%;
- снижения поступлений иных межбюджетных трансфертов на 54 843,8 тыс. руб. или на 37,4%;
- увеличения объема поступлений доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 808,8 тыс. руб.

Исполнение менее 70% назначений, утвержденных Решением о бюджете №38, сложилось по двум видам безвозмездных поступлений:

- «Субсидии бюджетам системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» исполнены в сумме 300 564,9 тыс. руб. или 59,8% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- субсидии бюджетам на финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (утвержденные бюджетные назначения 7 995,0 тыс. руб., исполнено 0,0 тыс. руб.);

- субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов (утвержденные бюджетные назначения 51 988,2 тыс. руб., исполнено 0,0 тыс. руб.);

- субсидии бюджетам городских округов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом организациями (утверждено бюджетных назначений 987,2 тыс. руб., исполнено в полном объеме);

- субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (утверждено бюджетных назначений 42 346,4 тыс. руб., исполнено 23 918,6 тыс. руб. или 56,5%);

- субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», в субъектах Российской Федерации (утверждено бюджетных назначений 1 263,5 тыс. руб., исполнено в полном объеме);

- субсидии бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды (утверждено бюджетных назначений 20 331,2 тыс. руб., исполнено 5 590,5 тыс. руб. или 27,5%);

- прочие субсидии бюджетам городских округов (утвержденные бюджетные назначения 377 743,6 тыс. руб. исполнены в сумме 268 805,1 тыс. руб. или 71,2%);

- «Иные межбюджетные трансферты» исполнены в сумме 91 726,4 тыс. руб. или 30,5% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (утвержденные бюджетные назначения 42 223,9 тыс. руб., исполнено 33 045,8 тыс. руб. или 78,3%);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (утвержденные бюджетные назначения 63 515,0 тыс. руб., исполнено 19 185,0 тыс. руб. или 30,2%);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на создание модельных муниципальных библиотек (утвержденные бюджетные назначения 5 000,0 тыс. руб. исполнены в полном объеме);

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (утвержденные бюджетные назначения 189 718,6 тыс. руб., исполнено 34 495,9 тыс. руб. или 18,2%).

Согласно Сведениям (ф. 0503164) причина отклонения от планового процента - «поступления носят заявительный характер».

Следует отметить, что низкий процент освоения безвозмездных поступлений создает риск сокращения объема финансирования целевых средств, поступающих из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также невыполнения отдельных программных мероприятий, предусмотренных местным бюджетом.

3. Итоги исполнения расходной части местного бюджета

Расходование средств местного бюджета осуществляется в порядке, установленном управлением финансов администрации ЗАТО Александровск, в соответствии с кассовыми планами выплат главных распорядителей бюджетных средств.

Расходы местного бюджета за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 2 469 728,8 тыс. руб. и составили 65,8% от показателей, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2022 года (далее – СБР на 01.10.2022).

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы местного бюджета выросли на 221 824,0 тыс. руб. или на 9,9%.

В СБР на 01.10.2022 утвержденные бюджетные назначения по расходам не соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением о бюджете №38 на сумму 73 084,7 тыс. руб.

Расхождения по отдельным разделам и подразделам бюджетной классификации расходов представлены в таблице №6:

Таблица №6
(тыс. руб.)

Наименование раздела, подраздела классификации расходов	Раздел	Подраздел	Утверждено Решением о бюджете №38	СБР на 01.10.2022	Отклонение
1	2	3	4	5	6 (гр.5-гр.4)
Общегосударственные вопросы	01		264 424,9	267 596,2	3 171,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	4 208,3	4 104,0	-104,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	8 704,4	8 704,4	0,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	95 315,9	94 242,8	-1 073,1
Судебная система	01	05	52,9	52,9	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	6 130,3	6 130,3	0,0
Резервные фонды	01	11	1 000,0	1 000,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	149 013,1	153 361,8	4 348,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		50 605,8	50 605,8	0,0
Органы юстиции	03	04	2 243,1	2 243,1	0,0
Гражданская оборона	03	09	438,4	438,4	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	47 865,6	47 865,6	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	58,6	58,6	0,0
Национальная экономика	04		337 636,3	341 841,1	4 204,8
Общеэкономические вопросы	04	01	0,0	2 451,5	2 451,5
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	38 508,3	39 663,8	1 155,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	262 148,9	262 148,9	0,0
Связь и информатика	04	10	12 633,8	12 633,8	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	24 345,3	24 943,1	597,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		485 787,3	523 763,3	37 976,0
Жилищное хозяйство	05	01	241 267,3	233 218,6	-8 048,7
Коммунальное хозяйство	05	02	61 408,2	82 270,4	20 862,2
Благоустройство	05	03	182 682,3	207 844,8	25 162,5
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	429,4	429,4	0,0
Образование	07		2 154 433,2	2 173 462,7	19 029,5
Дошкольное образование	07	01	786 492,1	787 724,4	1 232,3
Общее образование	07	02	695 111,7	700 853,1	5 741,4
Дополнительное образование детей	07	03	470 421,8	476 723,6	6 301,8
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	2 631,7	2 562,7	-69,0
Молодежная политика	07	07	40 387,7	43 023,7	2 636,0
Другие вопросы в области образования	07	09	159 388,1	162 575,1	3 187,0
Культура, кинематография	08		268 397,6	279 070,7	10 673,1
Культура	08	01	268 397,6	279 070,7	10 673,1
Социальная политика	10		87 714,2	87 714,2	0,0
Пенсионное обеспечение	10	01	9 893,3	9 893,3	0,0
Социальное обеспечение населения	10	03	4 279,0	4 279,0	0,0

Наименование раздела, подраздела классификации расходов	Раздел	Подраздел	Утверждено Решением о бюджете №38	СБР на 01.10.2022	Отклонение
1	2	3	4	5	6 (гр.5-гр.4)
Охрана семьи и детства	10	04	58 802,8	58 802,8	0,0
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	14 739,2	14 739,2	0,0
Физическая культура и спорт	11		7 930,8	7 930,8	0,0
Физическая культура	11	01	7 930,8	7 930,8	0,0
Средства массовой информации	12		4 753,4	4 753,4	0,0
Периодическая печать и издательства	12	02	4 753,4	4 753,4	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		19 867,0	17 897,0	-1 970,0
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	13	01	19 867,0	17 897,0	-1 970,0
Всего расходов			3 681 550,7	3 754 635,4	73 084,7

В разрезе ведомственной классификации расходов в результате внесенных изменений в бюджетную роспись на основании решения руководителя финансового органа изменения в сторону увеличения коснулись четырех главных распорядителей бюджетных средств (информация представлена в таблице №7):

Таблица №7
(тыс. руб.)

Наименование ведомства	Код ведомства	Утверждено Решением о бюджете №38	СБР на 01.10.2022	Отклонение	
		Сумма	Сумма	Сумма	%
1	2	3	4	5	6
Совет депутатов ЗАТО Александровск	913	9 509,7	9 509,7	0,0	0,0
Администрация ЗАТО Александровск	914	1 151 720,6	1 194 955,7	43 235,1	3,8
Управление финансов администрации ЗАТО Александровск	916	35 834,3	37 047,8	1 213,5	3,4
Управление образования администрации ЗАТО Александровск	918	2 023 552,4	2 038 605,4	15 053,0	0,7
Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск	919	454 622,1	468 205,2	13 583,0	3,0
Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск	924	6 311,5	6 311,5	0,0	0,0
Всего расходов		3 681 550,7	3 754 635,4	73 084,7	2,0

Сопоставительный анализ изменений, внесенных в СБР на 01.10.2022 на основании пунктов 3, 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 7 Решения о бюджете №92, статьи 28 Положения о бюджетном процессе, представлен в приложении 1 к Пояснительной записке.

Показатели исполнения расходной части местного бюджета в соответствии с разделами классификации расходов бюджетов Российской Федерации, относительно утвержденных СБР на 01.10.2022 бюджетных назначений, а также сравнительный анализ исполнения к аналогичному периоду 2021 года, представлены в таблице №8:

Таблица №8
(тыс. руб.)

Наименование раздела	9 месяцев 2021 года			9 месяцев 2022 года			Темп роста (+), снижения (-) расходов	
	План	Исполнено	%	План	Исполнено	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01 Общегосударственные вопросы	253 889,8	183 093,8	72,1	267 596,2	193 059,9	72,1	9 966,1	5,4
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	43 933,6	31 050,8	70,7	50 605,8	34 584,8	68,3	3 534,0	11,4

Наименование раздела	9 месяцев 2021 года			9 месяцев 2022 года			Темп роста (+), снижения (-) расходов	
	План	Исполнено	%	План	Исполнено	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
04 Национальная экономика	232 284,8	139 817,8	60,2	341 841,1	156 167,8	45,7	16 350,0	11,7
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	584 102,3	220 369,2	37,7	523 763,3	189 242,0	36,1	-31 127,2	-14,1
07 Образование	1 944 516,2	1 438 897,8	74,0	2 173 462,7	1 606 440,2	73,9	167 542,5	11,6
08 Культура, кинематография	221 420,6	164 459,8	74,3	279 070,7	219 911,9	78,8	55 452,1	33,7
10 Социальная политика	81 499,9	50 266,5	61,7	87 714,2	54 106,1	61,7	3 839,6	7,6
11 Физическая культура и спорт	4 281,7	716,4	16,7	7 930,8	1 035,0	13,1	318,6	44,5
12 Средства массовой информации	4 694,9	3 458,6	73,7	4 753,4	3 567,8	75,1	109,2	3,2
13 Обслуживание государственного (муниципального) долга	27 727,1	15 774,3	56,9	17 897,0	11 613,3	64,9	-4 160,9	-26,4
Всего расходов	3 398 350,9	2 247 904,9	66,1	3 754 635,4	2 469 728,8	65,8	221 824,0	9,9

В Сведениях (ф. 0503164), размещенных в информационной системе «Свод - Smart», изложены причины отклонений от планового процента исполнений (70,0%) расходной части местного бюджета.

Кассовое исполнение бюджета в разрезе функциональной классификации расходов за 9 месяцев 2022 года представлено в таблице №9:

Таблица №9
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел/подраздел	9 месяцев 2022 года		
		СБР на 01.10.2022	Исполнено	
			Сумма	%
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	0100	267 596,2	193 059,9	72,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	4 104,0	2 512,3	61,2
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	8 704,4	5 816,5	66,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	94 242,8	68 516,2	72,7
Судебная система	0105	52,9	52,9	100,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	6 130,3	2 636,4	43,0
Резервные фонды	0111	1 000,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	153 361,8	113 525,6	74,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	50 605,8	34 584,8	68,3
Органы юстиции	0304	2 243,1	1 613,9	71,9
Гражданская оборона	0309	438,4	385,0	87,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	47 865,6	32 585,9	68,1
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	58,6	0,0	0,0
Национальная экономика	0400	341 841,1	156 167,8	45,7
Общэкономические вопросы	0401	2 451,5	1 286,6	52,5
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	39 663,8	6 213,6	15,7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	262 148,9	119 315,2	45,5
Связь и информатика	0410	12 633,8	9 892,1	78,3
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	24 943,1	19 460,3	78,0

Наименование показателя	Раздел/подраздел	9 месяцев 2022 года		
		СБР на 01.10.2022	Исполнено	
			Сумма	%
1	2	3	4	5
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	523 763,3	189 242,0	36,1
Жилищное хозяйство	0501	233 218,6	66 665,2	28,6
Коммунальное хозяйство	0502	82 270,4	44 483,6	54,1
Благоустройство	0503	207 844,8	78 093,2	37,6
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	429,4	0,0	0,0
Образование	0700	2 173 462,7	1 606 440,2	73,9
Дошкольное образование	0701	787 724,4	575 441,2	73,1
Общее образование	0702	700 853,1	533 516,3	76,1
Дополнительное образование детей	0703	476 723,6	347 913,0	73,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	2 562,7	1 171,5	45,7
Молодежная политика	0707	43 023,7	34 789,2	80,9
Другие вопросы в области образования	0709	162 575,1	113 609,1	69,9
Культура, кинематография	0800	279 070,7	219 911,9	78,8
Культура	0801	279 070,7	219 911,9	78,8
Социальная политика	1000	87 714,2	54 106,1	61,7
Пенсионное обеспечение	1001	9 893,3	7 634,5	77,2
Социальное обеспечение населения	1003	4 279,0	2 299,5	53,7
Охрана семьи и детства	1004	58 802,8	36 333,5	61,8
Другие вопросы в области социальной политики	1006	14 739,2	7 838,6	53,2
Физическая культура и спорт	1100	7 930,8	1 035,0	13,1
Физическая культура	1101	7 930,8	1 035,0	13,1
Средства массовой информации	1200	4 753,4	3 567,8	75,1
Периодическая печать и издательства	1202	4 753,4	3 567,8	75,1
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1300	17 897,0	11 613,3	64,9
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	1301	17 897,0	11 613,3	64,9
Всего расходов		3 754 635,4	2 469 728,8	65,8

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 193 059,9 тыс. руб. или 72,1% от показателей СБР на 01.10.2022. В целом по разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 9 966,1 тыс. руб. или на 5,4%. В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 0,0% до 100%.

Исполнение отсутствует по подразделу 11 «Резервные фонды» (средства из резервного фонда администрации ЗАТО Александровск в отчетном периоде не выделялись).

Наименьший процент исполнения (43,0%) сложился по подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора». Согласно пояснениям, отраженным в Сведениях (ф. 0503164), низкое исполнение объясняется планированием расходов на более поздний период.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 34 584,8 тыс. руб. или 68,3% к объему расходов, предусмотренных СБР на 01.10.2022. Расходы по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 3 534,0 тыс. руб. или на 11,4%. В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 0,0% до 87,8%.

Отсутствует исполнение по подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности». По данному подразделу предусмотрены расходы на проведение мероприятий правового, информационно-организационного, социального, воспитательного характера по профилактике правонарушений на территории ЗАТО Александровск в рамках муниципальной программы «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск», подпрограммы 3 «Общественная безопасность». Причина неисполнения - расходы запланированы на более поздний период.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2022 года сложилось в объеме 156 167,8 тыс. руб. или 45,7% от показателей СБР на 01.10.2022. Увеличение расходов по сравнению с аналогичным периодом 2021 года составило 16 350,0 тыс. руб. или 11,7%.

В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 15,7% до 78,3%.

Наиболее низкий процент освоения бюджетных ассигнований сложился по подразделу 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» (15,7%).

Низкий процент исполнения сложился также по подразделам 01 «Общеэкономические вопросы» (52,5%), 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (45,5%). Согласно пояснениям, отраженным в Сведениях (ф. 0503164), низкое исполнение объясняется перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета, осуществлением расходов по фактической потребности и планированием расходов на более поздний период.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года составили 189 242,0 тыс. руб. или 36,1% от показателей СБР на 01.10.2022. По данному разделу отмечено снижение кассовых расходов к аналогичному периоду прошлого года на 31 127,2 тыс. руб. или на 14,1%. В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 0,0% (05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства») до 54,1% (02 «Коммунальное хозяйство»). Согласно пояснениям, отраженным в Сведениях (ф. 0503164), низкое исполнение объясняется: перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета; осуществлением расходов по фактической потребности; планированием расходов на более поздний период.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года составили 1 606 440,2 тыс. руб. или 73,9% к объему расходов, предусмотренных СБР на 01.10.2022. Доля расходов в общей структуре расходов местного бюджета по данному разделу составляет 65,0%. Темп роста к аналогичному периоду 2021 года составил 11,6%. В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 45,7% (05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» - расходы запланированы на более поздний период) до 80,9% (07 «Молодежная политика»).

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 9 месяцев 2022 года составило 219 911,9 тыс. руб. или 78,8%. Увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года составило 33,7%. Расходы запланированы по подразделу 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 54 106,1 тыс. руб. или 61,7% утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы увеличились на 7,6%. В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 53,2% (06 «Другие вопросы в области социальной политики») до 77,2% (01 «Пенсионное обеспечение»). Низкий процент исполнения (менее 70%) сложился по подразделам 03 «Социальное обеспечение населения» (53,7%), 04 «Охрана семьи и детства» (61,8%). Согласно пояснениям, отраженным в Сведениях (ф. 0503164), низкое исполнение объясняется перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета; осуществлением расходов по фактической потребности; планированием расходов на более поздний период.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 1 035,0 тыс. руб. или 13,1% утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы увеличились на 44,5%. Расходы запланированы по подразделу 01 «Физическая культура». Низкий процент исполнения связан с перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета; расходы производятся по фактической потребности.

По разделу **12 «Средства массовой информации»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 3 567,8 тыс. руб. или 75,1% утвержденных бюджетных ассигнований. Расходы запланированы по подразделу 02 «Периодическая печать и издательства». По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы увеличились на 3,2%.

По разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 11 613,3 тыс. руб. или 64,9% утвержденных бюджетных ассигнований. Расходы запланированы по подразделу 01 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга». По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы снизились на 26,4%.

Наибольший процент исполнения плановых назначений за 9 месяцев 2022 года сложился по разделу **08 «Культура, кинематография»** - 78,8%.

Самый низкий процент исполнения бюджетных ассигнований (13,1%) за 9 месяцев 2022 года сложился по разделу **11 «Физическая культура и спорт»**.

Показатели исполнения расходной части местного бюджета в разрезе ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации за 9 месяцев 2022 года, относительно утвержденных СБР на 01.10.2022 бюджетных назначений, а также сравнительный анализ исполнения бюджета к аналогичному периоду 2021 года, представлены в таблице №10:

Таблица №10
(тыс. руб.)

Наименование ведомства	Код ведомства	9 месяцев 2021 года			9 месяцев 2022 года			Темп роста (+), снижения (-) расходов	
		План (СБР на 01.10.2021)	Исполнено	%	План (СБР на 01.10.2022)	Исполнено	%	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Совет депутатов ЗАТО Александровск	913	8 196,6	5 733,2	69,9	9 509,7	5 986,6	63,0	253,3	4,4
<i>удельный вес, %</i>		0,2	0,3	x	0,3	0,2	x	x	x
Администрация ЗАТО Александровск	914	1 129 049,8	588 986,5	52,2	1 194 955,7	579 152,6	48,5	-9 833,8	-1,7
<i>удельный вес, %</i>		33,2	26,2	x	31,8	23,5	x	x	x
Управление финансов администрации ЗАТО Александровск	916	45 399,9	27 405,6	60,4	37 047,8	24 241,4	65,4	-3 164,2	-11,5
<i>удельный вес, %</i>		1,3	1,2	x	1,0	1,0	x	x	x
Управление образования администрации ЗАТО Александровск	918	1 854 997,2	1 355 152,1	73,1	2 038 605,4	1 482 925,2	72,7	127 773,1	9,4
<i>удельный вес, %</i>		54,6	60,3	x	54,3	60,0	x	x	x
Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск	919	356 187,8	268 163,6	75,3	468 205,2	374 669,6	80,0	106 506,1	39,7
<i>удельный вес, %</i>		10,5	11,9	x	12,5	15,2	x	x	x
Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск	924	4 519,6	2 463,9	54,5	6 311,5	2 753,4	43,6	289,5	11,7
<i>удельный вес, %</i>		0,1	0,1	x	0,2	0,1	x	x	x
Всего расходов		3 398 350,9	2 247 904,9	66,1	3 754 635,4	2 469 728,8	65,8	221 824,0	9,9

Наибольший объем бюджетных ассигнований, как и в предыдущие отчетные периоды, запланирован Управлению образования администрации ЗАТО Александровск (54,3% от общего объема бюджетных ассигнований).

Процент исполнения расходной части местного бюджета в разрезе ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации варьируется от 43,6% до 80,0% утвержденных бюджетных назначений.

Самый низкий уровень исполнения у Контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск (43,6%). Причина – расходы производятся по фактической потребности (наличие вакантной ставки аудитора по состоянию на отчетную дату).

Увеличение расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года образовалось по ведомствам:

(913) Совет депутатов ЗАТО Александровск – на 4,4% или на 253,3 тыс. руб.;

(918) Управление образования администрации ЗАТО Александровск – на 9,4% или на 127 773,1 тыс. руб.

(919) Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск – на 39,7% или на 106 506,1 тыс. руб.

(924) Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск – на 11,7% или на 289,5 тыс. руб.

Снижение расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года образовалось по ведомствам:

(914) Администрация ЗАТО Александровск – на 1,7% или на 9 833,8 тыс. руб.;

(916) Управление финансов администрации ЗАТО Александровск – на 11,5% или на 3 164,2 тыс. руб.

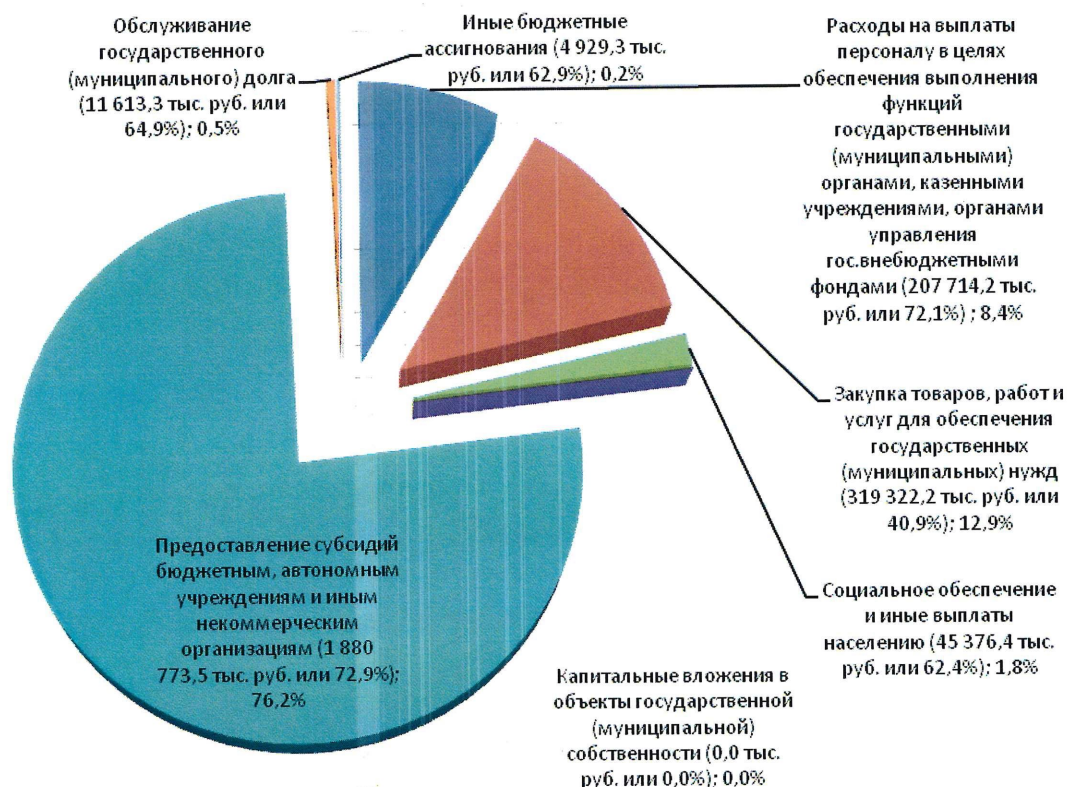
Показатели исполнения расходной части местного бюджета за 9 месяцев 2022 года в разрезе кодов видов расходов представлены в таблице №11:

Таблица №11
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено Решением о бюджете №38	СБР на 01.10.2022	Изменение, сумма (гр.4-гр.3)	Исполнено (Отчет, ф.0503117)		
					Сумма	%	Доля в общем объеме расходов, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	287 813,9	287 959,5	145,6	207 714,2	72,1	8,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	746 311,4	780 473,1	34 161,7	319 322,2	40,9	12,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	72 685,1	72 685,1	0,0	45 376,4	62,4	1,8
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	8 415,8	8 415,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 541 532,5	2 579 368,8	37 836,3	1 880 773,5	72,9	76,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	19 867,0	17 897,0	-1 970,0	11 613,3	64,9	0,5
Иные бюджетные ассигнования	800	4 925,0	7 836,1	2 911,1	4 929,3	62,9	0,2
Всего расходов		3 681 550,7	3 754 635,4	73 084,6	2 469 728,8	65,8	100,0

Структура расходов местного бюджета ЗАТО Александровск за 9 месяцев 2022 года в разрезе кодов видов расходов представлена на диаграмме 2:

Диаграмма 2



Наибольшую долю (76,2%) в объеме осуществленных в отчетном периоде расходов составили субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

В Пояснительной записке содержатся пояснения в отношении сокращения и роста исполнения расходов местного бюджета по отношению к аналогичному периоду по отдельным видам расходов.

Анализ исполнения местного бюджета по расходам в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности

Решением о бюджете №38 объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение 6 муниципальных программ утвержден в сумме 3 653 806,51 тыс. руб. или 99,2% в общем объеме расходов бюджета, утвержденных на 2022 год в размере 3 681 550,7 тыс. руб.

СБР на 01.10.2022 на финансовое обеспечение реализации 6 муниципальных программ в 2022 году предусмотрено 3 714 051,5 тыс. руб., что на 60 245,0 тыс. руб. (1,6%) больше, чем утверждено Решением о бюджете №38 (изменения внесены на основании пунктов 3, 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 7 Решения о бюджете №92, статьи 28 Положения о бюджетном процессе).

Исполнение за 9 месяцев 2022 года по муниципальным программам составило 2 441 975,3 тыс. руб. или 65,7% утвержденных СБР на 01.10.2022 назначений. По отношению к аналогичному периоду 2021 года объем расходов на реализацию муниципальных программ, увеличился на 223 473,9 тыс. руб. или на 10,1%.

Характеристика исполнения расходов бюджета в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности представлена в таблице №12:

Таблица №12
(тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете №38	СБР на 01.10.2022	Отклонение		Исполнение за 9 месяцев 2022 г.	% исполнения (гр.6/гр.3* 100)	Удельный вес, %
			Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.4/гр.2*100)			
1	2	3	4	5	6	7	8
Муниципальная программа «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	349 553,9	370 594,4	21 040,5	6,0	158 846,1	42,9	6,4
<i>Подпрограмма 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск»</i>	<i>262 148,9</i>	<i>282 033,9</i>	<i>19 885,0</i>	<i>7,6</i>	<i>119 315,2</i>	<i>42,3</i>	<i>75,1</i>
<i>Подпрограмма 3 «Общественная безопасность»</i>	<i>38 758,9</i>	<i>39 914,4</i>	<i>1 155,5</i>	<i>3,0</i>	<i>6 382,5</i>	<i>16,0</i>	<i>4,0</i>
<i>Подпрограмма 4 «Защита от чрезвычайных ситуаций и гражданская оборона»</i>	<i>48 207,7</i>	<i>48 207,7</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>32 763,3</i>	<i>68,0</i>	<i>20,6</i>
<i>Подпрограмма 5 «Мобилизационная подготовка в ЗАТО Александровск»</i>	<i>438,4</i>	<i>438,4</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>385,0</i>	<i>87,8</i>	<i>0,2</i>
Муниципальная программа «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	339 244,9	353 361,1	14 116,2	4,2	256 225,0	72,5	10,4
<i>Подпрограмма 1 «Управление культурой, спортом и молодежной политикой»</i>	<i>7 558,6</i>	<i>7 558,6</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>5 408,6</i>	<i>71,6</i>	<i>2,1</i>
<i>Подпрограмма 2 «Молодежь и развитие физической культуры и спорта»</i>	<i>62 653,3</i>	<i>67 537,7</i>	<i>4 884,4</i>	<i>7,8</i>	<i>32 004,1</i>	<i>47,4</i>	<i>12,5</i>
<i>Подпрограмма 3 «Культура»</i>	<i>269 033,0</i>	<i>278 264,8</i>	<i>9 231,8</i>	<i>3,4</i>	<i>218 812,4</i>	<i>78,6</i>	<i>85,4</i>
Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	232 825,3	230 584,7	-2 240,6	-1,0	165 558,6	71,8	6,7
<i>Подпрограмма 1 «Административное управление и контроль».</i>	<i>66 360,7</i>	<i>61 973,7</i>	<i>-4 387,0</i>	<i>-6,6</i>	<i>41 692,0</i>	<i>67,3</i>	<i>25,2</i>
<i>Подпрограмма 2 «Централизация учетно-расчетных функций муниципальных организаций».</i>	<i>35 552,8</i>	<i>35 552,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>25 101,8</i>	<i>70,6</i>	<i>15,2</i>
<i>Подпрограмма 3 «Обслуживание органов местного самоуправления»</i>	<i>46 926,0</i>	<i>46 926,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>32 845,6</i>	<i>70,0</i>	<i>19,8</i>
<i>Подпрограмма 4 «Многофункциональный центр».</i>	<i>18 483,4</i>	<i>19 459,2</i>	<i>975,8</i>	<i>5,3</i>	<i>18 880,6</i>	<i>97,0</i>	<i>11,4</i>
<i>Подпрограмма 5 «Архивное дело».</i>	<i>9 731,5</i>	<i>9 731,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>7 001,9</i>	<i>72,0</i>	<i>4,2</i>
<i>Подпрограмма 6 «Управление развитием информационного общества».</i>	<i>20 445,3</i>	<i>20 445,3</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>14 925,4</i>	<i>73,0</i>	<i>9,0</i>
<i>Подпрограмма 7 «Управление муниципальными финансами»</i>	<i>33 995,7</i>	<i>35 166,3</i>	<i>1 170,6</i>	<i>3,4</i>	<i>23 781,3</i>	<i>67,6</i>	<i>10,9</i>
<i>Подпрограмма 8 "Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства на территории ЗАТО Александровск"</i>	<i>1 330,0</i>	<i>1 330,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>1 330,0</i>	<i>100,0</i>	<i>0,8</i>
Муниципальная программа «Образование ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	2 193 151,8	2 204 632,1	11 480,3	0,5	1 633 810,7	74,1	66,2
<i>Подпрограмма 1 «Дошкольное образование»</i>	<i>806 393,3</i>	<i>806 893,5</i>	<i>500,2</i>	<i>0,1</i>	<i>584 597,1</i>	<i>72,5</i>	<i>35,8</i>

Наименование	Утверждено Решением о бюджете №38	СБР на 01.10.2022	Отклонение		Исполнение за 9 месяцев 2022 г.	% исполнения (гр.6/гр.3* 100)	Удельный вес, %
			Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.4/гр.2*100)			
1	2	3	4	5	6	7	8
Подпрограмма 2 «Общее образование»	684 753,1	689 709,4	4 956,3	0,7	526 657,5	76,4	32,2
Подпрограмма 3 «Дополнительное образование»	446 116,3	448 865,8	2 749,5	0,6	342 448,5	76,3	21,0
Подпрограмма 4 «Управление в сфере образования»	73 612,3	73 612,3	0,0	0,0	50 724,5	68,9	3,1
Подпрограмма 5 «Иные вопросы в сфере образования»	182 276,8	185 551,1	3 274,3	1,8	129 383,1	69,7	7,9
Муниципальная программа ЗАТО Александровск «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	356 938,9	351 533,4	-5 405,5	-1,5	153 459,0	43,7	6,2
Подпрограмма 1 «Содержание и эффективное использование объектов жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Александровск»	303 266,2	296 214,3	-7 052,0	-2,3	111 414,5	37,6	72,6
Подпрограмма 2 «Управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»	32 058,4	33 107,2	1 048,8	3,3	24 746,0	74,7	16,1
Подпрограмма 4 «Управление жилищно-коммунальным хозяйством и капитальным строительством объектов инфраструктуры ЗАТО Александровск»	21 614,3	22 212,0	597,7	2,8	17 298,4	77,9	11,3
Муниципальная программа ЗАТО Александровск «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на 2018 - 2023 годы	182 091,6	203 345,7	21 254,1	11,7	74 076,0	36,4	3,0
ИТОГО на реализацию муниципальных программ	3 653 806,5	3 714 051,5	60 245,0	1,6	2 441 975,3	65,7	98,9
удельный вес в общем объеме расходов, %	99,2	98,9	x	x	x	x	x
Непрограммная деятельность	27 744,2	40 583,9	12 839,7	46,3	27 753,5	68,4	1,1
удельный вес в общем объеме расходов, %	0,8	1,1	x	x	x	x	x
Всего расходов:	3 681 550,7	3 754 635,4	73 084,6	2,0	2 469 728,8	65,8	100,0

В отчетном периоде подлежали корректировке бюджетные назначения в сторону увеличения по четырем муниципальным программам:

- «Образование ЗАТО Александровск» на сумму 11 480,3 тыс. руб. (0,5%).
- «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» на сумму 14 116,2 тыс. руб. (4,2%);
- «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» на сумму 21 040,5 тыс. руб. (6,0%);
- «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на сумму 21 254,1 тыс. руб. (11,7%).

Уменьшены объемы утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию двух муниципальных программ:

- «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на сумму 2 240,6 тыс. руб. (1,0%);

- «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» на сумму 5 405,5 тыс. руб. (1,5%).

За 9 месяцев 2022 года удельный вес в общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ составил:

- 66,2% на расходы по муниципальной программе «Образование ЗАТО Александровск»;

- 10,4% на расходы по муниципальной программе «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск»;

- 6,7% на расходы по муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск»;

- 6,4% на расходы по муниципальной программе «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск»;

- 6,2% на расходы по муниципальной программе «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»;

- 3,0% на расходы по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск».

Низкое освоение бюджетных ассигнований (менее 70%) отмечено по следующим муниципальным программам:

- «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» - 36,4%;

- «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» - 42,9%;

- «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» - 43,7%.

Причины низкого (менее 70%) исполнения запланированных показателей представлены в приложении №3 к Пояснительной записке и в настоящем заключении не приводятся.

Решением о бюджете №38 утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности в сумме 27 744,2 тыс. руб. или 0,8% в общем объеме расходов местного бюджета.

СБР на 01.10.2022 на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности предусмотрено 40 583,9 тыс. руб., что на 12 839,7 тыс. руб. или 46,3% больше, чем утверждено Решением о бюджете №38. Отклонение сложилось в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете:

- в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 3 пункта 1 статьи 7 Решения о бюджете №92 в целях исполнения судебных актов, уплаты штрафов;

- в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 7 пункта 1 статьи 7 Решения о бюджете №92, на основании уведомления о выделении иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах;

- в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 7 пункта 1 статьи 7 Решения о бюджете №92, на основании уведомления о выделении средств из резервного фонда Правительства Мурманской области на временные общественно полезные работы.

- в соответствии с подпунктом 9 пункта 2 статьи 7 Решения о бюджете №92 (увеличение бюджетных ассигнований текущего финансового года в связи с получением уведомлений о предоставлении межбюджетных трансфертов, не имеющих целевого назначения, на основании решений администрации ЗАТО Александровск).

Исполнение за 9 месяцев 2022 года по непрограммным направлениям деятельности составило 27 753,5 тыс. руб. или 68,4% утвержденных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы на реализацию непрограммных мероприятий уменьшились на 1 650,0 тыс. руб. или на 5,6%.

Региональные проекты

Решением о бюджете №38 утверждены бюджетные ассигнования на реализацию трех региональных проектов, направленных на достижение показателей национальных проектов, в сумме 141 733,7 тыс. руб.

По итогам исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2022 года утвержденный объем бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов увеличен на 2 789,2 тыс. руб. и составил 144 522,9 тыс. руб., в том числе:

- 138 483,7 тыс. руб. на финансовое обеспечение регионального проекта «Формирование комфортной городской среды»;

- 1 039,2 тыс. руб. на финансовое обеспечение регионального проекта «Успех каждого ребенка»;

- 5 000,0 тыс. руб. на финансовое обеспечение регионального проекта «Культурная среда».

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись произведено по основаниям, предусмотренным:

- пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 7 пункта 1 статьи 7 Решения о бюджете №92 (уведомление по расчетам между бюджетами Министерства градостроительства и благоустройства Мурманской области №217 от 06.09.2022);

- пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 1 пункта 2 статьи 7 Решения о бюджете №92 (постановление администрации ЗАТО Александровск «О перераспределении бюджетных ассигнований» №878 от 07.04.2022).

Показатели исполнения расходной части местного бюджета за 9 месяцев в разрезе региональных проектов представлены в таблице №13:

Таблица №13
(тыс. руб.)

Главный распорядитель бюджетных средств, наименование	Утверждено		Исполнено (Отчет, ф.0503117)		
	Решение о бюджете №38	СБР на 01.10.2022	Сумма	в % от	
				бюджета	росписи
1	2	3	4	5	6
Национальный проект "Жилье и городская среда"					
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»					
Администрация ЗАТО Александровск, в том числе:	135 283,7	138 483,7	37 806,7	27,9	27,3
Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, в том числе:	63 515,0	63 515,0	19 184,7	30,2	30,2
<i>Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд</i>	<i>19 185,0</i>	<i>19 185,0</i>	<i>19 184,7</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
<i>Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</i>	<i>44 330,0</i>	<i>44 330,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Иные межбюджетные трансферты на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации, в том числе:	0,0	3 200,0	0,0	0,0	0,0
<i>Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</i>	<i>0,0</i>	<i>3 200,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Реализация программ формирования современной городской среды, в том числе:	21 401,3	21 401,3	5 884,8	27,5	27,5
<i>Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд</i>	<i>21 401,3</i>	<i>21 401,3</i>	<i>5 884,8</i>	<i>27,5</i>	<i>27,5</i>
Субсидия на поддержку муниципальной программы формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий, в том числе:	29 849,0	29 849,0	11 816,5	39,6	39,6

Главный распорядитель бюджетных средств, наименование	Утверждено		Исполнено (Отчет, ф.0503117)		
	Решение о бюджете №38	СБР на 01.10.2022	Сумма	в % от	
				бюджета	росписи
1	2	3	4	5	6
<i>Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд</i>	29 849,0	29 849,0	11 816,5	39,6	39,6
Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-участниках Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, в том числе:	18 000,0	18 000,0	0,0	0,0	0,0
<i>Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</i>	18 000,0	18 000,0	0,0	0,0	0,0
Софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии на поддержку муниципальной программы формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий, в том числе:	1 571,0	1 571,0	621,9	39,6	39,6
<i>Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд</i>	1 571,0	1 571,0	621,9	39,6	39,6
Софинансирование за счет средств местного бюджета на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-участниках Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, в том числе:	947,4	947,4	298,8	31,5	31,5
<i>Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</i>	947,4	947,4	298,8	31,5	31,5
Национальный проект "Образование"					
Региональный проект «Успех каждого ребенка»					
Управление образования администрации ЗАТО Александровск, в том числе:	1 450,0	1 039,2	1 039,2	71,7	100,0
Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом, в том числе:	1 039,2	1 039,2	1 039,2	100,0	100,0
<i>Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</i>	1 039,2	1 039,2	1 039,2	100,0	100,0
Софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом (в размере, превышающем объем расходного обязательства в рамках Соглашения), в том числе:	410,8	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</i>	410,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальный проект "Культура"					
Региональный проект «Культурная среда»					
Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск, в том числе:	5 000,0	5 000,0	5 000,0	100,0	100,0
Создание модельных муниципальных библиотек, в том числе:	5 000,0	5 000,0	5 000,0	100,0	100,0
<i>Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</i>	5 000,0	5 000,0	5 000,0	100,0	100,0
Всего	141 733,7	144 522,9	43 845,8	30,9	30,3

Исполнение утвержденных СБР на 01.10.2022 плановых назначений в целом составило 43 845,8 тыс. руб. или 30,3%.

Причины низкого (менее 70%) исполнения запланированных показателей согласно приложению №3 к Пояснительной записке обусловлены оплатой в соответствии с актами выполненных работ (завершение работ и окончательный расчет запланированы на 4 квартал 2022 года).

Муниципальный дорожный фонд ЗАТО Александровск

Статьей 12 Решения о бюджете №38 объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск на 2022 год (далее – дорожный фонд) утвержден в размере 262 148,9 тыс. руб. Согласно данным СБР от 01.10.2022 объем бюджетных ассигнований дорожного фонда также составляет 262 148,9 тыс. руб.

Согласно данным Отчета (ф. 0503117) расходы на мероприятия, предусмотренные Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск², за 9 месяцев 2022 года составили 119 315,2 тыс. руб. или 45,5% от утвержденных назначений (информация представлена в таблице №14):

Таблица №14
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете №38	СБР на 01.10.2022	Отклонение, сумма	Исполнено, Отчет (ф. 0503117)	
				Сумма	%
1	2	3	4	6	7
Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог	207 424,5	207 424,5	0,0	119 315,2	57,5
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	51 988,2	51 988,2	0,0	0,0	0,0
Софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	2 736,2	2 736,2	0,0	0,0	0,0
Всего	262 148,9	262 148,9	0,0	119 315,2	45,5

Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда за 9 месяцев 2022 года произведено в рамках реализации мероприятий подпрограммы 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск» муниципальной программы «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск».

Расходование средств дорожного фонда, согласно Отчету об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда ЗАТО Александровск по состоянию на 01.10.2022, осуществлялось на выполнение следующих работ:

Таблица №15
(тыс. руб.)

Направление расходования средств	Принято бюджетных обязательств на 2022 год	Исполнено денежных обязательств	
		Сумма	%
1	2	3	4
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, за исключением капитального ремонта и ремонта, в том числе:	194 320,3	114 333,8	58,8

² Решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 20.12.2013 №88 «О создании муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск и утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск» (в редакции от 30.01.2020 №2)

Направление расходования средств	Принято бюджетных обязательств на 2022 год	Исполнено денежных обязательств	
		Сумма	%
1	2	3	4
Выполнение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети на территории г. Гаджиево ЗАТО Александровск (31.12.2021-31.03.2022)	13 671,7	13 671,7	100,0
Выполнение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети на территории г. Гаджиево ЗАТО Александровск (01.04.2022-31.12.2022)	32 067,5	12 696,7	39,6
Выполнение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети на территории г. Снежногорск, н.п. Оленья Губа ЗАТО Александровск (28.12.2021 по 31.03.2022)	21 650,0	21 650,0	100,0
Выполнение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети на территории г. Снежногорск, н.п. Оленья Губа ЗАТО Александровск (01.04.2022-31.12.2022)	45 563,4	19 119,7	42,0
Выполнение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети на территории Полярный ЗАТО Александровск (28.12.2021-31.03.2022)	25 222,7	25 222,7	100,0
Выполнение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети на территории Полярный ЗАТО Александровск (01.04.2022-31.12.2022)	56 144,9	21 972,9	39,1
Ремонт автомобильных дорог местного значения общего пользования	54 724,4	0,0	0,0
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе:	5 705,8	4 969,4	87,1
ТО светофоров	63,0	42,0	66,7
Замена дорожных знаков	333,2	333,2	100,0
Ремонт автобусной остановки (н.п. Оленья Губа)	42,5	42,5	100,0
Ремонт остановочного комплекса (ул.Флотская, г.Снежногорск)	70,1	70,1	100,0
Выполнение работ по установке и подключению светофора (г. Полярный)	79,6	79,6	100,0
Ремонт автобусных остановок на территории ЗАТО Александровск	150,0	150,0	100,0
Ремонт дорожных знаков	165,0	165,0	100,0
Ремонт дорожного ограждения	119,7	119,7	100,0
Ремонт дорожного ограждения (р-н бассейна "Дельфин", г. Снежногорск)	63,8	63,8	100,0
Организация дренажной системы (р-н бассейна "Дельфин", г. Снежногорск)	50,0	0,0	0,0
Нанесение дорожной разметки по улично-дорожной сети ЗАТО Александровск	2 770,5	2 705,0	97,6
Выполнение ямочного ремонта улично-дорожной сети ЗАТО Александровск	1 798,5	1 198,6	66,6
Поставка электроэнергии на светофоры	20,5	12,0	58,6
Всего	254 770,9	119 315,2	46,8

Анализ расходования средств резервного фонда администрации ЗАТО Александровск

Решением о бюджете №92 общий объем бюджетных ассигнований на формирование резервного фонда администрации ЗАТО Александровск (далее – резервный фонд) в 2022 году утвержден в размере 1 000,0 тыс. руб.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации ЗАТО Александровск, представленному управлением финансов ЗАТО Александровск, по состоянию на 01.10.2022 года расходы за счет средств резервного фонда не осуществлялись.

Использование бюджетных средств по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности

Бюджетные ассигнования на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО Александровск на 2022 год Решением о бюджете №38 утверждены в сумме 8 415,8 тыс. руб. Согласно СБР от 01.10.2022 объем бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности также составляет 8 415,8 тыс. руб.

Фактическое исполнение по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности ЗАТО Александровск за 9 месяцев 2022 года отсутствует:

Таблица №16
(тыс. руб.)

Наименование объекта	СБР на 01.10.2022	в том числе		Исполнено, Отчет (ф.0503117)	в том числе		Исполнение росписи/плана (%)
		за счет средств местного бюджета	за счет межбюджетных трансфертов		за счет средств местного бюджета	за счет межбюджетных трансфертов	
1	2=3+4	3	4	5=6+7	6	7	8=5/2*100
Муниципальная программа ЗАТО Александровск «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск»							
Строительство пешеходного моста (г.Полярный, ул.Моисеева – ул. Душенова)	1 600,0	80,0	1 520,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» Подпрограмма 2 «Молодежь и развитие физической культуры и спорта»							
Разработка проектно-сметной документации на строительство лыжной трассы в г. Гаджиево	6 815,8	340,8	6 475,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего	8 415,8	420,8	7 995,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Основными причинами неисполнения запланированных показателей согласно приложению №3 к Пояснительной записке являются:

- отсутствие заключения госэкспертизы для принятия решения о вводе объекта в эксплуатацию (строительство пешеходного моста);
- оплата в соответствии с актами выполненных работ (завершение работ и окончательный расчет запланированы на 4 квартал 2022 года).

4. Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, анализ показателей муниципального долга

Решением о бюджете №92 бюджет ЗАТО Александровск на 2022 год утвержден без дефицита и профицита.

Решением о бюджете №38 бюджет ЗАТО Александровск на 2022 год утвержден с дефицитом 4 266,3 тыс. руб. или 0,4% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

За 9 месяцев 2022 года местный бюджет исполнен с дефицитом в размере 46 722,7 тыс. руб. с уменьшением по отношению к аналогичному периоду 2021 года на 8 119,8 тыс. руб. или на 14,8%

Согласно Пояснительной записке снижение дефицита бюджета объясняется преобладающим ростом доходов над расходами, дефицит бюджета покрыт за счет привлечения временно не используемых остатков средств со счетов бюджетных и автономных учреждений.

Основные параметры расчета дефицита бюджета в 2022 году представлены в таблице №17:

Таблица №17
(тыс. руб.)

Показатель	Решение о бюджете №92	Решение о бюджете №38	Исполнено, Отчет (ф. 0503117)
1	2	3	4
Доходы	3 562 447,2	3 677 284,4	2 423 006,1
Расходы	3 562 447,2	3 681 550,7	2 469 728,8
Дефицит (-) / Профицит (+)	0,0	-4 266,3	-46 722,7
Собственные доходы	970 512,7	1 007 262,8	637 184,6
Безвозмездные поступления	2 591 934,4	2 670 021,6	1 785 821,5
процент дефицита	0,0	-0,4	-4,6
дефицит бюджета по нормативу 10% (п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ)	97 051,3	100 726,3	x
превышение норматива 10%	-	-	-

Анализ исполнения местного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2022 года представлен в таблице №18:

Таблица №18
(тыс. руб.)

Показатели	Утверждено Решением о бюджете №38	Исполнено, Отчет (ф. 0503117)	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	52 344,0	0,0	-52 344,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-52 344,0	0,0	52 344,0
Увеличение финансовых активов в государственной (муниципальной) собственности за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах в соответствии с законодательством Российской Федерации	0,0	75 514,1	75 514,1
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	4 266,3	- 28 791,4	- 33 057,7
Источники финансирования дефицита бюджета	4 266,3	46 722,7	42 456,4

Согласно информации о заимствованиях муниципального образования, муниципальный долг ЗАТО Александровск по состоянию на 01.10.2022 составляет 281 891,0 тыс. руб., в том числе:

- заимствования из бюджета Мурманской области в сумме 102 944,0 тыс. руб.;
- коммерческие кредиты ПАО «Совкомбанк» в сумме 178 947,0 тыс. руб.

Относительно аналогичного периода прошлого года (на 01.10.2021) муниципальный долг ЗАТО Александровск снизился на 7 503,0 тыс. руб.

На обслуживание муниципального долга согласно Решению о бюджете №38 предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 19 867,0 тыс. руб. Согласно данным Отчета (ф. 0503117) на 01.10.2022 расходы на обслуживание муниципального долга составили 11 613,3 тыс. руб. или 64,9% от утвержденных СБР на 01.10.2022 бюджетных ассигнований, что на 26,4% меньше расходов, произведенных в аналогичном периоде 2021 года. По данным Пояснительной записки снижение расходов связано с частичным замещением дорогостоящих коммерческих кредитов бюджетными кредитами из бюджета Мурманской области, а также с досрочным погашением в 2021 году обязательств по муниципальному контракту с ПАО «Совкомбанк» от 11.10.2021 №1-К-2021.

Предоставление муниципальных гарантий в 2022 году не планировалось, по состоянию на 01.10.2022 муниципальные гарантии не предоставлялись.

5. Выводы

1. В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 4 статьи 36 Положения о бюджетном процессе отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением администрации ЗАТО Александровск от 14.10.2022 №2335 «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 9 месяцев 2022 года».

2. Исполнение основных параметров местного бюджета за 9 месяцев 2022 года составило: по доходам в сумме 2 423 006,1 тыс. руб.; по расходам в сумме 2 469 728,8 тыс. руб.; результат исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2022 года - дефицит в размере 46 722,7 тыс. руб.

3. Исполнение доходной части местного бюджета за 9 месяцев 2022 года обеспечено: 637 184,6 тыс. руб. (26,3%) собственными доходами (налоговые и неналоговые платежи), 1 785 821,5 тыс. руб. (73,7%) безвозмездными поступлениями. Исполнение доходов местного бюджета за 9 месяцев 2022 года составило 2 423 006,1 тыс. руб., или 65,9% плановых назначений, утвержденных в объеме 3 677 284,4 тыс. руб. План по собственным доходам за 9 месяцев 2022 года исполнен на 63,3% от утвержденных прогнозных назначений. Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 66,9% от утвержденных бюджетных назначений.

4. Утвержденные сводной бюджетной росписью бюджетные назначения по расходам по

состоянию на отчетную дату не соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением о бюджете №38 на сумму 73 084,7 тыс. руб. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете произведено на основании пунктов 3, 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 7 Решения о бюджете №92, статьи 28 Положения о бюджетном процессе.

5. Расходы местного бюджета за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 2 469 728,8 тыс. руб. и составили 65,8% от показателей, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2022 года. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы местного бюджета выросли на 221 824,0 тыс. руб. или на 9,9%.

6. Процент исполнения расходной части местного бюджета в разрезе ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации варьируется от 43,6% до 80,0% утвержденных бюджетных назначений.

7. Исполнение местного бюджета за 9 месяцев 2022 года по муниципальным программам составило 2 441 975,3 тыс. руб. или 65,7% утвержденных СБР на 01.10.2022 назначений. По отношению к аналогичному периоду 2021 года объем расходов на реализацию муниципальных программ, увеличился на 223 473,9 тыс. руб. или на 10,1%.

8. Расходы местного бюджета за 9 месяцев 2022 года по непрограммным направлениям деятельности составили 27 753,5 тыс. руб. или 68,4% утвержденных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы на реализацию непрограммных мероприятий уменьшились на 1 650,0 тыс. руб. или на 5,6%.

9. По итогам исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2022 года утвержденный Решением о бюджете №38 объем бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов увеличен на 2 789,2 тыс. руб. и составил 144 522,9 тыс. руб. Исполнение утвержденных плановых назначений в целом составило 43 845,8 тыс. руб. или 30,3%.

10. Решением о бюджете №38 объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск на 2022 год утвержден в размере 262 148,9 тыс. руб. Расходы на мероприятия, предусмотренные Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск, за 9 месяцев 2022 года составили 119 315,2 тыс. руб. или 45,5% от утвержденных назначений.

11. Решением о бюджете №92 объем бюджетных ассигнований на формирование резервного фонда администрации ЗАТО Александровск в 2022 году утвержден в размере 1 000,0 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2022 года расходы за счет средств резервного фонда администрации ЗАТО Александровск не осуществлялись.

12. Решением о бюджете №38 объем бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности утвержден в сумме 8 415,8 тыс. руб. Фактическое исполнение по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности ЗАТО Александровск за 9 месяцев 2022 года отсутствует.

13. По отношению к показателю на 01.10.2021 муниципальный долг ЗАТО Александровск по состоянию на 01.10.2022 снизился на 7 503,0 тыс. руб. и составил 281 891,0 тыс. руб.

14. Расходы на обслуживание муниципального долга ЗАТО Александровск составили 11 613,3 тыс. руб. или 64,9% от утвержденных годовых назначений, что на 26,4% меньше расходов, произведенных в аналогичном периоде 2021 года. Предоставление муниципальных гарантий в 2022 году не планировалось, по состоянию на 01.10.2022 муниципальные гарантии не предоставлялись.

15. По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать Совету депутатов ЗАТО Александровск принять к сведению отчет об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 9 месяцев 2022 года.

**Председатель
контрольно-счетной палаты
ЗАТО Александровск**

Ю. И. Мозговая