

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 №9
по результатам экспертно-аналитического мероприятия об исполнении
местного бюджета ЗАТО Александровск
за 1 квартал 2023 года

г. Полярный
10.05.2023

Оглавление

1. Общие итоги исполнения местного бюджета.....	3
2. Итоги исполнения доходной части местного бюджета.....	5
3. Итоги исполнения расходной части местного бюджета.....	10
4. Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, анализ показателей муниципального долга.....	24
5. Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	25
6. Выводы.....	26

Заключение контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск (далее – Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 1 квартал 2023 года подготовлено в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 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 1.9 Плана работы Контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск на 2023 год, утвержденного распоряжением от 21.12.2022 №11-р.

Заключение подготовлено в форме аналитической записки с информацией о ходе исполнения местного бюджета ЗАТО Александровск за 1 квартал 2023 года.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2023 года, утвержденный постановлением администрации ЗАТО Александровск от 12.04.2023 №693.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: проведение экспертизы отчета об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2023 года и анализа исполнения местного бюджета за 1 квартал 2023 года, подготовка заключения по их результатам и представление его в Совет депутатов ЗАТО Александровск.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: процесс исполнения местного бюджета за 1 квартал 2023 года, бюджетные средства муниципального образования ЗАТО Александровск.

Отчет об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 1 квартал 2023 года представлен администрацией ЗАТО Александровск в Контрольно-счетную палату 26.04.2023 (исх. №1785-23И от 24.04.2023) с соблюдением установленного пунктом 4 статьи 36 Положения о бюджетном процессе срока, в составе следующих документов:

- копия постановления администрации ЗАТО Александровск от 12.04.2023 №693 «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за первый квартал 2023 года»;

- отчет об исполнении бюджета на 01.04.2023 (форма 0503117) (далее – Отчет (ф. 0503117));

- аналитическая информация об исполнении бюджета по ведомственной структуре расходов;

- аналитическая информация об исполнении бюджета по функциональной структуре расходов;

- показатели сводной бюджетной росписи на 31.03.2023 по ведомственной структуре расходов;

- показатели сводной бюджетной росписи на 31.03.2023 по функциональной структуре расходов;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации ЗАТО Александровск по состоянию на 01.04.2023;

- пояснительная записка к отчету об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за первый квартал 2023 года (далее – Пояснительная записка).

Вместе с вышеуказанными документами представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда ЗАТО Александровск по состоянию на 01.04.2023 года.

1. Общие итоги исполнения местного бюджета

Местный бюджет ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Совета депутатов от 20.12.2022 №113 «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Решение о бюджете №113) по расходам в сумме 3 461 692,3 тыс. руб., исходя из планируемого объема доходов в сумме 3 461 692,3 тыс. руб. Местный бюджет ЗАТО Александровск (далее – местный бюджет) принят с нулевым дефицитом. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 установлен в сумме 299 257,1 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО Александровск – 0,0 руб.

По состоянию на отчетную дату изменения в Решение о бюджете №113 не вносились.

В целях обеспечения исполнения местного бюджета администрацией ЗАТО Александровск утверждены постановления от 11.01.2022 №31 «О мерах по обеспечению исполнения местного

бюджета ЗАТО Александровск»¹ и от 23.12.2022 №3003 «Об особенностях реализации решения Совета депутатов ЗАТО Александровск «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В Отчете (ф.0503117) на 01.04.2023 года утвержденные бюджетные назначения по расходам не соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением о бюджете №113, в связи с изменениями, внесенными в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете на основании пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 6 Решения о бюджете №113, 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 3 пункта 1 статьи 6 Решения о бюджете №113 в целях исполнения судебных актов;

- в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 7 пункта 1 статьи 6 Решения о бюджете №113, на основании уведомлений по расчетам между бюджетами (Комитета по ветеринарии Мурманской области от 22.02.2023; Министерства строительства Мурманской области от 02.02.2023 №265, от 15.02.2023 №266; Министерства внутренней политики от 20.02.2023 №41; Министерства градостроительства и благоустройства Мурманской области от 13.02.2023 №77, от 27.02.2023 №94; Министерства труда и социального развития Мурманской области от 15.02.2023 №1; Министерства образования и науки Мурманской области от 14.02.2023 №636, №620; Комитета по молодежной политике от 01.02.2023 №2, от 06.02.2023 №7, от 21.02.2023 №12; Министерства спорта Мурманской области от 15.03.2023 №10; Министерства культуры Мурманской области от 30.12.2022 №24П2023).

- перераспределение бюджетных ассигнований на основании подпункта 1 пункта 2 статьи 6 Решения о бюджете №113 согласно постановлениям администрации от 28.12.2022 №3074², от 03.02.2023 №203³.

- перераспределение бюджетных ассигнований на основании подпункта 2 пункта 2 статьи 6 Решения о бюджете №113 согласно постановлению администрации от 24.01.2023 №102⁴,

- в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 7 пункта 2 статьи 6 Решения о бюджете №113 в целях перераспределения бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации национальных проектов (программ), приоритетных региональных проектов, иных расходов местного бюджета, в целях софинансирования которых предоставляются межбюджетные трансферты из областного бюджета, за счет бюджетных ассигнований, не отнесенных решением о местном бюджете на текущий финансовый год и плановый период на указанные цели, в пределах общего объема расходов местного бюджета на текущий финансовый год;

- в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 9 пункта 2 статьи 6 Решения о бюджете №113 в целях возврата остатков межбюджетных трансфертов;

- в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 10 пункта 2 статьи 6 Решения о бюджете №113 в целях уточнения кодов бюджетной классификации.

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 1 квартал 2023 года утвержден постановлением администрации ЗАТО Александровск от 12.04.2023 №693 «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за первый квартал 2023 года». Показатели исполнения местного бюджета за 1 квартал 2023 года, соответствуют данным Отчета (ф.0503117) на 01.04.2023 г.

Основные показатели местного бюджета по утвержденным Решением о бюджете №113 и

¹ С изменениями, внесенными постановлениями администрации ЗАТО Александровск от 14.04.2022 №943, от 27.05.2022 №1317, от 08.08.2022 №1893, от 13.10.2022 №2327.

² Постановление администрации ЗАТО Александровск от 28.12.2022 №3074 «О перераспределении бюджетных ассигнований»

³ Постановление администрации ЗАТО Александровск от 03.02.2023 №203 «О перераспределении бюджетных ассигнований»

⁴ Постановление администрации ЗАТО Александровск от 24.01.2023 №102 «О перераспределении бюджетных ассигнований»

исполненным назначениям, а также в сравнении с исполненными назначениями аналогичного периода прошлого года представлены в таблице №1:

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование показателей	Основные показатели исполнения бюджета за аналогичный период 2022 года	Утверждено Решением о бюджете №113	Исполнено, Отчет (ф. 0503117)		Темп роста (+), сокращения (-) по сравнению с показателями аналогичного периода 2022 года
			4	5 (гр.4/гр.3*100)	
1	2	3	4	5 (гр.4/гр.3*100)	6 (гр.4/гр.2*100-100)
Доходы	696 784,2	3 461 692,3	831 922,8	24,0	19,4
Расходы	733 869,2	3 461 692,3	828 496,3	23,9	12,9
Результат исполнения бюджета (дефицит '-' / профицит '+')	-37 085,0	0,0	3 426,5	x	x
Объем муниципального долга	281 891,0	x	256 944,00	x	-8,8

Исполнение основных параметров местного бюджета за 1 квартал 2023 года составило:

- по доходам в сумме 831 922,8 тыс. руб. или 24,0% от утвержденных годовых назначений;
- по расходам в сумме 828 496,3 тыс. руб. или 23,9% от утвержденных годовых назначений;

Результат исполнения местного бюджета за 1 квартал 2023 года - профицит в размере 3 426,5 тыс. руб.

Сравнительный анализ исполнения основных параметров местного бюджета за 1 квартал 2023 года к аналогичному периоду 2022 года свидетельствует об: увеличении доходов на 19,4%; увеличении расходов на 12,9%; сокращении дефицита местного бюджета; уменьшении муниципального долга на 8,8%.

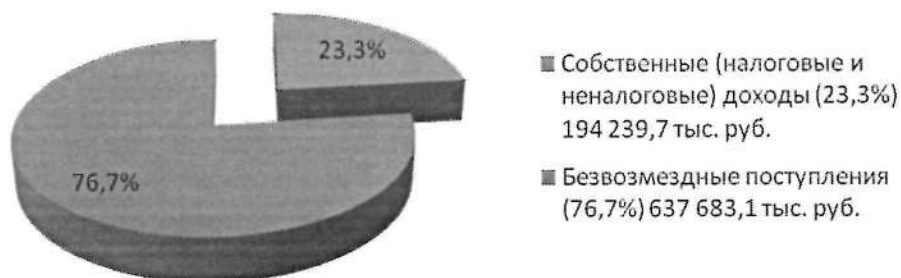
2. Итоги исполнения доходной части местного бюджета

Исполнение доходной части местного бюджета за 1 квартал 2023 года (представлено на диаграмме 1) обеспечено:

- на 23,3% собственными доходами (налоговые и неналоговые платежи), которые составили 194 239,7 тыс. руб.;
- на 76,7% безвозмездными поступлениями, которые составили 637 683,1 тыс. руб.

Диаграмма 1

Исполнение по доходам в разрезе источников



Собственные доходы обеспечены на 87,2% (169 305,8 тыс. руб.) налоговыми и на 12,8% (24 933,9 тыс. руб.) неналоговыми доходами.

Исполнение укрупненных показателей доходной части местного бюджета за 1 квартал 2023 года, а также сравнительный анализ исполнения местного бюджета к аналогичному периоду 2022 года представлено в таблице №2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	1 квартал 2022 года			1 квартал 2023 года			Темп роста (+), снижения (-) доходов, %
	план	исполнено	%	план	исполнено	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы всего, в том числе	3 562 447,2	696 784,2	19,6	3 461 692,3	831 922,8	24,0	19,4
Собственные доходы, из них	970 512,7	182 762,4	18,8	1 003 222,0	194 239,7	19,4	6,3
Налоговые доходы	863 464,3	158 920,3	18,4	897 716,6	169 305,8	18,9	6,5
Неналоговые доходы	107 048,4	23 842,2	22,3	105 505,4	24 933,9	23,6	4,6
удельный вес в общем объеме доходов, %	27,2	26,2	x	29,0	23,3	x	x
Безвозмездные поступления	2 591 934,4	514 021,8	19,8	2 458 470,3	637 683,1	25,9	24,1
удельный вес в общем объеме доходов, %	72,8	73,8	x	71,0	76,7	x	x

По состоянию на 01.04.2023 в местный бюджет доходы поступили в общей сумме 831 922,8 тыс. руб., что составило 24,0% прогнозных назначений.

План по собственным доходам за 1 квартал 2023 года исполнен на 19,4% от утвержденных плановых назначений. В соответствии с письмом Управления финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск от 10.04.2023 №19/227 «Об особенностях составления и представления ежемесячной и квартальной бюджетной, бухгалтерской отчетности в 2023 году» причины отклонений от планового процента отражены в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164), размещенных в информационной системе «Свод-Смарт» (далее – Сведения (ф.0503164)).

Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 25,9% от утвержденных бюджетных назначений.

Исходя из сравнительного анализа исполнения основных параметров местного бюджета за 1 квартал 2023 года к аналогичному периоду 2022 года, можно сделать следующий вывод: увеличение поступлений доходов местного бюджета на 19,4% обусловлено увеличением собственных доходов на 6,3% и безвозмездных поступлений на 24,1%.

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 2022 года представлены в таблице №3:

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование показателя	1 квартал 2022 года			1 квартал 2023 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	863 464,3	158 920,3	18,4	897 716,6	169 305,8	18,9	x	6,5
Налог на прибыль, доходы	799 517,7	146 761,5	18,4	826 690,2	158 004,7	19,1	93,3	7,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 826,4	2 276,3	25,8	8 760,8	2 416,5	27,6	1,4	6,2
Налоги на совокупный доход	34 356,6	5 914,0	17,2	38 642,9	5 772,4	14,9	3,4	-2,4
Налоги на имущество	11 956,6	1 646,8	13,8	12 798,2	847,2	6,6	0,5	-48,6
Государственная пошлина	8 807,0	2 321,7	26,4	10 824,6	2 265,0	20,9	1,3	-2,4

Наименование показателя	1 квартал 2022 года			1 квартал 2023 года				Темп роста (+), снижения (-) доходов, %
	план	исполнено	%	план	исполнено	%	Удельный вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Неналоговые доходы, в том числе	107 048,4	23 842,2	22,3	105 505,4	24 933,9	23,6	x	4,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	91 719,5	21 447,8	23,4	91 097,4	22 362,9	24,5	89,7	4,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 339,1	724,1	21,7	899,0	1 299,4	144,5	5,2	79,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 072,6	144,6	13,5	877,6	218,8	24,9	0,9	51,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 990,6	1 464,8	21,0	8 161,1	815,5	10,0	3,3	-44,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 926,6	57,7	1,5	4 470,2	307,0	6,9	1,2	432,4
Прочие неналоговые доходы	0,0	3,1	0,0	0,0	-69,6	0,0	x	-2 374,7

Согласно Отчету (ф.0503117) полученные по состоянию на 01.04.2023 **налоговые доходы** составили 169 305,8 тыс. руб. или 18,9% от утвержденных годовых назначений.

Основную долю в объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (93,3%). Исполнение составило в сумме 158 004,7 тыс. руб. или 19,1% от утвержденных годовых назначений, что на 7,7% больше поступлений в аналогичном периоде 2022 года. По данным Пояснительной записки увеличение обусловлено поступлением в местный бюджет задолженности прошлых периодов по данному виду налога от АО «10 ОРДЕНА ТРУДОВОГО КРАСНОГО ЗНАМЕНИ».

Поступление по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (1,4% от общего объема налоговых доходов) за 1 квартал 2023 года составило в сумме 2 416,5 тыс. руб. или 27,6% от утвержденных годовых назначений, что на 6,2% больше поступлений в аналогичном периоде 2022 года. По данным Пояснительной записки рост доходов связан с увеличением стоимости и объемов реализации нефтепродуктов.

По остальным видам налоговых доходов отмечается снижение поступлений относительно аналогичного периода прошлого года, что, по данным Пояснительной записки, связано с введением с 1 января 2023 года новой системы учета расчетов налогоплательщиков с бюджетами бюджетной системы РФ и установление унифицированных сроков уплаты в бюджет различных платежей.

Исполнение по налогам на совокупный доход (3,4% от общего объема налоговых доходов) составило в сумме 5 772,4 тыс. руб. или 14,9% от утвержденных назначений, что на 2,4% меньше поступлений в аналогичном периоде 2022 года. Согласно Сведениям (ф.0503164) платежи ожидаются в более поздний период.

Наименьший объем исполнения прогнозных назначений сложился по налогам на имущество (0,5% от общего объема налоговых доходов). Поступление по данному показателю составляет в сумме 847,2 тыс. руб. или 6,6% от утвержденных годовых назначений, что на 48,6% меньше поступлений в аналогичном периоде 2022 года. Низкий процент исполнения согласно Сведениям (ф.0503164) связан с ожиданием платежей в более поздний период (срок уплаты позднее отчетного периода) и с осуществлением возвратов.

Исполнение доходов по государственной пошлине (1,3% от общего объема налоговых доходов) составляет в сумме 2 265,0 тыс. руб. или 20,9% от утвержденных годовых назначений, что на 2,4% меньше поступлений в аналогичном периоде 2022 года.

Согласно Отчету (ф.0503117) полученные по состоянию на 01.04.2023 **неналоговые доходы** составили 24 933,9 тыс. руб. или 23,6% от утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общая сумма неналоговых доходов увеличилась на 4,6%.

Основную долю в объеме неналоговых доходов, по-прежнему, составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (89,7%). Исполнение составило 22 362,9 тыс. руб. или 24,5% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 915,1 тыс. руб. (4,3%) больше поступлений в аналогичном периоде 2022 года. Рост доходов связан (по данным Пояснительной записки) с увеличением поступлений авансовых платежей по действующим договорам аренды земельных участков.

Исполнение по платежам при пользовании природными ресурсами (5,2% от общего объема неналоговых доходов) составило 1 299,4 тыс. руб. или 144,5% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 79,4% больше поступлений в аналогичном периоде 2022 года (связано с поступлением платежей по итогам отчетного 2022 года).

Исполнение по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (0,9% от общего объема неналоговых доходов) составило 218,8 тыс. руб. или 24,9% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 51,3% больше поступлений в аналогичном периоде 2022 года.

Исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (3,3% от общего объема неналоговых доходов) составило 815,5 тыс. руб. или 10,0% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 44,3% меньше поступлений в аналогичном периоде 2022 года. Низкий процент исполнения согласно Сведениям (ф.0503164) связан с ожиданием платежей в более поздний период. Согласно Пояснительной записке основным фактором снижения доходов является поступление в 1 квартале 2023 года сумм по действующим договорам с рассрочкой платежа.

Исполнение по штрафам, санкциям, возмещению ущерба (1,2% от общего объема неналоговых доходов) составило 307,0 тыс. руб. или 6,9% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 432,4% больше поступлений в аналогичном периоде 2022 года. По информации, отраженной в Сведениях (ф.0503164), низкий процент исполнения (менее 20%) связан с уменьшением количества правонарушений; кроме того, по заявлению плательщика был произведен возврат в 1 квартале 2023 года излишне уплаченных ранее сумм.

Прочие неналоговые доходы составили -69,6,1 тыс. руб. (поступление сумм на невыясненные платежи). Данный вид доходов Решением о бюджете №113 не утвержден.

Безвозмездные поступления

Согласно Отчету (ф.0503117) **безвозмездные поступления** составили 637 683,1 тыс. руб. или 25,9% назначений, утвержденных в объеме 2 458 470,3 тыс. руб.

Показатели исполнения местного бюджета по подгруппам безвозмездных поступлений за 1 квартал 2023 года, а также сравнительный анализ исполнения бюджета к аналогичному периоду 2022 года представлены в таблице №4:

Таблица №4
(тыс. руб.)

Наименование показателя	1 квартал 2022 года			1 квартал 2023 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	2 591 934,4	514 021,8	19,8	2 458 470,3	637 683,1	25,9	24,1	123 661,3
Дотации	784 040,6	197 776,8	25,2	870 703,3	263 538,3	30,3	33,3	65 761,5
Субсидии	418 312,1	62 745,1	15,0	367 932,4	62 061,8	16,9	-1,1	-683,3
Субвенции	1 082 787,7	246 845,2	22,8	1 175 409,0	276 866,5	23,6	12,2	30 021,3
Иные межбюджетные трансферты	306 794,1	10 558,9	3,4	44 425,6	36 088,9	81,2	241,8	25 530,0

Наименование показателя	1 квартал 2022 года			1 квартал 2023 года			Темп роста (+), снижения (-) доходов	
	план	исполнено	%	план	исполнено	%	8 (%)	9 (сумма)
1	2	3	4	5	6	7	8 (%)	9 (сумма)
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	345,3	х	0,0	0,4	х	100,0	-344,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-4 249,6	х	0,0	-872,8	х	-79,5	3 376,8

Общий объем безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличился на 24,1%, в том числе за счет:

- увеличения объема дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 65 761,5 тыс. руб. или на 33,3%;
- уменьшения объема субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на 683,3 тыс. руб. или на 1,1%;
- увеличения объема субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 30 021,3 тыс. руб. или на 12,2%;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 25 530,0 тыс. руб. или на 241,8%.

Исполнение менее 20% назначений, утвержденных Решением о бюджете №113, сложилось по виду безвозмездных поступлений «Субсидии бюджетам системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)», исполнение составило 62 061,8 тыс. руб. или 16,9% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- 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 (утверждено бюджетных назначений 45 843,3 тыс. руб., исполнено 0,0 тыс. руб.);
- субсидии бюджетам на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания образовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ, для создания информационных систем в образовательных организациях (утверждено бюджетных назначений 517,1 тыс. руб., исполнено 0,0 тыс. руб.);
- субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (утвержденные бюджетные назначения 49 521,8 тыс. руб. исполнены в сумме 10 085,8 тыс. руб. или 20,4%);
- субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры (утвержденные бюджетные назначения 9 563,0 тыс. руб. исполнены в сумме 1 700,3 тыс. руб. или 17,8%);
- субсидии бюджетам городских округов на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев (утверждено бюджетных назначений 0,0 тыс. руб., исполнено 569,4 тыс. руб.);
- прочие субсидии бюджетам городских округов (утвержденные бюджетные назначения 262 487,2 тыс. руб. исполнены в сумме 49 706,3 тыс. руб. или 18,9%).

Согласно Пояснительной записке поступления по данному доходному источнику ожидаются во втором и третьем квартале 2023 года.

3. Итоги исполнения расходной части местного бюджета

Расходование средств местного бюджета осуществляется в порядке, установленном управлением финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск, в соответствии с кассовыми планами выплат главных распорядителей бюджетных средств. В результате расходы местного бюджета за 1 квартал 2023 года сложились в сумме 828 496,3 тыс. руб. и составили 23,0% от показателей, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.03.2023 года (далее – СБР на 31.03.2023).

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы местного бюджета выросли на 94 627,1 тыс. руб. или на 12,9%.

В СБР на 31.03.2023 утвержденные бюджетные назначения по расходам не соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением о бюджете №113, на сумму 138 159,1 тыс. руб.

Расхождения по отдельным разделам и подразделам бюджетной классификации расходов представлены в таблице №5:

Таблица №5
(тыс. руб.)

Наименование раздела, подраздела классификации расходов	Раздел	Подраздел	Утверждено Решением о бюджете №113	СБР на 31.03.2023	Отклонение
1	2	3	4	5	6 (гр.5-гр.4)
Общегосударственные вопросы	01	00	250 799,2	256 666,2	5 867,0
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	4 289,8	4 289,8	0,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	9 431,9	9 431,9	0,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	88 284,8	88 284,8	0,0
Судебная система	01	05	2,3	2,3	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	6 494,7	6 494,7	0,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	6 927,9	6 131,3	-796,6
Резервные фонды	01	11	1 000,0	1 000,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	134 367,7	141 031,2	6 663,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	00	53 421,6	53 421,6	0,0
Органы юстиции	03	04	3 142,1	3 142,1	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	49 782,5	49 782,5	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	58,6	58,6	0,0
Национальная экономика	04	00	317 774,9	317 988,8	213,9
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	8 973,4	9 187,3	213,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	255 681,5	255 681,5	0,0
Связь и информатика	04	10	13 257,7	13 257,7	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	39 862,4	39 862,4	0,0

Наименование раздела, подраздела классификации расходов	Раздел	Подраздел	Утверждено Решением о бюджете №113	СБР на 31.03.2023	Отклонение
1	2	3	4	5	6 (гр.5-гр.4)
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	194 312,0	283 138,6	88 826,6
Жилищное хозяйство	05	01	61 923,0	100 398,3	38 475,3
Коммунальное хозяйство	05	02	79 740,9	70 703,1	-9 037,8
Благоустройство	05	03	52 216,3	111 605,3	59 389,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	431,9	431,9	0,0
Охрана окружающей среды	06	00	899,0	899,0	0,0
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	899,0	899,0	0,0
Образование	07	00	2 256 217,6	2 276 490,9	20 273,4
Дошкольное образование	07	01	830 005,8	840 515,7	10 509,9
Общее образование	07	02	751 232,3	749 269,7	-1 962,7
Дополнительное образование детей	07	03	447 046,7	444 736,1	-2 310,6
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	2 465,4	862,7	-1 602,7
Молодежная политика	07	07	41 294,7	46 687,3	5 392,6
Другие вопросы в области образования	07	09	184 172,5	194 419,4	10 246,9
Культура, кинематография	08	00	262 564,9	280 379,2	17 814,3
Культура	08	01	262 564,9	280 379,2	17 814,3
Социальная политика	10	00	93 869,9	93 869,9	0,0
Пенсионное обеспечение	10	01	10 735,5	10 735,5	0,0
Социальное обеспечение населения	10	03	3 608,5	3 608,5	0,0
Охрана семьи и детства	10	04	64 564,1	64 564,1	0,0
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	14 961,8	14 961,8	0,0
Физическая культура и спорт	11	00	1 500,0	8 315,8	6 815,8
Физическая культура	11	01	1 500,0	8 315,8	6 815,8
Средства массовой информации	12	00	4 799,3	4 799,3	0,0
Периодическая печать и издательства	12	02	4 799,3	4 799,3	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	00	25 533,8	23 882,0	-1 651,7
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	13	01	25 533,8	23 882,0	-1 651,7
Всего расходов			3 461 692,3	3 599 851,4	138 159,1

В разрезе ведомственной классификации расходов в результате внесенных изменений в бюджетную роспись на основании решения руководителя финансового органа изменения коснулись четырех главных распорядителей бюджетных средств (информация представлена в таблице №6):

- администрация ЗАТО Александровск – бюджетные ассигнования увеличены на 101 723,2 тыс. руб.;
- управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск – бюджетные ассигнования уменьшены на 1 651,7 тыс. руб.;
- управление образования администрации ЗАТО Александровск – бюджетные ассигнования увеличены на 4 866,4 тыс. руб.;
- управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск – бюджетные ассигнования увеличены на 33 221,3 тыс. руб.

Таблица №6
(тыс. руб.)

Наименование ведомства	Код ведомства	Утверждено Решением о бюджете №113	СБР на 31.03.2023	Отклонение	
		Сумма	Сумма	Сумма	%
1	2	3	4	5	6
Совет депутатов ЗАТО Александровск	913	10 111,7	10 111,7	0,0	0,0
Администрация ЗАТО Александровск	914	823 874,4	925 597,6	101 723,2	12,3
Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск	916	47 348,6	45 696,8	-1 651,7	-3,5
Управление образования администрации ЗАТО Александровск	918	2 159 089,6	2 163 956,0	4 866,4	0,2
Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск	919	414 623,5	447 844,8	33 221,3	8,0
Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск	924	6 644,4	6 644,4	0,0	0,0
Всего расходов		3 461 692,3	3 599 851,4	138 159,1	4,0

Сопоставительный анализ изменений, внесенных в СБР на 31.03.2023 на основании части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 6 Решения о бюджете №113, 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 31.03.2023 бюджетных назначений, а также сравнительный анализ исполнения к аналогичному периоду 2022 года, представлены в таблице №7:

Таблица №7
(тыс. руб.)

Наименование раздела	1 квартал 2022 года			1 квартал 2023 года			Темп роста (+), снижения (-) расходов	
	План	Исполнено	%	План	Исполнено	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01 Общегосударственные вопросы	247 492,4	58 709,5	23,7	256 666,2	48 326,4	18,8	-10 383,1	-17,7
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	50 627,6	10 051,3	19,9	53 421,6	9 175,1	17,2	-876,2	-8,7
04 Национальная экономика	337 636,3	54 802,7	16,2	317 988,8	79 049,8	24,9	24 247,1	44,2
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	461 969,4	36 659,8	7,9	283 138,6	66 293,0	23,4	29 633,2	80,8
06 Охрана окружающей среды	0,0	0,0	0,0	899,0	78,0	8,7	78,0	100,0
07 Образование	2 154 411,4	492 611,0	22,9	2 276 490,9	533 102,7	23,4	40 491,7	8,2
08 Культура, кинематография	268 397,6	59 174,3	22,0	280 379,2	68 626,9	24,5	9 452,6	16,0
10 Социальная политика	87 714,2	16 511,7	18,8	93 869,9	18 813,9	20,0	2 302,2	13,9
11 Физическая культура и спорт	7 930,8	421,9	5,3	8 315,8	228,9	2,8	-192,9	-45,7
12 Средства массовой информации	4 753,4	1 112,8	23,4	4 799,3	1 083,5	22,6	-29,3	-2,6
13 Обслуживание государственного (муниципального) долга	19 601,1	3 814,3	19,5	23 882,0	3 718,1	15,6	-96,2	-2,5
Всего расходов	3 640 534,3	733 869,2	20,2	3 599 851,4	828 496,3	23,0	94 627,1	12,9

В Сведениях (ф. 0503164), размещенных в информационной системе «Свод - Смарт», изложены причины отклонений от планового процента исполнений (менее 20,0%) расходной части местного бюджета.

Кассовое исполнение бюджета в разрезе функциональной классификации расходов за 1 квартал 2023 года представлено в таблице №8:

Таблица №8
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	I квартал 2023 года		
		СБР на 31.03.2023	Исполнено	%
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	0100	256 666,2	48 326,4	18,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	4 289,8	681,5	15,9
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	9 431,9	1 492,1	15,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	88 284,8	16 661,9	18,9
Судебная система	0105	2,3	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	6 494,7	969,4	14,9
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	6 131,3	0,0	0,0
Резервные фонды	0111	1 000,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	141 031,2	28 521,5	20,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	53 421,6	9 175,1	17,2
Органы юстиции	0304	3 142,1	551,5	17,6
Гражданская оборона	0309	438,4	0,0	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	49 782,5	8 623,6	17,3
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	58,6	0,0	0,0
Национальная экономика	0400	317 988,8	79 049,8	24,9
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	9 187,3	1 584,6	17,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	255 681,5	65 946,5	25,8
Связь и информатика	0410	13 257,7	3 294,3	24,8
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	39 862,4	8 224,5	20,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	283 138,6	66 293,0	23,4
Жилищное хозяйство	0501	100 398,3	34 717,5	34,6
Коммунальное хозяйство	0502	70 703,1	7 835,6	11,1
Благоустройство	0503	111 605,3	23 739,8	21,3
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	431,9	0,0	0,0
Охрана окружающей среды	0600	899,0	78,0	8,7
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	899,0	78,0	8,7
Образование	0700	2 276 490,9	533 102,7	23,4
Дошкольное образование	0701	840 515,7	202 145,8	24,1
Общее образование	0702	749 269,7	172 783,7	23,1
Дополнительное образование детей	0703	444 736,1	107 409,2	24,2
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	862,7	118,3	13,7
Молодежная политика	0707	46 687,3	7 672,9	16,4
Другие вопросы в области образования	0709	194 419,4	42 972,9	22,1
Культура, кинематография	0800	280 379,2	68 626,9	24,5
Культура	0801	280 379,2	68 626,9	24,5
Социальная политика	1000	93 869,9	18 813,9	20,0
Пенсионное обеспечение	1001	10 735,5	2 658,3	24,8
Социальное обеспечение населения	1003	3 608,5	681,5	18,9
Охрана семьи и детства	1004	64 564,1	13 417,7	20,8
Другие вопросы в области социальной политики	1006	14 961,8	2 056,4	13,7
Физическая культура и спорт	1100	8 315,8	228,9	2,8
Физическая культура	1101	8 315,8	228,9	2,8
Средства массовой информации	1200	4 799,3	1 083,5	22,6
Периодическая печать и издательства	1202	4 799,3	1 083,5	22,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	23 882,0	3 718,1	15,6
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	1301	23 882,0	3 718,1	15,6
Всего расходов		3 599 851,4	828 496,3	23,0

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 48 326,4 тыс. руб. или 18,8% от показателей СБР на 31.03.2023. В целом по разделу отмечено уменьшение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 10 383,1 тыс. руб. или на 17,7%. В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 0,0% до 20,2%.

Исполнение отсутствует по подразделам 05 «Судебная система», 10 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» и 11 «Резервные фонды» (средства из резервного фонда администрации ЗАТО Александровск в отчетном периоде не выделялись).

Наименьший процент исполнения (14,9%) 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 1 квартал 2023 года сложились в сумме 9 175,1 тыс. руб. или 17,2% расходов, предусмотренных СБР на 31.03.2023. Расходы по сравнению с аналогичным периодом 2022 года уменьшились на 876,2 тыс. руб. или на 8,7%. В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 0,0% до 17,6%.

Отсутствует исполнение по подразделам:

- 09 «Гражданская оборона» - по данному подразделу запланированы расходы на совершенствование системы управления ЗАТО Александровск на военное время в рамках муниципальной программы «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск», подпрограммы 5 «Мобилизационная подготовка в ЗАТО Александровск»; причина неисполнения - расходы запланированы на более поздний период.

- 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 1 квартал 2023 года сложилось в объеме 79 049,8 тыс. руб. или 24,9% от показателей СБР на 31.03.2023. Увеличение расходов по сравнению с аналогичным периодом 2022 года составило 24 247,1 тыс. руб. или 44,2%.

В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 17,2% до 25,8%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года составили 66 293,0 тыс. руб. или 23,4% от показателей СБР на 31.03.2023. По данному разделу отмечено значительное увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду прошлого года - на 29 633,2 тыс. руб. или на 80,8%. В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 0,0% (05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства») до 34,6% (01 «Жилищное хозяйство»). Согласно пояснениям, отраженным в Сведениях (ф. 0503164), низкое исполнение объясняется: планированием расходов на более поздний период; перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года составили 78,0 тыс. руб. или 8,7% к объему расходов, предусмотренных СБР на 31.03.2023. Причина низкого исполнения - расходы запланированы на более поздний период.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года составили 533 102,7 тыс. руб. или 23,4% к объему расходов, предусмотренных СБР на 31.03.2023. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета по данному разделу составила 64,3%. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 8,2%. В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 13,7% (05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации») - расходы

производятся по фактической потребности и запланированы на более поздний период) до 24,2% (03 «Дополнительное образование детей»).

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 квартал 2023 года составило 68 626,9 тыс. руб. или 24,5%. Увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года составило 16,0%. Расходы запланированы по подразделу 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 18 813,9 тыс. руб. или 20,0% утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 13,9%. В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 13,7% (06 «Другие вопросы в области социальной политики» - расходы производятся по фактической потребности и перечисление межбюджетных трансфертов производится в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета) до 24,8% (01 «Пенсионное обеспечение»).

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 228,9 тыс. руб. или 2,8% утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы значительно уменьшились (на 45,7%). 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 запланированы на более поздний период.

По разделу **12 «Средства массовой информации»** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 1 083,5 тыс. руб. или 22,6% утвержденных бюджетных ассигнований. Расходы запланированы по подразделу 02 «Периодическая печать и издательства». По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы уменьшились на 2,6%.

По разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 3 718,1 тыс. руб. или 15,6% утвержденных бюджетных ассигнований. Расходы запланированы по подразделу 01 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга». По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы снизились на 2,5%.

Наибольший процент исполнения плановых назначений за 1 квартал 2023 года сложился по разделу 04 «Национальная экономика» - 24,9%.

Самый низкий процент исполнения бюджетных ассигнований (2,8%) за 1 квартал 2023 года сложился по разделу 11 «Физическая культура и спорт».

Показатели исполнения расходной части местного бюджета в разрезе ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации за 1 квартал 2023 года, относительно утвержденных бюджетных назначений (СБР на 31.03.2023), а также сравнительный анализ исполнения бюджета к аналогичному периоду 2022 года, представлены в таблице №9:

Таблица №9
(тыс. руб.)

Наименование ведомства	Код ведомства	1 квартал 2022 года			1 квартал 2023 года			Темп роста (+), снижения (-) расходов	
		План (СБР на 31.03.2022)	Исполнено	%	План (СБР на 31.03.2023)	Исполнено	%	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Совет депутатов ЗАТО Александровск	913	8 600,9	1 767,2	20,5	10 111,7	1 509,9	14,9	-257,3	-14,6
удельный вес, %		0,2	0,2	х	0,3	0,2	х	х	х
Администрация ЗАТО Александровск	914	1 120 058,2	164 601,1	14,7	925 597,6	209 551,6	22,6	44 950,5	27,3
удельный вес, %		30,8	22,4	х	25,7	25,3	х	х	х
Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск	916	33 631,9	7 495,4	22,3	45 696,8	7 580,5	16,6	85,2	1,1
удельный вес, %		0,9	1,0	х	1,3	0,9	х	х	х
Управление образования администрации ЗАТО Александровск	918	2 020 132,6	456 471,4	22,6	2 163 956,0	502 823,5	23,2	46 352,1	10,2
удельный вес, %		55,5	62,2	х	60,1	60,7	х	х	х

Наименование ведомства	Код ведомства	1 квартал 2022 года			1 квартал 2023 года			Темп роста (+), снижения (-) расходов	
		План (СБР на 31.03.2022)	Исполнено	%	План (СБР на 31.03.2023)	Исполнено	%	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск	919	453 545,5	102 644,6	22,6	447 844,8	106 034,7	23,7	3 390,1	3,3
удельный вес, %		12,5	14,0	x	12,4	12,8	x	x	x
Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск	924	4 565,3	889,5	19,5	6 644,4	996,0	15,0	106,5	12,0
удельный вес, %		0,1	0,1	x	0,2	0,1	x	x	x
Всего расходов		3 640 534,3	733 869,2	20,2	3 599 851,3	828 496,3	23,0	94 627,1	12,9

Наибольший объем бюджетных ассигнований, как и в предыдущие отчетные периоды, запланирован Управлению образования администрации ЗАТО Александровск (60,1% от общего объема бюджетных ассигнований).

Процент исполнения расходной части местного бюджета в разрезе ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации варьируется от 14,9% до 23,7% утвержденных бюджетных назначений. Самый низкий уровень исполнения у Совета депутатов ЗАТО Александровск (14,9%).

Увеличение расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года образовалось по пяти ведомствам: (914) Администрация ЗАТО Александровск – на 27,3% или на 44 950,5 тыс. руб.; (916) Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск – на 1,1% или на 85,2 тыс. руб.; (918) Управление образования администрации ЗАТО Александровск – на 10,2% или на 46 352,1 тыс. руб.; (919) Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск – на 3,3% или на 3 390,1 тыс. руб.; (924) Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск – на 12,0% или на 106,5 тыс. руб.

Снижение расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года образовалось по (913) Совету депутатов ЗАТО Александровск – на 14,6% или на 257,3 тыс. руб.

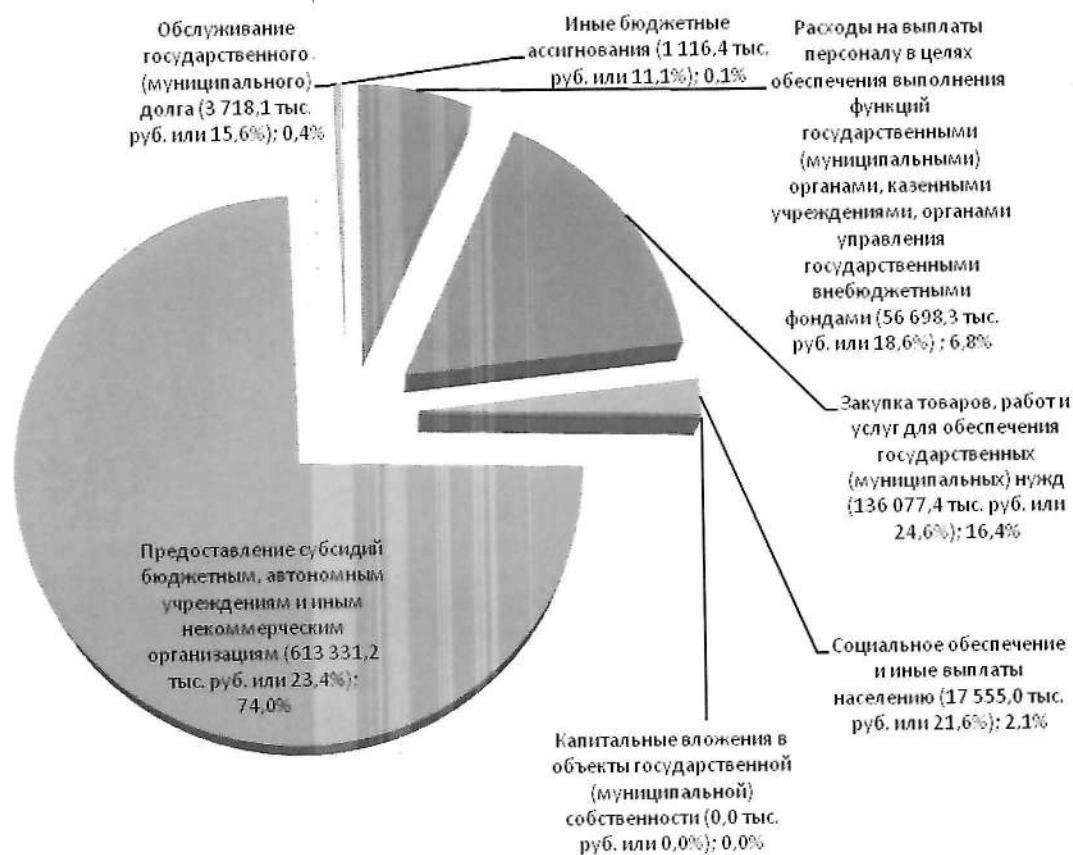
Показатели исполнения расходной части местного бюджета за 1 квартал 2023 года в разрезе кодов видов расходов представлены в таблице №10:

Таблица №10
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено Решением о бюджете №113	СБР на 31.03.2023	Отклонение, сумма (гр.4-гр.3)	Отчет (ф.0503117)		
					Исполнено		Доля в общем объеме расходов, %
					Сумма	%	
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	304 238,7	305 025,0	786,2	56 698,3	18,6	6,8
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	483 314,9	552 805,4	69 490,6	136 077,4	24,6	16,4
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	78 362,4	81 231,5	2 869,1	17 555,0	21,6	2,1
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	0,0	6 815,8	6 815,8	0,0	0,0	0,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 560 527,5	2 620 056,9	59 529,4	613 331,2	23,4	74,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	25 533,8	23 882,0	-1 651,7	3 718,1	15,6	0,4
Иные бюджетные ассигнования	800	9 715,0	10 034,7	319,8	1 116,4	11,1	0,1
Всего расходов		3 461 692,3	3 599 851,4	138 159,1	828 496,3	23,0	100,0

Структура расходов местного бюджета за 1 квартал 2023 года в разрезе кодов видов расходов представлена на диаграмме 2:

Диаграмма 2



Наибольшую долю (74,0%) 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 №113 объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение 6 муниципальных программ утвержден в сумме 3 425 860,2 тыс. руб. или 99,0% в общем объеме расходов бюджета, утвержденных на 2023 год в размере 3 461 692,3 тыс. руб.

СБР на 31.03.2023 на финансовое обеспечение реализации 6 муниципальных программ в 2023 году предусмотрено 3 557 219,3 тыс. руб., что на 131 359,1 тыс. руб. (3,8%) больше, чем утверждено Решением о бюджете №113 (изменения внесены на основании части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 6 Решения о бюджете №113, статьи 28 Положения о бюджетном процессе).

Исполнение за 1 квартал 2023 года по муниципальным программам составило 818 044,0 тыс. руб. или 23,0% утвержденных СБР на 31.03.2023 назначений. По отношению к аналогичному периоду 2022 года объем расходов на реализацию муниципальных программ, увеличился на 89 689,0 тыс. руб. или на 12,3%.

Характеристика исполнения расходов бюджета в разрезе муниципальных программ представлена в таблице №11:

Таблица №11
(тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете №113	СБР на 31.03.2023	Отклонение		Исполнение за I квартал 2023 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	315 448,9	315 662,8	213,9	0,1	76 225,4	24,1	9,2
<i>Подпрограмма 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск»</i>	255 681,5	255 681,5	0,0	0,0	65 946,5	25,8	86,5
<i>Подпрограмма 3 «Общественная безопасность»</i>	9 226,2	9 440,1	213,9	2,3	1 595,0	16,9	2,1
<i>Подпрограмма 4 «Защита от чрезвычайных ситуаций и гражданская оборона»</i>	50 102,8	50 102,8	0,0	0,0	8 684,0	17,3	11,4
<i>Подпрограмма 5 «Мобилизационная подготовка в ЗАТО Александровск»</i>	438,4	438,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	329 575,8	369 612,9	40 037,0	12,1	78 321,5	21,2	9,5
<i>Подпрограмма 1 «Управление культурой, спортом и молодежной политикой»</i>	7 986,1	7 986,1	0,0	0,0	1 724,2	21,6	2,2
<i>Подпрограмма 2 «Молодежь и развитие физической культуры и спорта»</i>	58 399,3	80 754,6	22 355,3	38,3	7 901,8	9,8	10,1
<i>Подпрограмма 3 «Культура»</i>	263 190,4	280 872,2	17 681,8	6,7	68 695,4	24,5	87,7
Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	220 476,1	218 666,6	-1 809,5	-0,8	39 629,3	18,1	4,8
<i>Подпрограмма 1 «Административное управление и контроль»</i>	53 026,5	53 026,5	0,0	0,0	9 912,5	18,7	25,0
<i>Подпрограмма 2 «Централизация учетно-расчетных функций муниципальных организаций»</i>	39 894,1	39 894,1	0,0	0,0	7 044,3	17,7	17,8
<i>Подпрограмма 3 «Обслуживание органов местного самоуправления»</i>	49 246,7	49 246,7	0,0	0,0	8 619,5	17,5	21,8
<i>Подпрограмма 5 «Архивное дело»</i>	11 959,8	11 959,8	0,0	0,0	2 015,3	16,9	5,1
<i>Подпрограмма 6 «Управление развитием информационного общества»</i>	20 829,6	20 671,9	-157,7	-0,8	4 854,5	23,5	12,2
<i>Подпрограмма 7 «Управление муниципальными финансами»</i>	45 519,4	43 867,7	-1 651,7	-3,6	7 183,2	16,4	10,5
Муниципальная программа «Образование ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	2 299 645,8	2 304 290,7	4 644,9	0,2	544 520,1	23,6	65,7
<i>Подпрограмма 1 «Дошкольное образование»</i>	850 806,8	860 624,6	9 817,8	1,2	206 483,2	24,0	37,9
<i>Подпрограмма 2 «Общее образование»</i>	740 507,0	737 885,2	-2 621,8	-0,4	169 659,6	23,0	31,2
<i>Подпрограмма 3 «Дополнительное образование»</i>	421 535,8	418 984,6	-2 551,2	-0,6	107 409,2	25,6	19,7
<i>Подпрограмма 4 «Управление в сфере образования»</i>	79 490,9	79 490,9	0,0	0,0	14 620,3	18,4	2,7
<i>Подпрограмма 5 «Иные вопросы в сфере образования»</i>	207 305,3	207 305,3	0,0	0,0	46 347,9	22,4	8,5

Наименование	Утверждено Решением о бюджете №113	СБР на 31.03.2023	Отклонение		Исполнение за 1 квартал 2023 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 ЗАТО Александровск «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	209 246,6	238 684,1	29 437,5	14,1	55 613,3	23,3	6,7
<i>Подпрограмма 1 «Содержание и эффективное использование объектов жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Александровск»</i>	<i>142 413,1</i>	<i>171 850,7</i>	<i>29 437,5</i>	<i>20,7</i>	<i>42 558,6</i>	<i>24,8</i>	<i>76,5</i>
<i>Подпрограмма 2 «Управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»</i>	<i>65 934,5</i>	<i>65 934,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>12 976,7</i>	<i>19,7</i>	<i>23,3</i>
<i>Подпрограмма 3 «Охрана окружающей среды ЗАТО Александровск»</i>	<i>899,0</i>	<i>899,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>78,0</i>	<i>8,7</i>	<i>0,1</i>
Муниципальная программа ЗАТО Александровск «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на 2018 - 2023 годы	51 467,0	110 302,2	58 835,2	114,3	23 734,3	21,5	2,9
ИТОГО на реализацию муниципальных программ	3 425 860,2	3 557 219,3	131 359,1	3,8	818 044,0	23,0	98,7
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>99,0</i>	<i>98,8</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
Непрограммная деятельность	35 832,1	42 632,1	6 800,0	19,0	10 452,3	24,5	1,3
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>1,0</i>	<i>1,2</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
ВСЕГО РАСХОДОВ:	3 461 692,3	3 599 851,4	138 159,0	4,0	828 496,3	23,0	100,0

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

- «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» на сумму 213,9 тыс. руб. (0,1%);
- «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» на сумму 40 037,0 тыс. руб. (12,1%);
- «Образование ЗАТО Александровск» на сумму 4 644,9 тыс. руб. (0,2%);
- «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» на сумму 29 437,5 тыс. руб. (14,1%);
- «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на сумму 58 835,2 тыс. руб. (114,3%).

Уменьшены объемы утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на сумму 1 809,5 тыс. руб. (0,8%).

За 1 квартал 2023 года удельный вес в общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ составил:

- 65,7% на расходы по муниципальной программе «Образование ЗАТО Александровск»;
- 9,5% на расходы по муниципальной программе «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск»;

- 9,2% на расходы по муниципальной программе «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск»;
- 6,7% на расходы по муниципальной программе «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»;
- 4,8% на расходы по муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск»;
- 2,9% на расходы по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск».

Низкое освоение бюджетных ассигнований (менее 20,0%) отмечено по муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» - 18,1%.

Причины низкого исполнения запланированных показателей представлены в приложении №3 к Пояснительной записке и в настоящем заключении не приводятся.

Решением о бюджете №113 утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности в сумме 35 832,1 тыс. руб. или 1,0% в общем объеме расходов бюджета.

СБР на 31.03.2023 на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности предусмотрено 42 632,1 тыс. руб., что на 6 800,0 тыс. руб. или 19,0% больше, чем утверждено Решением о бюджете №113.

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 6 Решения о бюджете №113 в целях исполнения судебных актов;
- в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 7 пункта 1 статьи 6 Решения о бюджете №113, на основании уведомления по расчетам между бюджетами Министерства труда и социального развития Мурманской области №1 от 15.02.2023;
- на основании подпункта 2 пункта 2 статьи 6 Решения о бюджете №113 согласно постановлению администрации ЗАТО Александровск от 24.01.2023 №102 в целях перераспределения бюджетных ассигнований.

Исполнение за 1 квартал 2023 года по непрограммным направлениям деятельности составило 10 452,3 тыс. руб. или 24,5% утвержденных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы на реализацию непрограммных мероприятий увеличились на 4 938,1 тыс. руб. или на 89,6%.

Региональные проекты

Решением о бюджете №113 утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение региональных проектов в сумме 10 404,0 тыс. руб., в том числе:

- 544,3 тыс. руб. на финансовое обеспечение регионального проекта «Успех каждого ребенка»;
- 9 859,7 тыс. руб. на финансовое обеспечение регионального проекта «Культурная среда».

Общая сумма бюджетных назначений на финансовое обеспечение региональных проектов по СБР на 31.03.2023 не соответствует показателям Решения о бюджете №113. Отклонение составило 63 540,5 тыс. руб.

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись произведено по основаниям, предусмотренным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 7 пункта 1 статьи 6 Решения о бюджете №113 (на основании уведомлений по расчетам между бюджетами); подпунктом 7 пункта 2 статьи 6 Решения о бюджете №113 (в целях перераспределения бюджетных ассигнований); подпунктом 10 пункта 2 статьи 6 Решения о бюджете №113 (в целях уточнения кодов бюджетной классификации).

Показатели исполнения расходной части местного бюджета в разрезе региональных проектов представлены в таблице №12:

Таблица №12
(тыс. руб.)

Главный распорядитель бюджетных средств, наименование	Утверждено		Исполнено		
	Решением о бюджете №113	СБР на 31.03.2023	Отчет (ф.0503117)	в % от	
1	2	3	4	5	6
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»					
Администрация ЗАТО Александровск	0,0	53 502,5	9 337,0	x	17,5
Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, в т.ч.:	0,0	13 558,0	0,0	x	0,0
<i>- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</i>	<i>0,0</i>	<i>13 558,0</i>	<i>0,0</i>	<i>x</i>	<i>0,0</i>
Субсидия на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий, в т.ч.:	0,0	37 947,2	9 238,4	x	24,3
<i>- Закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд</i>	<i>0,0</i>	<i>37 947,2</i>	<i>9 238,4</i>	<i>x</i>	<i>24,3</i>
Софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий, в т.ч.:	0,0	1 997,2	98,5	x	4,9
<i>- Закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд</i>	<i>0,0</i>	<i>1 997,2</i>	<i>98,5</i>	<i>x</i>	<i>4,9</i>
Региональный проект «Успех каждого ребенка»					
Управление образования администрации ЗАТО Александровск	544,3	544,3	0,0	0,0	0,0
Оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания образовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ, для создания информационных систем в образовательных организациях, в т.ч.:	0,0	544,3	0,0	x	0,0
<i>- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</i>	<i>0,0</i>	<i>544,3</i>	<i>0,0</i>	<i>x</i>	<i>0,0</i>
Создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей, в т.ч.:	544,3	0,0	0,0	0,0	x
<i>- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</i>	<i>544,3</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>x</i>
Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»					
Управление образования администрации ЗАТО Александровск, в том числе:	0,0	4 273,7	932,3	x	21,8
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, в т.ч.:	0,0	4 273,7	932,3	x	21,8
<i>- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</i>	<i>0,0</i>	<i>4 273,7</i>	<i>932,3</i>	<i>x</i>	<i>21,8</i>
Региональный проект «Культурная среда»					
Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск, в т.ч.:	9 859,7	15 624,0	2 389,1	24,2	15,3
Государственная поддержка отрасли культуры, в т.ч.:	9 859,7	9 859,7	1 789,8	18,2	18,2
<i>- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</i>	<i>9 859,7</i>	<i>9 859,7</i>	<i>1 789,8</i>	<i>18,2</i>	<i>18,2</i>
Техническое оснащение региональных и муниципальных музеев, в т.ч.:	0,0	5 764,3	599,3	x	10,4
<i>- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</i>	<i>0,0</i>	<i>5 764,3</i>	<i>599,3</i>	<i>x</i>	<i>10,4</i>
Всего	10 404,0	73 944,5	12 658,4	121,7	17,1

Основной причиной низкого исполнения запланированных показателей согласно приложению №3 к Пояснительной записке является планирование расходов на летний период.

Муниципальный дорожный фонд ЗАТО Александровск

Статьей 11 Решения о бюджете №113 объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск на 2023 год (далее – дорожный фонд) утвержден в размере 255 681,5 тыс. руб. Согласно СБР на 31.03.2023 объем бюджетных ассигнований дорожного фонда соответствует утвержденному Решением о бюджете №113 значению.

Согласно Отчету (ф.0503117) и данным отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда ЗАТО Александровск по состоянию на 01.04.2023 года (далее – Отчет на 01.04.2023), расходы на мероприятия, предусмотренные Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск⁵, составили 65 946,5 тыс. руб. (25,8% от утвержденных бюджетных ассигнований).

Показатели исполнения бюджетных ассигнований дорожного фонда по направлениям расходов представлены в таблице №13:

Таблица №13
(тыс. руб.)

Направление расходования средств	Утверждено Решением о бюджете №113	СБР на 31.03.2023	Отклонение, сумма	Принято бюджетных обязательств	Исполнено (кассовый расход)	
					Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7
Ремонт автомобильных дорог местного значения общего пользования и междомовых проездов, в том числе:	48 256,2	48 256,2	0,0	39 062,5	0,0	0,0
<i>за счет средств областного бюджета</i>	<i>45 843,3</i>	<i>45 843,3</i>	<i>0,0</i>	<i>37 109,4</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>за счет средств местного бюджета</i>	<i>2 412,8</i>	<i>2 412,8</i>	<i>0,0</i>	<i>1 953,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (ямочный ремонт)	3 806,5	3 806,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения ЗАТО Александровск за исключением капитального ремонта и ремонта	194 855,6	194 855,6	0,0	194 726,6	65 752,1	33,7
Содержание технических средств, конструктивных элементов и элементов обустройства дорог	8 741,5	8 741,5	0,0	371,9	190,8	2,2
Закупка энергетических ресурсов	21,8	21,8	0,0	20,6	3,6	16,3
Всего	255 681,5	255 681,5	0,0	234 181,5	65 946,5	25,8

Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда за 1 квартал 2023 года произведено в рамках реализации мероприятий подпрограммы 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск» муниципальной программы «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск».

Направление расходования средств дорожного фонда, согласно Отчету на 01.04.2023, осуществлялось на выполнение следующих работ:

Таблица №14
(тыс. руб.)

Наименование работ (услуг)	Принято денежных обязательств на 2023 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:	65 752,1	65 752,1	100,0
<i>Выполнение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети на территории г. Гаджиево ЗАТО Александровск (01.04.2022-31.12.2023)</i>	<i>15 830,4</i>	<i>15 830,4</i>	<i>100,0</i>

⁵ Утвержден Решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 20.12.2013 №88 (в ред. от 30.01.2020 №2) «О создании муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск и утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск»

Наименование работ (услуг)	Принято денежных обязательств на 2023 год	Исполнено денежных обязательств	
		Сумма	%
1	2	3	4
Выполнение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети на территории г. Снежногорск, н.п. Оленья Губа ЗАТО Александровск (01.04.2022-31.12.2024)	21 878,1	21 878,1	100,0
Выполнение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети на территории Полярный ЗАТО Александровск (01.04.2022-31.12.2024)	28 043,6	28 043,6	100,0
Ремонт автомобильных дорог местного значения общего пользования	0,0	0,0	0,0
Содержание технических средств, конструктивных элементов и элементов обустройства дорог, в том числе:	190,8	190,8	100,0
ТО светофоров	11,0	11,0	100,0
Замена дорожных знаков	46,9	46,9	100,0
Ремонт дорожных ограждений	121,8	121,8	100,0
Ремонт тротуара (г. Полярный, ул.Гагарина)	11,1	11,1	100,0
Закупка энергетических ресурсов	3,6	3,6	100,0
Поставка электроэнергии на светофоры	3,6	3,6	100,0
Всего	65 946,5	65 946,5	100,0

Анализ расходования средств резервного фонда администрации ЗАТО Александровск

Решением о бюджете №113 объем бюджетных ассигнований на формирование резервного фонда администрации ЗАТО Александровск в 2023 году утвержден в размере 1 000,0 тыс. руб.

Использование средств резервного фонда регламентировано Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации ЗАТО Александровск, утвержденным постановлением администрации ЗАТО Александровск от 11.03.2021 №587.

По состоянию на 01.04.2023 года расходы за счет средств резервного фонда администрации ЗАТО Александровск 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 2023 год Решением о бюджете №113 не предусмотрены.

Согласно СБР на 31.03.2023 объем бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности составил 8 415,8 тыс. руб. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете произведено в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 7 пункта 1 статьи 6 Решения о бюджете №113 (уведомление по расчетам между бюджетами Министерства строительства Мурманской области от 15.02.2023 №266), подпунктом 7 пункта 2 статьи 6 Решения о бюджете №113 (перераспределение бюджетных ассигнований в целях софинансирования).

Информация об утвержденных бюджетных ассигнованиях на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности представлена в таблице №15:

Таблица №15
(тыс. руб.)

Наименование объекта	Утверждено Решением о бюджете №113	в том числе		СБР на 31.03.2023	в том числе		Отклонение	в том числе	
		за счет средств местного бюджета	за счет межбюджетных трансфертов		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=9+10	9	10
Разработка проектно-сметной документации на строительство горнолыжной трассы	0,0	0,0	0,0	6 815,8	340,8	6 475,0	6 815,8	340,8	6 475,0
Всего:	0,0	0,0	0,0	6 815,8	340,8	6 475,0	6 815,8	340,8	6 475,0

Фактическое исполнение по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности ЗАТО Александровск за 1 квартал 2023 года отсутствует:

Таблица №16
(тыс. руб.)

Наименование объекта	СБР на 31.03.2023	в том числе		Исполнение за 1 кв. 2023, сумма	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 «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» Подпрограмма 2 «Молодежь и развитие физической культуры и спорта»							
Разработка проектно-сметной документации на строительство горнолыжной трассы	6 815,8	340,8	6 475,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего:	6 815,8	340,8	6 475,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Основной причиной неисполнения запланированных показателей согласно приложению №3 к Пояснительной записке является планирование расходов на летний период.

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

Решением о бюджете №113 местный бюджет на 2023 год утвержден с нулевым дефицитом. За 1 квартал 2023 года местный бюджет исполнен с профицитом в размере 3 426,5 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записке профицит бюджета объясняется следующими факторами:

- преобладающий рост доходов над расходами;
- опережающее предоставление дотации из федерального бюджета в январе 2023 года;
- перенос сроков выплаты заработной платы работникам органов местного самоуправления и муниципальных учреждений за вторую половину месяца с конца текущего на начало следующего месяца.

Анализ исполнения местного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2023 года представлен в таблице №17:

Таблица №17
(тыс. руб.)

Показатели	Утверждено Решением о бюджете №113	Исполнено Отчет (ф.0503117)	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	52 935,2	0,0	-52 935,2
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-52 935,2	0,0	52 935,2
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	123 189,7	123 189,7
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0,0	-126 616,2	-126 616,2
Источники финансирования дефицита бюджета	0,0	-3 426,5	-3 426,5

Согласно информации о заимствованиях муниципального образования, муниципальный долг ЗАТО Александровск по состоянию на 01.04.2023 составляет 256 944,0 тыс. руб. (на 24 947,0 тыс. руб. меньше объема муниципального долга за аналогичный период прошлого года - на 01.04.2022), в том числе:

- заимствования из бюджета Мурманской области в сумме 102 384,1 тыс. руб.;
- коммерческие кредиты в сумме 154 559,9 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга в размере 25 533,8 тыс. руб., утвержденные Решением о бюджете №113, в ходе исполнения бюджета уменьшены на 1 651,7 тыс. руб. (6,5%) и составили 23 882,0 тыс. руб.

Согласно данным Отчета (ф. 0503117) на 01.04.2023 расходы на обслуживание муниципального долга составили 3 718,1 тыс. руб. или 15,6% от годовых назначений, утвержденных СБР на 31.03.2023, что на 2,5% меньше расходов, произведенных в аналогичном периоде 2022 года.

Предоставление муниципальных гарантий в 2023 году не планировалось, по состоянию на 01.04.2023 муниципальные гарантии не предоставлялись.

5. Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Деятельность Контрольно-счетной палаты в течение 1 квартала 2023 года осуществлялась в соответствии с Планом работы на 2023 год, утвержденным распоряжением от 21.12.2022 №11-р.

Контрольно-счетной палатой проведено тематическое экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств ЗАТО Александровск внутреннего финансового аудита», по результатам которого сформированы и направлены:

- в адрес объектов мероприятия предложения в целях устранения выявленных нарушений и недостатков;

- в Совет депутатов ЗАТО Александровск, Главе ЗАТО Александровск копии заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

Проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за 2022 год, подготовлено и направлено 6 заключений в адрес ГАБС.

В соответствии с планом работы на 2023 год в рамках проведения контрольного мероприятия «Проверка формирования объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск (выборочно), и его исполнение в 2021-2022 годах» завершен основной этап контрольного мероприятия; сроки утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия запланированы на 2 квартал 2023 года.

По итогам контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации отдельных мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на 2018-2023 годы», завершенного в декабре 2022 года, в адрес объекта контроля направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. В связи с принятием объектом контроля мер по выполнению требований, содержащихся в представлении Контрольно-счетной палаты, в полном объеме, 31.03.2023 года представление снято с контроля.

По итогам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование Александровск Мурманской области на реализацию отдельных мероприятий комплексного плана развития социальной и инженерной инфраструктуры закрытых административно-территориальных образований Мурманской области в рамках государственной программы «Комфортное жилье и городская среда» в 2021 году и истекшем периоде 2022 года» (совместно с Контрольно-счетной палатой Мурманской области), завершенного в 1 квартале 2023 года, в Совет депутатов ЗАТО Александровск направлена копия отчета о результатах контрольного мероприятия (утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Мурманской области 04.02.2023, протокол №04).

В 1 квартале 2022 года подготовлен и направлен в Совет депутатов ЗАТО Александровск отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2022 год. Отчет рассмотрен на заседании Совета депутатов ЗАТО Александровск 15.02.2023 года и размещен на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в установленные сроки.

6. 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 1 квартал 2023 года утвержден постановлением администрации ЗАТО Александровск от 12.04.2023 №693 «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за первый квартал 2023 года».

2. Исполнение основных параметров местного бюджета за 1 квартал 2023 года составило: по доходам в сумме 831 922,8 тыс. руб.; по расходам в сумме 828 496,3 тыс. руб.; результат исполнения местного бюджета за 1 квартал 2023 года - профицит в размере 3 426,5 тыс. руб.

3. Исполнение доходной части местного бюджета за 1 квартал 2023 года обеспечено: 194 239,7 тыс. руб. (23,3%) собственными доходами (налоговые и неналоговые платежи), 637 683,1 тыс. руб. (76,7%) безвозмездными поступлениями. Высокий уровень исполнения бюджета за счет безвозмездных поступлений свидетельствует о высокой финансовой зависимости местного бюджета от межбюджетных трансфертов.

Исполнение доходов местного бюджета за 1 квартал 2023 года составило 24,0% по отношению к прогнозным назначениям 2023 года. План по собственным доходам за 1 квартал 2023 года исполнен на 19,4% от утвержденных прогнозных назначений. Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 25,9% 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 №113 на сумму 138 159,1 тыс. руб.

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете произведено на основании пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 6 Решения о бюджете №113, статьи 28 Положения о бюджетном процессе.

5. Расходы местного бюджета за 1 квартал 2023 года сложились в сумме 828 496,3 тыс. руб. и составили 23,0% от показателей, утвержденных СБР на 31.03.2023 года.

Процент исполнения расходной части местного бюджета в разрезе ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации варьируется от 14,9% до 23,7% утвержденных бюджетных назначений.

6. Исполнение местного бюджета за 1 квартал 2023 года по муниципальным программам составило 818 044,0 тыс. руб. или 23,0% утвержденных СБР на 31.03.2023 назначений. По отношению к аналогичному периоду 2022 года объем расходов на реализацию муниципальных программ, увеличился на 89 689,0 тыс. руб. или на 12,3%.

7. Расходы местного бюджета за 1 квартал 2023 года по непрограммным направлениям деятельности составили 10 452,3 тыс. руб. или 24,5% утвержденных назначений, что на 89,6% больше исполнения за 1 квартал 2022 года.

8. Решением о бюджете №113 утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение региональных проектов в сумме 10 404,0 тыс. руб. Общая сумма бюджетных назначений на финансовое обеспечение региональных проектов, утвержденных СБР на 31.03.2023 (73 944,5 тыс. руб.) не соответствует показателям Решения о бюджете №13. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете произведено по основаниям, предусмотренным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьей 6 Решения о бюджете №113. Исполнение местного бюджета в рамках региональных проектов за 1 квартал 2023 года составило 121,7 тыс. руб. (17,1%).

9. Согласно Решению о бюджете №113, СБР на 31.03.2023 объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в сумме 255 681,5 тыс. руб. Принято бюджетных обязательств согласно заключенным муниципальным контрактам на сумму 234 181,5 тыс. руб., исполнение денежных обязательств составило 65 946,5 тыс. руб. или 25,8% утвержденных бюджетных назначений.

10. Решением о бюджете №113 объем бюджетных ассигнований на формирование резервного фонда администрации ЗАТО Александровск в 2023 году утвержден в размере 1 000,0 тыс. руб. В отчетном периоде средства резервного фонда администрации ЗАТО Александровск не выделялись.

11. Бюджетные ассигнования на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО Александровск на 2023 год Решением о бюджете №113 не предусмотрены. Согласно СБР от 31.03.2023 объем бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности составил 6 815,8 тыс. руб. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете произведено в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьей 6 Решения о бюджете №113. Фактическое исполнение по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности ЗАТО Александровск за 1 квартал 2023 года отсутствует

12. По отношению к показателю на 01.04.2022 муниципальный долг ЗАТО Александровск по состоянию на 01.04.2023 снизился на 24 947,0 тыс. руб. и составил 256 944,0 тыс. руб.

13. Расходы на обслуживание муниципального долга ЗАТО Александровск составили 3 718,1 тыс. руб. или 15,6% от годовых назначений, утвержденных СБР на 31.03.2023, что на 2,5% меньше расходов, произведенных в аналогичном периоде 2022 года. Предоставление муниципальных гарантий в 2023 году не планировалось, по состоянию на 01.04.2023 муниципальные гарантии не предоставлялись.

14. По результатам проведенной экспертизы отчета об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2023 года Контрольно-счетной палатой фактов недостоверности показателей отчетности не выявлено.

**Председатель
контрольно-счетной палаты
ЗАТО Александровск**



Ю. И. Мозговая