

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 №13
по результатам экспертно-аналитического мероприятия об исполнении
местного бюджета ЗАТО Александровск
за 1 полугодие 2023 года

г. Полярный
31.07.2023

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 полугодие 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 (с изменениями от 30.05.2023 №9-р).

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

Объект экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2023 года, утвержденный постановлением администрации ЗАТО Александровск от 13.07.2023 №1375.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: проведение экспертизы отчета об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2023 года и анализа исполнения местного бюджета за 1 полугодие 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 полугодие 2023 года, бюджетные средства муниципального образования ЗАТО Александровск.

Отчет об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 1 полугодие 2023 года представлен администрацией ЗАТО Александровск в Контрольно-счетную палату 31.07.2023 (исх. №3490-23И от 28.07.2023) с соблюдением установленного пунктом 4 статьи 36 Положения о бюджетном процессе срока, в составе следующих документов:

- копия постановления администрации ЗАТО Александровск от 13.07.2023 №1375 «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за первое полугодие 2023 года»;

- отчет об исполнении бюджета на 01.07.2023 (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 30.06.2023 по ведомственной структуре расходов;

- показатели сводной бюджетной росписи на 30.06.2023 по функциональной структуре расходов;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации ЗАТО Александровск по состоянию на 01.07.2023;

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

Вместе с вышеуказанными документами представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда ЗАТО Александровск по состоянию на 01.07.2023 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 в Решение о бюджете №113 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 20.06.2023 №52 (далее - Решение

о бюджете №52)¹.

Динамика изменения основных параметров местного бюджета в течение 1 полугодия 2023 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 01.01.2024	в т.ч. по муниципальным гарантиям
1	2	3	4	5	6
Первоначальный бюджет					
№113 от 20.12.2022	3 461 692,3	3 461 692,3	0,0	299 257,1	0,0
Изменения					
№52 от 20.06.2023	3 668 793,2	3 673 539,1	-4 745,9	254 608,8	0,0
результат изменения (+/-)	207 100,9	211 846,8	4 745,9	-44 648,3	0,0

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»² 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 01.07.2023 года утвержденные бюджетные назначения по расходам не соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением о бюджете №52, 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 (Министерства юстиции Мурманской области №11/2023 от 30.05.2023, Министерства спорта Мурманской области №19 от 19.05.2023).

- перераспределение бюджетных ассигнований на основании подпункта 1 пункта 2 статьи 6 Решения о бюджете №113 согласно постановлению администрации от 05.06.2023 №1136³.

- 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 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 полугодие 2023 года

¹ Решение Совета депутатов ЗАТО Александровск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 20.12.2022 №113 «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

² 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.

³ Постановление администрации ЗАТО Александровск от 05.06.2023 №1136 «О перераспределении бюджетных ассигнований»

утвержден постановлением администрации ЗАТО Александровск от 13.07.2023 №1375 «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за первое полугодие 2023 года». Показатели исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2023 года, соответствуют данным Отчета (ф.0503117) на 01.07.2023 г.

Основные показатели местного бюджета по утвержденным Решением о бюджете №52 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 2022 года	Утверждено Решением о бюджете №52	Исполнено, Отчет (ф. 0503117)		Темп роста (+), сокращения (-) по сравнению с показателями аналогичного периода 2022 года
			сумма	%	
1	2	3	4	5	6 (гр.4/гр.2*100-100)
Доходы	1 683 495,6	3 668 793,2	1 831 779,0	49,9	8,8
Расходы	1 734 768,7	3 673 539,1	1 909 582,6	52,0	10,1
Результат исполнения бюджета (дефицит '-' / профицит '+')	-51 273,2	-4 745,9	-77 803,5	x	51,7
Объем муниципального долга	281 891,0	x	256 944,0	x	-8,8

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

- по доходам в сумме 1 831 779,0 тыс. руб. или 49,9% от утвержденных годовых назначений;
- по расходам в сумме 1 909 582,6 тыс. руб. или 52,0% от утвержденных годовых назначений;

Результат исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2023 года - дефицит в размере 77 803,5 тыс. руб.

Сравнительный анализ исполнения основных параметров местного бюджета за 1 полугодие 2023 года к аналогичному периоду 2022 года свидетельствует об: увеличении доходов на 8,8%; увеличении расходов на 10,1%; росте дефицита местного бюджета на 51,7%; уменьшении муниципального долга на 8,8%.

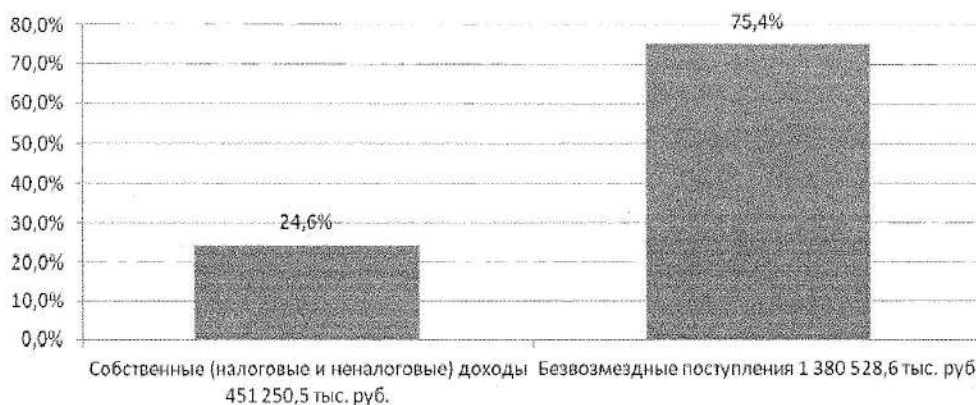
2. Итоги исполнения доходной части местного бюджета

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

- на 24,6% собственными доходами (налоговые и неналоговые платежи), которые составили 451 250,5 тыс. руб.;
- на 75,4% безвозмездными поступлениями, которые составили 1 380 528,6 тыс. руб.

Диаграмма 1

Исполнение по доходам в разрезе источников



Собственные доходы обеспечены на 88,6% (399 739,2 тыс. руб.) налоговыми и на 11,4% (51 511,3 тыс. руб.) неналоговыми доходами.

Исполнение укрупненных показателей доходной части местного бюджета за 1 полугодие 2023 года, а также сравнительный анализ исполнения местного бюджета к аналогичному периоду 2022 года представлено в таблице №3:

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование показателя	1 полугодие 2022 года			1 полугодие 2023 года			Темп роста (+), снижения (-) доходов, %
	план	исполнено	%	план	исполнено	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы всего, в том числе	3 677 284,4	1 683 495,6	45,8	3 668 793,2	1 831 779,0	49,9	8,8
Собственные доходы, из них	1 007 262,8	418 730,2	41,6	1 004 406,9	451 250,5	44,9	7,8
Налоговые доходы	893 414,5	366 167,9	41,0	897 716,6	399 739,2	44,5	9,2
Неналоговые доходы	113 848,3	52 562,3	46,2	106 690,2	51 511,3	48,3	-2,0
<i>удельный вес в общем объеме доходов, %</i>	<i>27,4</i>	<i>24,9</i>	<i>x</i>	<i>27,4</i>	<i>24,6</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
Безвозмездные поступления	2 670 021,6	1 264 765,3	47,4	2 664 386,3	1 380 528,6	51,8	9,2
<i>удельный вес в общем объеме доходов</i>	<i>72,6</i>	<i>75,1</i>	<i>x</i>	<i>72,6</i>	<i>75,4</i>	<i>x</i>	<i>x</i>

По состоянию на 01.06.2023 в местный бюджет доходы поступили в общей сумме 1 831 779,0 тыс. руб., что составило 49,9% прогнозных назначений.

План по собственным доходам за 1 полугодие 2023 года исполнен на 44,9% 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 51,8% от утвержденных бюджетных назначений.

Исходя из сравнительного анализа исполнения основных параметров местного бюджета за 1 полугодие 2023 года к аналогичному периоду 2022 года, можно сделать следующий вывод: увеличение поступлений доходов местного бюджета на 8,8% обусловлено увеличением собственных доходов на 7,8% и безвозмездных поступлений на 9,2%.

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 №4:

Таблица №4
(тыс. руб.)

Наименование показателя	1 полугодие 2022 года			1 полугодие 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	893 414,5	366 167,9	41,0	897 716,6	399 739,2	44,5	x	9,2
Налог на прибыль, доходы	828 199,7	330 622,9	39,9	826 690,2	368 509,1	44,6	92,2	11,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 826,4	4 780,1	54,2	8 760,8	4 898,0	55,9	1,2	2,5
Налоги на совокупный доход	34 357,0	22 003,0	64,0	38 642,9	18 571,0	48,1	4,6	-15,6
Налоги на имущество	11 956,6	3 234,4	27,1	12 798,2	2 725,6	21,3	0,7	-15,7
Государственная пошлина	10 074,8	5 527,6	54,9	10 824,6	5 035,5	46,5	1,3	-8,9

Наименование показателя	1 полугодие 2022 года			1 полугодие 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	113 848,3	52 562,3	46,2	106 690,2	51 511,3	48,3	x	-2,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	98 089,7	43 155,2	44,0	91 097,4	43 812,2	48,1	85,1	1,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 339,1	970,0	29,0	1 717,3	1 717,5	100,0	3,3	77,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 072,6	433,5	40,4	877,6	2 401,6	273,6	4,7	454,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 990,6	5 607,1	80,2	8 161,1	1 725,0	21,1	3,3	-69,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 926,6	1 957,8	49,9	4 470,2	1 802,3	40,3	3,5	-7,9
Прочие неналоговые доходы	429,6	438,7	0,0	366,5	52,6	0,0	x	-88,0

Согласно Отчету (ф.0503117) полученные по состоянию на 01.07.2023 **налоговые доходы** составили 399 739,2 тыс. руб. или 44,5% от утвержденных годовых назначений.

Основную долю в объеме налоговых доходов традиционно составляет налог на доходы физических лиц (92,2%). Исполнение составило в сумме 368 509,1 тыс. руб. или 44,6% от утвержденных годовых назначений, что на 11,5% 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 (1,2% от общего объема налоговых доходов) за 1 полугодие 2023 года составило в сумме 4 898,0 тыс. руб. или 55,9% от утвержденных годовых назначений, что на 2,5% 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 (4,6% от общего объема налоговых доходов) составило в сумме 18 571,0 тыс. руб. или 48,1% от утвержденных назначений, что на 15,6% 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 (0,7% от общего объема налоговых доходов). Поступление по данному показателю составляет в сумме 2 725,6 тыс. руб. или 21,3% от утвержденных годовых назначений, что на 15,7% 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).

Исполнение доходов по государственной пошлине (1,3% от общего объема налоговых доходов) составляет в сумме 5 035,5 тыс. руб. или 46,5% от утвержденных годовых назначений, что на 8,9% меньше поступлений в аналогичном периоде 2022 года.

Согласно Отчету (ф.0503117) полученные по состоянию на 01.07.2023 **неналоговые доходы** составили 51 511,3 тыс. руб. или 48,3% от утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общая сумма неналоговых доходов снизилась на 2,0%.

Основную долю в объеме неналоговых доходов, по-прежнему, составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (85,1%). Исполнение составило 43 812,2 тыс. руб. или 48,1% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 1,5% 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 (3,3% от общего объема неналоговых доходов) составило 1 717,5 тыс. руб. или 100,01% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 77,1% 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 (4,7% от общего объема неналоговых доходов) составило 2 401,6 тыс. руб. или 273,6% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений (связано с поступлением в доход бюджета незапланированной ранее суммы в возмещение ущерба по уголовному делу), что на 454,0% больше поступлений в аналогичном периоде 2022 года.

Исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (3,3% от общего объема неналоговых доходов) составило 1 725,0 тыс. руб. или 21,1% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 69,2% 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 полугодии 2023 года сумм по действующим договорам с рассрочкой платежа.

Исполнение по штрафам, санкциям, возмещению ущерба (3,5% от общего объема неналоговых доходов) составило 1 802,3 тыс. руб. или 40,3% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 7,9% меньше поступлений в аналогичном периоде 2022 года. По информации, отраженной в Сведениях (ф.0503164), низкий процент исполнения (менее 45%) связан с уменьшением количества правонарушений, осуществлением возвратов излишне уплаченных ранее сумм и ожиданием платежей в более поздний период.

Прочие неналоговые доходы составили 52,6 тыс. руб. (поступление инициативных платежей и уточнение невыясненных поступлений).

Безвозмездные поступления

Согласно Отчету (ф.0503117) **безвозмездные поступления** составили 1 380 528,6 тыс. руб. или 51,8% назначений, утвержденных в объеме 2 664 386,3 тыс. руб.

Показатели исполнения местного бюджета по подгруппам безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2023 года, а также сравнительный анализ исполнения бюджета к аналогичному периоду 2022 года представлены в таблице №5:

Таблица №5
(тыс. руб.)

Наименование показателя	1 полугодие 2022 года			1 полугодие 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	2 670 021,6	1 264 765,3	47,4	2 664 386,3	1 380 528,6	51,8	9,2	115 763,3
Дотации	784 040,6	447 715,1	57,1	870 703,3	465 926,6	53,5	4,1	18 211,6
Субсидии	502 655,0	155 379,0	30,9	438 795,3	166 202,4	37,9	7,0	10 823,4
Субвенции	1 082 868,5	627 322,7	57,9	1 175 622,9	678 040,3	57,7	8,1	50 717,6
Иные межбюджетные трансферты	300 457,5	40 892,2	13,6	179 264,8	71 775,9	40,0	75,5	30 883,7

Наименование показателя	1 полугодие 2022 года			1 полугодие 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	1 036,5	x	0,0	0,4	x	100,0	-1 036,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-7 580,1	x	0,0	-1 417,1	x	-81,3	6 163,1

Общий объем безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличился на 9,2%, в том числе за счет увеличения:

- объема дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 18 211,6 тыс. руб. или на 4,1%;
- объема субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на 10 823,4 тыс. руб. или на 7,0%;
- объема субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 50 717,6 тыс. руб. или на 8,1%;
- иных межбюджетных трансфертов на 30 883,7 тыс. руб. или на 75,5%.

Исполнение менее 45% назначений, утвержденных Решением о бюджете №52, сложилось по виду безвозмездных поступлений «Субсидии бюджетам системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)», исполнение составило 166 202,4 тыс. руб. или 37,9% 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 в полном объеме);
- субсидии бюджетам на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» (утверждено бюджетных назначений 1 093,4 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 22 489,6 тыс. руб. или 45,4%);
- субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры (утвержденные бюджетные назначения 9 563,0 тыс. руб. исполнены в сумме 9 367,0 тыс. руб. или 98,0%);
- субсидии бюджетам городских округов на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев (утверждено бюджетных назначений 5 476,1 тыс. руб., исполнено в полном объеме);
- прочие субсидии бюджетам городских округов (утвержденные бюджетные назначения

320 305,6 тыс. руб. исполнены в сумме 121 877,9 тыс. руб. или 38,1%).

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 полугодие 2023 года сложились в сумме 1 909 582,6 тыс. руб. и составили 52,1% от показателей, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.06.2023 года (далее – СБР на 30.06.2023).

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы местного бюджета выросли на 174 813,8 тыс. руб. или на 10,1%.

В СБР на 30.06.2023 утвержденные бюджетные назначения по расходам не соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением о бюджете №52, на сумму 6 112,5 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 №52	СБР на 30.06.2023	Отклонение
1	2	3	4	5	6 (гр.5-гр.4)
Общегосударственные вопросы	01	00	259 805,2	259 870,9	65,7
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	88 285,5	88 285,5	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	6 927,9	0,0
Резервные фонды	01	11	1 000,0	1 000,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	143 372,9	143 438,6	65,7
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	368 038,0	368 038,0	0,0
Общэкономические вопросы	04	01	7 193,0	7 193,0	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	9 187,3	9 187,3	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	309 631,5	309 631,5	0,0
Связь и информатика	04	10	14 057,3	14 057,3	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	27 969,0	27 969,0	0,0

Наименование раздела, подраздела классификации расходов	Раздел	Подраздел	Утверждено Решением о бюджете №52	СБР на 30.06.2023	Отклонение
1	2	3	4	5	6 (гр.5-гр.4)
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	280 626,6	280 564,3	-62,2
Жилищное хозяйство	05	01	103 327,9	103 327,9	0,0
Коммунальное хозяйство	05	02	63 623,5	63 561,2	-62,2
Благоустройство	05	03	113 243,3	113 243,3	0,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	431,9	431,9	0,0
Охрана окружающей среды	06	00	2 018,7	2 018,7	0,0
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	2 018,7	2 018,7	0,0
Образование	07	00	2 292 703,8	2 286 587,8	-6 116,0
Дошкольное образование	07	01	846 730,1	846 655,6	-74,4
Общее образование	07	02	754 974,2	753 514,6	-1 459,6
Дополнительное образование детей	07	03	448 340,9	443 758,9	-4 582,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	898,2	898,2	0,0
Молодежная политика	07	07	50 416,7	50 416,7	0,0
Другие вопросы в области образования	07	09	191 343,7	191 343,7	0,0
Культура, кинематография	08	00	284 973,4	284 973,4	0,0
Культура	08	01	284 973,4	284 973,4	0,0
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	8 315,8	8 315,8	0,0
Физическая культура	11	01	8 315,8	8 315,8	0,0
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	24 966,7	24 966,7	0,0
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	13	01	24 966,7	24 966,7	0,0
Всего расходов			3 673 539,1	3 667 426,6	-6 112,5

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

- администрация ЗАТО Александровск – бюджетные ассигнования увеличены на 3,5 тыс. руб.;
- управление образования администрации ЗАТО Александровск – бюджетные ассигнования уменьшены на 6 116,0 тыс. руб.

Таблица №7
(тыс. руб.)

Наименование ведомства	Код ведомства	Утверждено Решением о бюджете №52	СБР на 30.06.2023	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	974 353,4	974 356,8	3,5	0,0

Наименование ведомства	Код ведомства	Утверждено Решением о бюджете №52	СБР на 30.06.2023	Отклонение	
				Сумма	%
1	2	3	4	5	6
Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск	916	46 781,5	46 781,5	0,0	0,0
Управление образования администрации ЗАТО Александровск	918	2 178 602,9	2 172 486,9	-6 116,0	-0,3
Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск	919	457 045,2	457 045,2	0,0	0,0
Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск	924	6 644,4	6 644,4	0,0	0,0
Всего расходов		3 673 539,1	3 667 426,6	-6 112,5	-0,2

Сопоставительный анализ изменений, внесенных в СБР на 30.06.2023 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 30.06.2023 бюджетных назначений, а также сравнительный анализ исполнения к аналогичному периоду 2022 года, представлены в таблице №8:

Таблица №8
(тыс. руб.)

Наименование раздела	I полугодие 2022 года			I полугодие 2023 года			Темп роста (+), снижения (-) расходов	
	План	Исполнено	%	План	Исполнено	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01 Общегосударственные вопросы	266 611,8	135 377,2	50,8	259 870,9	122 125,2	47,0	-13 252,0	-9,8
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	50 605,8	22 479,7	44,4	53 421,6	23 967,1	44,9	1 487,4	6,6
04 Национальная экономика	339 985,6	108 150,8	31,8	368 038,0	142 550,5	38,7	34 399,8	31,8
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	486 924,8	73 519,5	15,1	280 564,3	127 232,0	45,3	53 712,5	73,1
06 Охрана окружающей среды	0,0	0,0	0,0	2 018,7	78,0	3,9	78,0	100,0
07 Образование	2 159 395,8	1 199 479,7	55,5	2 286 587,8	1 279 152,1	55,9	79 672,4	6,6
08 Культура, кинематография	269 938,9	146 244,6	54,2	284 973,4	154 227,4	54,1	7 982,8	5,5
10 Социальная политика	87 714,2	38 281,4	43,6	93 869,9	43 048,7	45,9	4 767,4	12,5
11 Физическая культура и спорт	7 930,8	936,9	11,8	8 315,8	7 473,3	89,9	6 536,5	697,7
12 Средства массовой информации	4 753,4	2 628,1	55,3	4 799,3	2 250,7	46,9	-377,3	-14,4
13 Обслуживание государственного (муниципального) долга	18 891,2	7 671,0	40,6	24 966,7	7 477,5	29,9	-193,5	-2,5
Всего расходов	3 692 752,5	1 734 768,7	47,0	3 667 426,6	1 909 582,6	52,1	174 813,8	10,1

В Сведениях (ф. 0503164), размещенных в информационной системе «Свод - Сمارт», изложены причины отклонений от планового процента исполнений (менее 45,0%) расходной части местного бюджета.

Кассовое исполнение бюджета в разрезе функциональной классификации расходов за I полугодие 2023 года представлено в таблице №9:

Таблица №9
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	1 полугодие 2023 года		
		СБР на 30.06.2023	Исполнено	%
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	0100	259 870,9	122 125,2	47,0
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	4 289,8	1 615,3	37,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	9 431,9	3 882,9	41,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	88 285,5	41 005,2	46,4
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	2 295,9	35,4
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	6 927,9	6 927,9	100,0
Резервные фонды	0111	1 000,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	143 438,6	66 398,1	46,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	53 421,6	23 967,1	44,9
Органы юстиции	0304	3 142,1	1 352,9	43,1
Гражданская оборона	0309	438,4	239,2	54,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	49 782,5	22 375,0	44,9
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	58,6	0,0	0,0
Национальная экономика	0400	368 038,0	142 550,5	38,7
Общэкономические вопросы	0401	7 193,0	0,0	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	9 187,3	4 178,8	45,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	309 631,5	112 082,0	36,2
Связь и информатика	0410	14 057,3	7 296,1	51,9
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	27 969,0	18 993,6	67,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	280 564,3	127 232,0	45,3
Жилищное хозяйство	0501	103 327,9	54 518,3	52,8
Коммунальное хозяйство	0502	63 561,2	37 936,7	59,7
Благоустройство	0503	113 243,3	34 776,9	30,7
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	431,9	0,0	0,0
Охрана окружающей среды	0600	2 018,7	78,0	3,9
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	2 018,7	78,0	3,9
Образование	0700	2 286 587,8	1 279 152,1	55,9
Дошкольное образование	0701	846 655,6	470 557,6	55,6
Общее образование	0702	753 514,6	423 477,0	56,2
Дополнительное образование детей	0703	443 758,9	247 647,1	55,8
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	898,2	301,5	33,6
Молодежная политика	0707	50 416,7	35 928,0	71,3
Другие вопросы в области образования	0709	191 343,7	101 241,0	52,9
Культура, кинематография	0800	284 973,4	154 227,4	54,1
Культура	0801	284 973,4	154 227,4	54,1
Социальная политика	1000	93 869,9	43 048,7	45,9
Пенсионное обеспечение	1001	10 735,5	5 316,6	49,5
Социальное обеспечение населения	1003	3 608,5	1 514,2	42,0
Охрана семьи и детства	1004	64 564,1	31 027,2	48,1
Другие вопросы в области социальной политики	1006	14 961,8	5 190,7	34,7

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	1 полугодие 2023 года		
		СБР на 30.06.2023	Исполнено	%
1	2	3	4	5
Физическая культура и спорт	1100	8 315,8	7 473,3	89,9
Физическая культура	1101	8 315,8	7 473,3	89,9
Средства массовой информации	1200	4 799,3	2 250,7	46,9
Периодическая печать и издательства	1202	4 799,3	2 250,7	46,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	24 966,7	7 477,5	29,9
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	1301	24 966,7	7 477,5	29,9
Всего расходов		3 667 426,6	1 909 582,6	52,1

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 122 125,2 тыс. руб. или 47,0% от показателей СБР на 30.06.2023. В целом по разделу отмечено уменьшение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 13 252,0 тыс. руб. или на 9,8%. В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 0,0% до 100,0%.

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

Наименьший процент исполнения (35,4%) 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 полугодие 2023 года сложились в сумме 23 967,1 тыс. руб. или 44,9% расходов, предусмотренных СБР на 30.06.2023. Расходы по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 1 487,4 тыс. руб. или на 6,6%. В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 0,0% до 54,6%.

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 1 полугодие 2023 года сложилось в объеме 142 550,5 тыс. руб. или 38,7% от показателей СБР на 30.06.2023. Увеличение расходов по сравнению с аналогичным периодом 2022 года составило 34 399,8 тыс. руб. или 31,8%.

В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 0,0% до 67,9%.

Отсутствует исполнение по подразделу 01 «Общэкономические вопросы» - по данному подразделу запланированы расходы (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) на проведение временных общественно полезных работ.

Наиболее низкий процент освоения бюджетных ассигнований сложился по подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (36,2%). 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, и планированием расходов на более поздний период.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года составили 127 232,0 тыс. руб. или 45,3% от показателей СБР на 30.06.2023. По данному разделу отмечено значительное увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду прошлого года - на 53 712,5 тыс. руб. или на 73,1%. В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 0,0% до 59,7% (01 «Жилищное хозяйство»).

Отсутствует исполнение по подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - по данному подразделу запланированы расходы в рамках муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» подпрограммы 1 «Административное управление и контроль».

Низкий (менее 45,0%) процент исполнения сложился также по подразделу 03 «Благоустройство» - 30,7% или 34 776,9 тыс. руб.

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 полугодие 2023 года составили 78,0 тыс. руб. или 3,9% к объему расходов, предусмотренных СБР на 30.06.2023. Причина низкого исполнения - расходы запланированы на более поздний период.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года составили 1 279 152,1 тыс. руб. или 55,9% к объему расходов, предусмотренных СБР на 30.06.2023. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета по данному разделу составила 67,0%. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 6,6%. В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 33,6% (05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» - расходы производятся по фактической потребности и запланированы на более поздний период) до 71,3% (07 «Молодежная политика»).

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 полугодие 2023 года составило 154 227,4 тыс. руб. или 54,1%. Увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года составило 5,5%. Расходы запланированы по подразделу 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 43 048,7 тыс. руб. или 45,9% утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 12,5%. В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 34,7% (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 49,5% (01 «Пенсионное обеспечение»).

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 7 473,3 тыс. руб. или 89,9% утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы значительно возросли (на 697,7%). Расходы запланированы по подразделу 01 «Физическая культура».

По разделу **12 «Средства массовой информации»** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 2 250,7 тыс. руб. или 46,9% утвержденных бюджетных ассигнований. Расходы запланированы по подразделу 02 «Периодическая печать и издательства». По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы уменьшились на 14,4%.

По разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 7 477,5 тыс. руб. или 29,9% 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 полугодие 2023 года сложился по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 89,9%.

Самый низкий процент исполнения бюджетных ассигнований (3,9%) за 1 полугодие 2023

года сложился по разделу 06 «Охрана окружающей среды».

Показатели исполнения расходной части местного бюджета в разрезе ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации за 1 полугодие 2023 года, относительно утвержденных бюджетных назначений (СБР на 30.06.2023), а также сравнительный анализ исполнения бюджета к аналогичному периоду 2022 года, представлены в таблице №10:

Таблица №10
(тыс. руб.)

Наименование ведомства	Код ведомства	1 полугодие 2022 года			1 полугодие 2023 года			Темп роста (+), снижения (-) расходов	
		План (СБР на 01.07.2022)	Исполнено	%	План (СБР на 30.06.2023)	Исполнено	%	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Совет депутатов ЗАТО Александровск	913	9 509,7	4 374,9	46,0	10 111,7	4 048,9	40,0	-326,0	-7,5
удельный вес, %		0,3	0,3	x	0,3	0,2	x	x	x
Администрация ЗАТО Александровск	914	1 154 208,0	345 166,4	29,9	974 356,8	430 875,4	44,2	85 709,0	24,8
удельный вес, %		31,3	19,9	x	26,6	22,6	x	x	x
Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск	916	38 042,1	15 764,9	41,4	46 781,5	17 555,7	37,5	1 790,8	11,4
удельный вес, %		1,0	0,9	x	1,3	0,9	x	x	x
Управление образования администрации ЗАТО Александровск	918	2 027 862,8	1 114 118,1	54,9	2 172 486,9	1 189 029,8	54,7	74 911,7	6,7
удельный вес, %		54,9	64,2	x	59,2	62,3	x	x	x
Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск	919	456 818,4	253 357,8	55,5	457 045,2	265 702,0	58,1	12 344,3	4,9
удельный вес, %		12,4	14,6	x	12,5	13,9	x	x	x
Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск	924	6 311,5	1 986,6	31,5	6 644,4	2 370,7	35,7	384,1	19,3
удельный вес, %		0,2	0,1	x	0,2	0,1	x	x	x
Всего расходов		3 692 752,4	1 734 768,7	47,0	3 667 426,5	1 909 582,6	52,1	174 813,8	10,1

Наибольший объем бюджетных ассигнований, как и в предыдущие отчетные периоды, запланирован Управлению образования администрации ЗАТО Александровск (59,2% от общего объема бюджетных ассигнований).

Процент исполнения расходной части местного бюджета в разрезе ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации варьируется от 35,7% (Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск) до 58,1% (Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск) утвержденных бюджетных назначений.

Увеличение расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года образовалось по пяти ведомствам: (914) Администрация ЗАТО Александровск – на 24,8% или на 85 709,0 тыс. руб.; (916) Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск – на 11,4% или на 1 790,8 тыс. руб.; (918) Управление образования администрации ЗАТО Александровск – на 6,7% или на 74 911,7 тыс. руб.; (919) Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск – на 4,9% или на 12 344,3 тыс. руб.; (924) Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск – на 19,3% или на 384,1 тыс. руб.

Снижение расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года образовалось по (913) Совету депутатов ЗАТО Александровск – на 7,5% или на 326,0 тыс. руб.

Показатели исполнения расходной части местного бюджета за 1 полугодие 2023 года в разрезе кодов видов расходов представлены в таблице №11:

Таблица №11
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено Решением о бюджете №52	СБР на 30.06.2023	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	293 293,5	293 528,6	235,0	137 180,2	46,7	7,2
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	606 536,3	606 507,6	-28,7	252 716,2	41,7	13,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	81 239,0	81 239,0	0,0	39 675,3	48,8	2,1
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	6 815,8	6 815,8	0,0	6 815,8	100,0	0,4
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 642 260,6	2 636 144,7	-6 116,0	1 456 785,7	55,3	76,3
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	24 966,7	24 966,7	0,0	7 477,5	29,9	0,4
Иные бюджетные ассигнования	800	18 427,0	18 224,2	-202,8	8 931,8	49,0	0,5
Всего расходов		3 673 539,1	3 667 426,6	-6 112,5	1 909 582,6	52,1	100,0

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

Диаграмма 2



Наибольшую долю (76,3%) 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 №52 объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение 6 муниципальных программ предусмотрен в сумме 3 613 756,1 тыс. руб. или 98,4% в общем объеме расходов бюджета, утвержденных на 2023 год в размере 3 673 539,1 тыс. руб.

СБР на 30.06.2023 на финансовое обеспечение реализации 6 муниципальных программ в 2023 году предусмотрено 3 607 581,4 тыс. руб., что на 6 174,7 тыс. руб. (0,2%) меньше, чем утверждено Решением о бюджете №52 (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 полугодие 2023 года по муниципальным программам составило 1 879 298,7 тыс. руб. или 52,1% утвержденных СБР на 30.06.2023 назначений. По отношению к аналогичному периоду 2022 года объем расходов на реализацию муниципальных программ, увеличился на 160 201,4 тыс. руб. или на 9,3%.

Характеристика исполнения расходов бюджета в разрезе муниципальных программ представлена в таблице №12:

Таблица №12
(тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете №52	СБР на 30.06.2023	Отклонение		Исполнение за 1 полугодис 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
МП «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	369 589,4	369 589,4	0,0	0,0	139 062,5	37,6	7,3
<i>Подпрограмма 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск»</i>	<i>309 631,5</i>	<i>309 631,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>112 082,0</i>	<i>36,2</i>	<i>80,6</i>
<i>Подпрограмма 3 «Общественная безопасность»</i>	<i>9 416,8</i>	<i>9 416,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>4 284,8</i>	<i>45,5</i>	<i>3,1</i>
<i>Подпрограмма 4 «Защита от чрезвычайных ситуаций и гражданская оборона»</i>	<i>50 102,8</i>	<i>50 102,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>22 456,4</i>	<i>44,8</i>	<i>16,1</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>239,2</i>	<i>54,6</i>	<i>0,2</i>
МП «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск»	376 172,2	369 734,3	-6 437,9	-1,7	200 718,1	54,3	10,5
<i>Подпрограмма 1 «Управление культурой, спортом и молодежной политикой»</i>	<i>7 993,4</i>	<i>7 993,4</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>3 578,3</i>	<i>44,8</i>	<i>1,8</i>
<i>Подпрограмма 2 «Молодежь и развитие физической культуры и спорта»</i>	<i>84 231,0</i>	<i>77 793,1</i>	<i>-6 437,9</i>	<i>-7,6</i>	<i>43 316,9</i>	<i>55,7</i>	<i>21,6</i>
<i>Подпрограмма 3 «Культура»</i>	<i>283 947,9</i>	<i>283 947,9</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>153 823,0</i>	<i>54,2</i>	<i>76,6</i>

Наименование	Утверждено Решением о бюджете №52	СБР на 30.06.2023	Отклонение		Исполнение за I полугодие 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
МП «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	219 956,7	219 960,1	3,5	0,0	95 409,5	43,4	5,0
<i>Подпрограмма 1 «Административное управление и контроль»</i>	<i>53 026,5</i>	<i>53 030,2</i>	<i>3,7</i>	<i>0,0</i>	<i>23 980,8</i>	<i>45,2</i>	<i>25,1</i>
<i>Подпрограмма 2 «Централизация учетно-расчетных функций муниципальных организаций»</i>	<i>39 894,1</i>	<i>39 894,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>16 815,3</i>	<i>42,1</i>	<i>17,6</i>
<i>Подпрограмма 3 «Обслуживание органов местного самоуправления»</i>	<i>48 659,7</i>	<i>48 659,7</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>21 664,5</i>	<i>44,5</i>	<i>22,7</i>
<i>Подпрограмма 5 «Архивное дело»</i>	<i>11 959,8</i>	<i>11 959,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>5 151,4</i>	<i>43,1</i>	<i>5,4</i>
<i>Подпрограмма 6 «Управление развитием информационного общества»</i>	<i>21 464,2</i>	<i>21 464,0</i>	<i>-0,2</i>	<i>0,0</i>	<i>10 808,4</i>	<i>50,4</i>	<i>11,3</i>
<i>Подпрограмма 7 «Управление муниципальными финансами»</i>	<i>44 952,3</i>	<i>44 952,3</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>16 989,1</i>	<i>37,8</i>	<i>11,0</i>
МП «Образование ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы»	2 312 715,7	2 313 037,6	321,9	0,0	1 287 111,3	55,6	67,4
<i>Подпрограмма 1 «Дошкольное образование»</i>	<i>865 596,5</i>	<i>865 522,1</i>	<i>-74,4</i>	<i>0,0</i>	<i>479 865,8</i>	<i>55,4</i>	<i>37,3</i>
<i>Подпрограмма 2 «Общее образование»</i>	<i>742 470,7</i>	<i>741 011,1</i>	<i>-1 459,6</i>	<i>-0,2</i>	<i>418 068,4</i>	<i>56,4</i>	<i>32,5</i>
<i>Подпрограмма 3 «Дополнительное образование»</i>	<i>420 928,0</i>	<i>422 783,9</i>	<i>1 855,9</i>	<i>0,4</i>	<i>246 958,2</i>	<i>58,4</i>	<i>19,2</i>
<i>Подпрограмма 4 «Управление в сфере образования»</i>	<i>79 490,9</i>	<i>79 490,9</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>35 206,7</i>	<i>44,3</i>	<i>2,7</i>
<i>Подпрограмма 5 «Иные вопросы в сфере образования»</i>	<i>204 229,6</i>	<i>204 229,6</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>107 012,3</i>	<i>52,4</i>	<i>8,3</i>
МП «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	224 173,7	224 111,5	-62,2	0,0	122 627,3	54,7	6,4
<i>Подпрограмма 1 «Содержание и эффективное использование объектов жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Александровск»</i>	<i>167 836,5</i>	<i>167 774,3</i>	<i>-62,2</i>	<i>0,0</i>	<i>92 631,6</i>	<i>55,2</i>	<i>75,5</i>
<i>Подпрограмма 2 «Управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»</i>	<i>54 318,5</i>	<i>54 318,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>29 917,7</i>	<i>55,1</i>	<i>24,4</i>
<i>Подпрограмма 3 «Охрана окружающей среды ЗАТО Александровск»</i>	<i>2 018,7</i>	<i>2 018,7</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>78,0</i>	<i>3,9</i>	<i>0,1</i>
МП «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на 2018 - 2025 годы	111 148,4	111 148,4	0,0	0,0	34 369,9	30,9	1,8
ИТОГО на реализацию муниципальных программ	3 613 756,1	3 607 581,4	-6 174,7	-0,2	1 879 298,7	52,1	98,4
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>98,4</i>	<i>98,4</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
Непрограммная деятельность	59 782,9	59 845,1	62,2	0,1	30 283,9	50,6	1,6
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>1,6</i>	<i>1,6</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
ВСЕГО РАСХОДОВ:	3 673 539,1	3 667 426,6	-6 112,5	-0,2	1 909 582,6	52,1	100,0

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

- «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на сумму 3,5 тыс. руб. (0,002%);
- «Образование ЗАТО Александровск» на сумму 321,9 тыс. руб. (0,01%).

Уменьшены объемы утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ:

- «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» на сумму 6 437,9 тыс. руб. (1,7%);
- «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» на сумму 62,2 тыс. руб. (0,03%).

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

- 67,4% на расходы по муниципальной программе «Образование ЗАТО Александровск»;
- 10,5% на расходы по муниципальной программе «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск»;
- 7,3% на расходы по муниципальной программе «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск»;
- 6,4% на расходы по муниципальной программе «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»;
- 5,0% на расходы по муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск»;
- 1,8% на расходы по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск».

Низкое освоение бюджетных ассигнований (менее 45,0%) отмечено по муниципальным программам «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» (37,6%), «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» (43,4%), «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» (30,9%).

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

Решением о бюджете №52 утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности в сумме 59 782,9 тыс. руб. или 1,6% в общем объеме расходов бюджета.

СБР на 30.06.2023 на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности предусмотрено 59 845,1 тыс. руб., что на 62,2 тыс. руб. или 0,1% больше, чем утверждено Решением о бюджете №52.

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 10 пункта 2 статьи 6 Решения о бюджете №113 в целях уточнения кодов бюджетной классификации.

Исполнение за 1 полугодие 2023 года по непрограммным направлениям деятельности составило 30 283,9 тыс. руб. или 50,6% утвержденных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы на реализацию непрограммных мероприятий увеличились на 14 612,5 тыс. руб. или на 93,2%.

Региональные проекты

Решением о бюджете №52 утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение региональных проектов в сумме 73 944,5 тыс. руб., в том числе:

- 53 502,5 тыс. руб. на финансовое обеспечение регионального проекта «Формирование комфортной городской среды»;
- 544,3 тыс. руб. на финансовое обеспечение регионального проекта «Успех каждого ребенка»;
- 4 273,7 тыс. руб. на финансовое обеспечение регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»;
- 15 624,0 тыс. руб. на финансовое обеспечение регионального проекта «Культурная среда».

Общая сумма бюджетных назначений на финансовое обеспечение региональных проектов по СБР на 30.06.2023 соответствует показателям Решения о бюджете №52. Показатели исполнения расходной части местного бюджета в разрезе региональных проектов представлены в таблице №13:

Таблица №13
(тыс. руб.)

Главный распорядитель бюджетных средств, наименование	Утверждено		Исполнено		
	Решением о бюджете №52	СБР на 30.06.2023	Отчет (ф.0503117)	в % от бюджета	росписи
1	2	3	4	5	6
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»					
Администрация ЗАТО Александровск, в том числе:	53 502,5	53 502,5	9 337,0	17,5	17,5
Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, в том числе на:	13 558,0	13 558,0	0,0	0,00	0,0
- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	13 558,0	13 558,0	0,0	0,00	0,0
Субсидия на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий, в том числе на:	37 947,2	37 947,2	9 238,4	24,3	24,3
- Закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	37 947,2	37 947,2	9 238,4	24,3	24,3
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 том числе на:	1 997,2	1 997,2	98,5	4,9	4,9
- Закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1 997,2	1 997,2	98,5	4,9	4,9
Региональный проект «Успех каждого ребенка»					
Управление образования администрации ЗАТО Александровск, в том числе:	544,3	544,3	544,3	100,0	100,0
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 том числе на:	544,3	544,3	544,3	100,0	100,0
- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	544,3	544,3	544,3	100,0	100,0
Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»					
Управление образования администрации ЗАТО Александровск, в том числе:	4 273,7	4 273,7	2 375,6	55,6	55,6
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, в том числе:	4 273,7	4 273,7	2 375,6	55,6	55,6
- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	4 273,7	4 273,7	2 375,6	55,6	55,6

Главный распорядитель бюджетных средств, наименование	Утверждено		Исполнено		
	Решением о бюджете №52	СБР на 30.06.2023	Отчет (ф.0503117)	в % от	
				бюджета	росписи
1	2	3	4	5	6
Региональный проект «Культурная среда»					
Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск, в том числе:	15 624,0	15 624,0	15 624,0	100,0	100,0
Государственная поддержка отрасли культуры, в том числе:	9 859,7	9 859,7	9 859,7	100,0	100,0
- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	9 859,7	9 859,7	9 859,7	100,0	100,0
Техническое оснащение региональных и муниципальных музеев, в том числе:	5 764,3	5 764,3	5 764,3	100,0	100,0
- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	5 764,3	5 764,3	5 764,3	100,0	100,0
Всего	73 944,5	73 944,5	27 880,8	37,7	37,7

Согласно приложению №3 к Пояснительной записке основной причиной низкого исполнения запланированных бюджетных ассигнований в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» является завершение и оплата работ в третьем квартале 2023 года.

Муниципальный дорожный фонд ЗАТО Александровск

Статьей 11 Решения о бюджете №52 объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск на 2023 год (далее – дорожный фонд) утвержден в размере 309 631,5 тыс. руб. Согласно СБР на 30.06.2023 объем бюджетных ассигнований дорожного фонда соответствует утвержденному Решением о бюджете №52 значению.

Согласно Отчету (ф.0503117) и данным отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда ЗАТО Александровск по состоянию на 01.07.2023 года (далее – Отчет на 01.07.2023), расходы на мероприятия, предусмотренные Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск⁴, составили 112 082,0 тыс. руб. (36,2% от утвержденных бюджетных ассигнований).

Показатели исполнения бюджетных ассигнований дорожного фонда по направлениям расходов представлены в таблице №14:

Таблица №14
(тыс. руб.)

Направление расходования средств	Утверждено Решением о бюджете №52	СБР на 30.06.2023	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 за счет:	102 206,2	102 206,2	0,0	79 525,0	0,0	0,0
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	45 843,3	45 843,3	0,0	43 763,5	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда	53 950,0	53 950,0	0,0	33 458,1	0,0	0,0

⁴ 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»

Направление расходования средств	Утверждено Решением о бюджете №52	СБР на 30.06.2023	Отклонение, сумма	Принято бюджетных обязательств	Исполнено (кассовый расход)	
					Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7
<i>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</i>	2 412,8	2 412,8	0,0	2 303,3	0,0	0,0
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	111 746,5	57,3
Содержание технических средств, конструктивных элементов и элементов обустройства дорог	8 741,5	8 741,5	0,0	569,4	327,9	3,8
Закупка энергетических ресурсов	21,8	21,8	0,0	20,6	7,6	35,0
Всего	309 631,5	309 631,5	0,0	274 841,5	112 082,0	36,2

Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда за 1 полугодие 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 01.07.2023, осуществлялось на выполнение следующих работ:

Таблица №15
(тыс. руб.)

Направление расходования средств	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:	111 746,5	111 746,5	100,0
<i>Выполнение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети на территории г. Гаджиево ЗАТО Александровск (01.04.2022-31.12.2023)</i>	26 317,6	26 317,6	100,0
<i>Выполнение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети на территории г. Снежногорск, н.п. Оленья Губа ЗАТО Александровск (01.04.2022-31.12.2024)</i>	38 542,8	38 542,8	100,0
<i>Выполнение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети на территории Полярный ЗАТО Александровск (01.04.2022-31.12.2024)</i>	46 886,1	46 886,1	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:	327,9	327,9	100,0
<i>ТО светофоров</i>	22,0	22,0	100,0
<i>Замена дорожных знаков</i>	173,0	173,0	100,0
<i>Ремонт дорожных ограждений</i>	121,8	121,8	100,0
<i>Ремонт тротуара (г. Полярный, ул.Гагарина)</i>	11,1	11,1	100,0
Закупка энергетических ресурсов	7,6	7,6	100,0
<i>Поставка электроэнергии на светофоры</i>	7,6	7,6	100,0
Всего	112 082,0	112 082,0	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 (с изменениями).

По состоянию на 01.07.2023 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 №52 предусмотрены в объеме 6 815,8 тыс. руб.

Согласно СБР на 30.06.2023 объем бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности соответствует утвержденному Решением о бюджете №52 значению.

Исполнение по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности ЗАТО Александровск за 1 полугодие 2023 года представлено в таблице №16:

Таблица №16
(тыс. руб.)

Наименование объекта	СБР на 30.06.2023	в том числе		Исполнение за 1 полугодие 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 лыжной трассы в ЗАТО Александровск	6 815,8	340,8	6 475,0	6 815,8	340,8	6 475,0	100,0
Всего	6 815,8	340,8	6 475,0	6 815,8	340,8	6 475,0	100,0

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

Решением о бюджете №52 дефицит местного бюджета на 2023 год утвержден в сумме 4 745,9 тыс. руб. или 0,5% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

За 1 полугодие 2023 года местный бюджет исполнен с дефицитом в размере 77 803,5 тыс. руб. с увеличением по отношению к аналогичному периоду 2022 года на 26 530,3 тыс. руб. или на 51,7%.

Согласно Пояснительной записке увеличение дефицита бюджета объясняется преобладающим ростом расходов над доходами.

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

Таблица №17
(тыс. руб.)

Показатели	Утверждено Решением о бюджете №52	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	136 726,7	136 726,7
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	4 745,9	-58 923,2	-63 669,1
Источники финансирования дефицита бюджета	4 745,9	77 803,5	73 057,6

Согласно информации о заимствованиях муниципального образования, муниципальный долг ЗАТО Александровск по состоянию на 01.07.2023 составляет 256 944,0 тыс. руб. (на 24 947,0 тыс. руб. меньше объема муниципального долга за аналогичный период прошлого года - на 01.07.2022), 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 утверждены Решением о бюджете №52 в размере 24 966,7 тыс. руб.

Согласно СБР на 30.06.2023 объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга соответствует утвержденному Решением о бюджете №52 значению.

По данным Отчета (ф. 0503117) на 01.07.2023 расходы на обслуживание муниципального долга составили 7 477,5 тыс. руб. или 29,9% от утвержденных годовых назначений, что на 2,5% меньше расходов, произведенных в аналогичном периоде 2022 года.

Предоставление муниципальных гарантий в 2023 году не планировалось, по состоянию на 01.07.2023 муниципальные гарантии не предоставлялись.

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

Деятельность Контрольно-счетной палаты в течение 1 полугодия 2023 года осуществлялась в соответствии с Планом работы на 2023 год, утвержденным распоряжением от 21.12.2022 №11-р (с учетом внесенных изменений, далее – Годовой план).

По итогам контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации отдельных мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на 2018-2023 годы», завершено 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), завершено в I 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 соответствии с Годовым планом Контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие «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». По итогам контрольного мероприятия:

- Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков;

- в адрес Совета депутатов ЗАТО Александровск, Главе ЗАТО Александровск направлена копия отчета о результатах контрольного мероприятия;

- должностным лицом Контрольно-счетной палаты возбуждено дело об административном правонарушении, судом принято решение о назначении административного наказания.

В соответствии с Годовым планом Контрольно-счетной палатой в первом полугодии 2023 года в рамках экспертно-аналитической деятельности проведены:

- тематические экспертно-аналитические мероприятия, по результатам которых сформированы и направлены в адрес объектов мероприятия предложения в целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

- «Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств ЗАТО Александровск внутреннего финансового аудита»;

- «Экспертиза действующих муниципальных программ ЗАТО Александровск» (выборочно);

- внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год, в том числе внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС) за 2022 год;

- экспертиза отчета об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2023 года;

Контрольно-счетной палатой также в рамках экспертно-аналитической деятельности подготовлено заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО Александровск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 20.12.2022 №113 «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Информация о результатах проведенных экспертно-аналитических мероприятий направлена в Совет депутатов ЗАТО Александровск, Главе ЗАТО Александровск, ГАБС и размещена на сайте контрольно-счетной палаты.

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 полугодие 2023 года утвержден постановлением администрации ЗАТО Александровск от 13.07.2023 №1375 «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за первое полугодие 2023 года».

2. Исполнение основных параметров местного бюджета за 1 полугодие 2023 года составило: по доходам в сумме 1 831 779,0 тыс. руб.; по расходам в сумме 1 909 582,6 тыс. руб.; результат исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2023 года - дефицит в размере 77 803,5 тыс. руб.

3. Исполнение доходной части местного бюджета за 1 полугодие 2023 года обеспечено: на 24,6% (451 250,5 тыс. руб.) собственными доходами (налоговые и неналоговые платежи), на 75,4% (1 380 528,6 тыс. руб.) 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 полугодие 2023 года составило 49,9% по отношению к прогнозным назначениям 2023 года. План по собственным доходам за 1 полугодие 2023 года исполнен на 44,9% от утвержденных прогнозных назначений. Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 51,8% 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 №52, на сумму 6 112,5 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 полугодие 2023 года сложились в сумме 1 909 582,6 тыс. руб. и составили 52,1% от показателей, утвержденных СБР на 30.06.2023 года.

Процент исполнения расходной части местного бюджета в разрезе ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации варьируется от 35,7% до 58,1% утвержденных бюджетных назначений.

6. Исполнение местного бюджета за 1 полугодие 2023 года по муниципальным программам составило 1 879 298,7 тыс. руб. или 52,1% утвержденных СБР на 30.06.2023 назначений. По отношению к аналогичному периоду 2022 года объем расходов на реализацию муниципальных программ, увеличился на 160 201,4 тыс. руб. или на 9,3%.

7. Расходы местного бюджета за 1 полугодие 2023 года по непрограммным направлениям деятельности составили 30 283,9 тыс. руб. или 50,6% утвержденных назначений, что на 93,2% больше исполнения за 1 полугодие 2022 года.

8. Решением о бюджете №52 утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение региональных проектов в сумме 73 944,5 тыс. руб. Общая сумма бюджетных назначений на финансовое обеспечение региональных проектов, утвержденных СБР на 30.06.2023, соответствует показателям Решения о бюджете №52. Исполнение местного бюджета в рамках региональных проектов за 1 полугодие 2023 года составило 27 880,8 тыс. руб. (37,7%).

9. Согласно Решению о бюджете №52, СБР на 30.06.2023 объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в сумме 309 631,5 тыс. руб. Принято бюджетных обязательств согласно заключенным муниципальным контрактам на сумму 274 841,5 тыс. руб., кассовый расход по состоянию на отчетную дату составил 112 082,0 тыс. руб. или 36,2% 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 №52 утверждены в объеме 6 815,8 тыс. руб. Согласно СБР на 30.06.2023 объем бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности соответствует утвержденному Решением о бюджете №52 значению. Фактическое исполнение по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности ЗАТО Александровск за 1 полугодие 2023 года составило 100,0%.

12. По отношению к показателю на 01.07.2022 муниципальный долг ЗАТО Александровск по состоянию на 01.07.2023 снизился на 24 947,0 тыс. руб. и составил 256 944,0 тыс. руб.

13. Расходы на обслуживание муниципального долга ЗАТО Александровск составили 7 477,5 тыс. руб. или 29,9% от утвержденных годовых назначений, что на 2,5% меньше расходов, произведенных в аналогичном периоде 2022 года. Предоставление муниципальных гарантий в 2023 году не планировалось, по состоянию на 01.07.2023 муниципальные гарантии не предоставлялись.

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

**Председатель
контрольно-счетной палаты
ЗАТО Александровск**



Ю. И. Мозговая