

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

муниципального образования городской округ ЗАТО Александровск

Мурманской области

184650, г. Полярный, Мурманской обл., ул. Советская, 8 , тел (81551) 70727

ИНН 5116001193 ОГРН 1125110000322, ОКПО 91250168

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты

ЗАТО Александровск

Ю.И. Мозговая

Ю.И. Мозговая
«27» апреля 2023 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №2

на годовой отчет

об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск

за 2022 год

г. Полярный

27.04.2023

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Общие итоги исполнения местного бюджета за 2022 год.....	4
3. Анализ исполнения местного бюджета по доходам.....	10
3.1. Налоговые доходы.....	10
3.2. Неналоговые доходы.....	12
3.3. Безвозмездные поступления.....	15
4. Анализ исполнения местного бюджета по расходам.....	16
4.1. Анализ исполнения местного бюджета по расходам в разрезе ведомственной классификации расходов бюджетов.....	16
4.2. Анализ исполнения местного бюджета по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджетов.....	17
4.3. Анализ исполнения местного бюджета по группам видов расходов.....	20
4.4. Анализ исполнения местного бюджета по расходам в разрезе муниципальных программ, региональных проектов и непрограммных направлений деятельности.....	21
4.4.1. Муниципальные программы.....	21
4.4.2. Региональные проекты.....	27
4.4.3. Анализ достижения плановых значений показателей муниципальных программ.....	30
4.4.4. Анализ исполнения местного бюджета по расходам в разрезе непрограммных направлений деятельности.....	31
5. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск.....	32
6. Публичные нормативные обязательства.....	33
7. Использование средств муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск.....	34
8. Анализ расходования средств резервного фонда администрации ЗАТО Александровск.....	36
9. Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности.....	36
10. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.....	37
11. Дефицит, источники финансирования дефицита местного бюджета, анализ состояния муниципального долга.....	39
12. Экспертиза проекта решения Совета депутатов муниципального образования ЗАТО Александровск «Об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 2022 год».....	41
13. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования ЗАТО Александровск за 2022 год.....	42
14. Сводная годовая бюджетная отчетность муниципального образования ЗАТО Александровск.....	43
15. Выводы и предложения.....	44
Приложение №1.....	48

1. Общие положения

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 2022 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 15.12.2021 №94 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в ЗАТО Александровск» (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетной палате ЗАТО Александровск, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 29.09.2021 №59, планом работы контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск на 2023 год.

В установленные Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе сроки Контрольно-счетной палатой ЗАТО Александровск (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств»¹ проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 2022 год (далее – Отчет об исполнении бюджета).

Цель проверки: установление полноты годовой бюджетной отчетности муниципального образования ЗАТО Александровск, главных администраторов бюджетных средств местного бюджета ЗАТО Александровск (далее – ГАБС), оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС, Отчета об исполнении бюджета.

Объекты проверки: ГАБС, финансовый орган, организующий исполнение бюджета и составляющий бюджетную отчетность ЗАТО Александровск.

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность ГАБС, Отчет об исполнении бюджета, проект решения Совета депутатов ЗАТО Александровск «Об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 2022 год».

Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета проводилась в форме экспертно-аналитического мероприятия выборочным методом с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности ГАБС, регистров бюджетного учета, материалов, представленных Управлением финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск.

При подготовке заключения использованы:

- программный комплекс «Свод-смайт» (далее – ПК «Свод-смайт»);
- программный комплекс «Бюджет-смайт Про»;
- результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- данные бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных ГАБС, за 2022 год;
- годовые отчеты ответственных исполнителей о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО Александровск за 2022 год;
- сводный отчет о реализации муниципальных программ ЗАТО Александровск за 2022 год, утвержденный постановлением администрации ЗАТО Александровск от 31.03.2023 №606.

Отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату администрацией ЗАТО Александровск с соблюдением сроков, установленных статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 3 статьи 37 Положения о бюджетном процессе (сопроводительное письмо от 30.03.2023 №1317-23И).

Годовая бюджетная отчетность ЗАТО Александровск за 2022 год сформирована в соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ и представлена в составе форм, установленных Инструкцией

¹ Утвержден распоряжением контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск от 03.03.2023 №6-р

о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция №191н)².

В соответствии с приказом Министерства финансов Мурманской области от 26.12.2022 №137н³ годовая отчетность об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 2022 год представлена в ПК «Свод-смайт» в электронном виде с использованием электронной подписи с соблюдением установленного срока.

В соответствии со статьей 38 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовой бюджетной отчетностью ЗАТО Александровск за 2022 год представлен следующий состав документов:

- проект решения Совета депутатов ЗАТО Александровск «Об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 2022 год»;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации ЗАТО Александровск по состоянию на 01.01.2023;
- сводная бюджетная роспись местного бюджета ЗАТО Александровск на 2022 год, уточненная по состоянию на 31.12.2022;
- сводная аналитическая информация о долговых обязательствах ЗАТО Александровск по состоянию на 01.01.2023.

В соответствии с пунктом 4.3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск, утвержденного Решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 20.12.2013 №88⁴ администрацией ЗАТО Александровск представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда ЗАТО Александровск по состоянию на 01.01.2023.

2. Общие итоги исполнения местного бюджета за 2022 год

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение местного бюджета ЗАТО Александровск (далее – местный бюджет) обеспечивается администрацией ЗАТО Александровск; организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Организация исполнения местного бюджета возложена на Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск.

Казначейское обслуживание исполнения местного бюджета осуществляется Федеральным казначейством.

Местный бюджет на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден решением Совета депутатов от 10.12.2021 №92 «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете от 10.12.2021 №92) по расходам в сумме 3 562 447,2 тыс. руб. исходя из прогнозируемого объема доходов в сумме 3 562 447,2 тыс. руб.

Местный бюджет принят с нулевым дефицитом. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2023 года установлен в сумме 312 544,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО Александровск – 0,0 руб.

В течение 2022 года в целях уточнения основных параметров местного бюджета, объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ ЗАТО Александровск, и т.д., изменения в Решение о бюджете вносились 2 раза:

² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

³ Приказ Министерства финансов Мурманской области от 26.12.2022 №137н «О сроках представления годовой отчетности об исполнении областного бюджета Мурманской области, годовой отчетности об исполнении бюджетов муниципальных образований Мурманской области, годовой отчетности об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области, сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) автономных и бюджетных учреждений Мурманской области, месячной и квартальной отчетности»

⁴ Решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 20.12.2013 №88 «О создании муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск и утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск»

- решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 13.04.2022 №38 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 10.12.2021 №92 «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Решение о бюджете от 13.04.2022 №38);

- решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 20.12.2022 №114 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 10.12.2021 №92 «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Решение о бюджете от 20.12.2022 №114).

В результате принятых корректировок местный бюджет на 2022 год утвержден:

- по доходам в сумме 3 773 541,7 тыс. руб. с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 211 094,6 тыс. руб. или на 5,9%;

- по расходам в сумме 3 821 808,0 тыс. руб. с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 259 360,9 тыс. руб., или на 7,3%.

Дефицит утвержден в размере 48 266,3 тыс. руб., с увеличением по отношению к первоначальным назначениям на 100,0%.

Изменение основных показателей местного бюджета и отклонение от первоначальной редакции бюджета представлено в таблице №1:

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете		Изменение плановых показателей	
	от 10.12.2021 №92	от 20.12.2022 №114	Сумма	%
1	2	4	5=гр.4-гр.2	6=гр.5/гр.2*100
Доходы	3 562 447,2	3 773 541,7	211 094,6	5,9
Расходы	3 562 447,2	3 821 808,0	259 360,9	7,3
Дефицит (-) / Профицит (+)	0,0	- 48 266,3	48 266,3	100,0

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2023 установлен в сумме 281 781,1 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО Александровск – 0,0 тыс. руб., что не превышает ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию на 31.12.2022 сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета (далее - СБР на 31.12.2022) (3 797 056,4 тыс. руб. с учетом бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств) имеет расхождение с Решением о бюджете от 20.12.2022 №114 (3 821 808,0 тыс. руб.) на сумму 24 751,7 тыс. руб.

Расхождения по отдельным разделам и подразделам представлены в таблице №2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование раздела, подраздела классификации расходов	Раздел	Подраздел	Решение о бюджете от 20.12.2022 №114	СБР на 31.12.2022	Отклонение
1	2	3	4	5	6=(гр.5-гр.4)
Общегосударственные вопросы	01	00	270 877,8	270 877,8	0,0
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	3 734,8	3 734,8	0,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	8 744,7	8 744,7	0,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	94 621,9	94 621,9	0,0
Судебная система	01	05	52,9	52,9	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	4 357,2	4 357,2	0,0
Резервные фонды	01	11	619,1	619,1	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	158 747,3	158 747,3	0,0

Наименование раздела, подраздела классификации расходов	Раздел	Подраздел	Решение о бюджете от 20.12.2022 №114	СБР на 31.12.2022	Отклонение
1	2	3	4	5	6=(гр.5-гр.4)
Национальная оборона	02	00	1 030,9	1 030,9	0,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	1 030,9	1 030,9	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	00	50 438,7	50 438,7	0,0
Органы юстиции	03	04	2 243,1	2 243,1	0,0
Гражданская оборона	03	09	438,0	438,0	0,0
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	47 723,9	47 723,9	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	33,6	33,6	0,0
Национальная экономика	04	00	307 055,8	298 586,0	-8 469,9
Общеэкономические вопросы	04	01	2 639,9	2 639,9	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	30 556,5	22 086,6	-8 469,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	231 032,8	231 032,8	0,0
Связь и информатика	04	10	12 633,8	12 633,8	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	30 192,8	30 192,8	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	529 264,9	514 795,2	-14 469,8
Жилищное хозяйство	05	01	234 642,0	234 642,0	0,0
Коммунальное хозяйство	05	02	85 533,6	86 305,9	772,3
Благоустройство	05	03	208 669,9	193 427,9	-15 242,1
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	419,4	419,4	0,0
Охрана окружающей среды	06	00	235,6	235,6	0,0
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	235,6	235,6	0,0
Образование	07	00	2 248 741,8	2 248 028,6	-713,2
Дошкольное образование	07	01	808 523,8	808 523,8	0,0
Общее образование	07	02	748 136,4	747 423,2	-713,2
Дополнительное образование детей	07	03	473 022,6	473 022,6	0,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	2 037,6	2 037,6	0,0
Молодежная политика	07	07	43 653,6	43 653,6	0,0
Другие вопросы в области образования	07	09	173 367,8	173 367,8	0,0
Культура, кинематография	08	00	296 712,0	296 712,0	0,0
Культура	08	01	296 712,0	296 712,0	0,0
Социальная политика	10	00	88 404,9	87 306,1	-1 098,8
Пенсионное обеспечение	10	01	10 275,1	10 275,1	0,0
Социальное обеспечение населения	10	03	3 807,1	3 807,1	0,0
Охрана семьи и детства	10	04	59 583,5	59 583,5	0,0
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	14 739,2	13 640,4	-1 098,8
Физическая культура и спорт	11	00	8 123,7	8 123,7	0,0
Физическая культура	11	01	8 123,7	8 123,7	0,0
Средства массовой информации	12	00	4 753,4	4 753,4	0,0
Периодическая печать и издательства	12	02	4 753,4	4 753,4	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	00	16 168,4	16 168,4	0,0
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	13	01	16 168,4	16 168,4	0,0
Итого			3 821 808,0	3 797 056,4	-24 751,7

Изменения внесены на основании части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 7 Решения о бюджете от 10.12.2021 №92.

Исполнение основных показателей бюджета согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) (далее – Отчет, ф.0503117), а также изменения по отношению к 2021 году представлены в таблице №3:

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2021 год (Отчет, ф.0503117)	Утверждено Решением о бюджете от 20.12.2022 №114	Исполнено за 2022 год, (Отчет, ф.0503117)	Неисполненные назначения	Исполнено, %	Темп прироста (+), снижения (-) 2022/2021
1	2	3	4	5= гр.4-гр.3	6=гр.4/гр.3*100	7=гр.4/гр.2*100-100
Доходы	3 434 198,5	3 773 541,7	3 625 270,2	-148 271,5	96,1	5,6
Расходы	3 464 784,1	3 821 808,0	3 638 119,7	-183 688,4	95,2	5,0
Дефицит (-)/ Профицит (+)	-30 585,5	-48 266,3	-12 849,4	-35 416,8	26,6	x

По всем основным параметрам местного бюджета отмечен рост показателей к аналогичным показателям прошлого года.

Доходы местного бюджета исполнены в сумме 3 625 270,2 тыс. руб. и составляют 96,1% от плановых назначений. Сумма неисполненных назначений по доходам составляет 148 271,5 тыс. руб. или 3,9% от утвержденных назначений.

Информация об исполнении доходной части местного бюджета представлена в таблице №4:

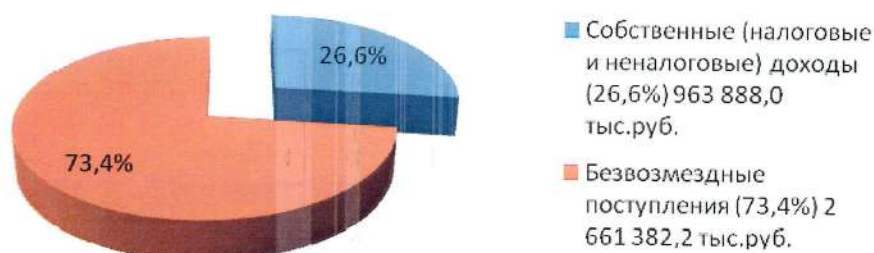
Таблица №4
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете от 20.12.2022 №114	Исполнено за 2022 год, (Отчет, ф.0503117)	Удельный вес в общем объеме доходов, %
1	2	3	4
Доходы всего, в том числе:	3 773 541,7	3 625 270,2	100,0
Собственные доходы, из них	950 262,0	963 888,0	26,6
Налоговые доходы	852 885,8	866 025,2	23,9
Неналоговые доходы	97 376,3	97 862,8	2,7
Безвозмездные поступления	2 823 279,7	2 661 382,2	73,4

Исполнение доходной части местного бюджета в 2022 году (представлено на рисунке 1) обеспечено: на 73,4% – безвозмездными поступлениями в сумме 2 661 382,2 тыс. руб. и на 26,6% собственными доходами, которые составили 963 888,0 тыс. руб., что свидетельствует о высокой финансовой зависимости местного бюджета от межбюджетных трансфертов.

Рис.1

Исполнение по доходам в разрезе источников



Общий объем расходов местного бюджета за 2022 год составил 3 638 119,7 тыс. руб. (95,2% от плановых назначений, утвержденных Решением о бюджете от 20.12.2022 №114; 95,8% бюджетных ассигнований, утвержденных СБР на 31.12.2022 (3 797 056,4 тыс. руб.).

Анализ исполнения расходной части местного бюджета в течение отчетного периода поквартально, удельный вес поквартального исполнения в общем объеме исполненных расходов представлен в таблице №5:

Таблица №5
(тыс. руб.)

Показатели Отчета, ф.0503117				Справочно		
дата отчета	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год (на дату отчета)	Исполнено на дату отчета		Исполнено в квартал		
		Сумма	%	Период	Сумма	Удельный вес в объеме исполненных за 2022 год расходов
01.04.2022	3 640 534,3	733 869,2	20,2	1 квартал	733 869,2	20,2
01.07.2022	3 692 752,5	1 734 768,7	47,0	2 квартал	1 000 899,5	27,5
01.10.2022	3 754 635,4	2 469 728,8	65,8	3 квартал	734 960,1	20,2
за 2022 год	3 797 056,4	3 638 119,7	95,8	4 квартал	1 168 390,8	32,1
Всего расходов					3 638 119,7	100,0

В ходе исполнения местного бюджета в отчетном году не обеспечено равномерное расходование бюджетных средств: основной объем расходов (32,1%) приходится на IV квартал 2022 года.

Бюджет исполнен с дефицитом. Дефицит местного бюджета на конец года составил 12 849,4 тыс. руб., что на 73,4% ниже планируемого показателя.

Фактический объем муниципального долга ЗАТО Александровск на 01.01.2023 составил 256 944,0 тыс. руб., в том числе: кредиты, полученные от кредитных организаций (ПАО «Совкомбанк» - 110 000,0 тыс. руб., ПАО «Сбербанк» - 44 559,9 тыс. руб.) бюджетные кредиты из областного бюджета - 102 384,1 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году составили 15 720,8 тыс. руб.

На исполнение публичных нормативных обязательств СБР на 31.12.2022 утверждены бюджетные ассигнования в размере 21 210,2 тыс. руб., исполнение составило 20 423,4 тыс. руб. или 96,3% к объему утвержденных бюджетных ассигнований.

Средства из резервного фонда администрации ЗАТО Александровск в 2022 году выделены на организацию выполнения муниципальным казенным учреждением ЗАТО Александровск «Центр административно-хозяйственного и транспортного обеспечения» мероприятий, связанных с закупкой товаров, работ, услуг, осуществляемых в рамках проведения мероприятий по обеспечению призыва граждан на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации в сумме 380,9 тыс. руб. или 38,1% от общего объема резервного фонда.

В соответствии с пунктом 6 статьи 6 Решения о бюджете от 20.12.2022 №114 в течение 2022 года были предоставлены субсидии юридическим лицам в сумме 2 616,6 тыс. руб. (или 65,9% от утвержденных бюджетных назначений). Неисполненные бюджетные ассигнования составили 1 353,4 тыс. руб., из них:

- 1 165,0 тыс. руб. (или 47,5% от плана) на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах;

- 188,4 тыс. руб. (или 100% от плана) на финансовое обеспечение организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в Мурманской области.

В соответствии с подпунктом 1) пункта 7 статьи 6 Решения о бюджете от 20.12.2022 №114 в 2022 году были предоставлены субсидии автономным некоммерческим организациям, не

являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на общую сумму 56 843,4 тыс. руб., в том числе:

- 2 000,0 тыс. руб. (или 100% от плана) на обеспечение деятельности автономной некоммерческой организации «Центр городского развития ЗАТО Александровск»;

- 18 618,8 тыс. руб. на реализацию автономной некоммерческой организацией «Центр городского развития ЗАТО Александровск» проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды;

- 18 947,4 тыс. руб. на реализацию автономной некоммерческой организацией «Центр городского развития ЗАТО Александровск» проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - участниках Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды;

- 17 277,2 тыс. руб. (или 100% от плана) на финансовое обеспечение реализации программы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в ЗАТО Александровск, в том числе на финансовое обеспечение затрат Автономной некоммерческой организации «Центр гуманитарных исследований и консультирования в социальной сфере», связанных с реализацией проекта по обеспечению развития системы дополнительного образования детей посредством внедрения механизма персонифицированного финансирования в ЗАТО Александровск.

Бюджет муниципального образования ЗАТО Александровск имеет программную структуру расходов. Бюджетные ассигнования распределены по 6 муниципальным программам в соответствии со СБР на 31.12.2022 в сумме 3 753 406,7 тыс. руб. или 98,9% всех расходов бюджета. Исполнение в рамках программной деятельности за 2022 год составило 3 598 023,2 тыс. руб. или 95,9% от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности исполнены в сумме 40 096,4 тыс. руб. или 91,9% к утвержденным показателям СБР на 31.12.2022.

В 2022 году расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск составили 110 792,7 тыс. руб., что не превышает установленный постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2021 №962-ПП⁵ размер норматива для ЗАТО Александровск на 2022 год, равный 121 173,0 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск, утвержденные на 2022 год в сумме 231 032,8 тыс. руб., исполнены в сумме 230 749,9 тыс. руб. или 99,9% от утвержденных бюджетных назначений.

За 2022 год исполнено судебных решений на сумму 5 229,2 тыс. руб., из которых (по данным Пояснительной записки, представленной в составе бюджетной отчетности за 2022 год; далее - Пояснительная записка) 1 судебный акт по исполнительному документу о взыскании денежных средств за счет казны муниципального образования на сумму 7,1 тыс. руб.

Выборочной проверкой показателей Отчета, ф.0503117, проведенной путем сверки контрольных соотношений между формами отчетности, сопоставления с данными регистров бюджетного учета, нарушений не установлено.

Плановые бюджетные назначения по разделу «Доходы» отражены в объемах назначений, утвержденных Решением о бюджете от 20.12.2022 №114, плановые бюджетные назначения по разделу «Расходы» отражены в объеме назначений, утвержденных СБР на 31.12.2022, что соответствует требованиям Инструкции №191н.

⁵ Постановление Правительства Мурманской области Правительства Мурманской области от 20.12.2021 №962-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2022 год»

3. Анализ исполнения местного бюджета по доходам

Исполнение доходной части местного бюджета за 2022 год (в сравнении с предыдущим 2021 годом) представлено в таблице №6:

Таблица №6
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2022 год			Темп прироста (+), снижения (-) 2022/2021
	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Утверждено Решением о бюджете от 20.12.2022 №114	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Исполнено, %	
1	2	3	4	5=гр.4/гр.3*100	6=гр.4/гр.2*100-100
Доходы всего, в том числе:	3 434 198,5	3 773 541,7	3 625 270,2	96,1	5,6
Собственные доходы, из них	952 261,9	950 262,0	963 888,0	101,4	1,2
Налоговые доходы	848 254,7	852 885,8	866 025,2	101,5	2,1
Неналоговые доходы	104 007,3	97 376,3	97 862,8	100,5	-5,9
Безвозмездные поступления	2 481 936,6	2 823 279,7	2 661 382,2	94,3	7,2

Фактически исполнение местного бюджета по доходам составило 3 625 270,2 тыс. руб. или 96,1% от плановых назначений, из них:

- исполнение планового показателя по собственным доходам составило 963 888,0 тыс. руб. или 101,4%, в т.ч.:

- налоговые доходы составили 866 025,2 тыс. руб. или 101,5% от утвержденных назначений;

- неналоговые доходы составили 97 862,8 тыс. руб. или 100,5% от утвержденных назначений;

- исполнение планового показателя по безвозмездным поступлениям составило 2 661 382,2 тыс. руб. или 94,3%.

Анализ показателей исполнения и удельного веса основных групп доходов местного бюджета в общем объеме поступлений за период с 2020 по 2022 годы представлен в таблице №7:

Таблица №7
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2020 год		2021 год		2022 год	
	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Удельный вес в общем объеме доходов, %	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Удельный вес в общем объеме доходов, %	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Удельный вес в общем объеме доходов, %
1	2	3	4	5	6	7
Доходы всего, в том числе:	2 810 235,5	х	3 434 198,5	х	3 625 270,2	х
Собственные доходы, из них:	904 145,7	32,2	952 261,9	27,7	963 888,0	26,6
Налоговые доходы	801 834,1	28,5	848 254,7	24,7	866 025,2	23,9
Неналоговые доходы	102 311,6	3,6	104 007,3	3,0	97 862,8	2,7
Безвозмездные поступления	1 906 089,8	67,8	2 481 936,6	72,3	2 661 382,2	73,4

Анализ данных таблицы №7 свидетельствует:

- о росте объема доходов местного бюджета относительно прошлых отчетных периодов;

- о снижении удельного веса налоговых и неналоговых доходов с одновременным увеличением удельного веса безвозмездных поступлений в общем объеме поступлений относительно прошлых отчетных периодов, что является показателем снижения финансовой устойчивости местного бюджета и повышения финансовой зависимости от безвозмездных поступлений.

3.1. Налоговые доходы

Показатели исполнения доходной части местного бюджета в разрезе укрупненных показателей налоговых доходов относительно утвержденных бюджетных назначений, а также в сравнении с предыдущим 2021 годом, представлены в таблице №8:

Таблица №8
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2022 год			Темп прироста (+), снижения (-) 2022/2021, %	
	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	План	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	% исполнения, гр.4/гр.3*100		Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы, в том числе:	848 254,7	852 885,8	866 025,2	101,5	100,0	2,1
Налоги на прибыль, доходы	780 872,7	782 284,0	796 143,5	101,8	91,9	2,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 646,5	10 797,7	10 185,2	94,3	1,2	17,8
Налоги на совокупный доход	37 772,6	37 632,7	35 911,7	95,4	4,1	-4,9
Налоги на имущество	10 853,1	11 206,6	12 823,4	114,4	1,5	18,2
Государственная пошлина	10 109,8	10 964,8	10 961,5	100,0	1,3	8,4

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета в 2022 году составил 23,9%.

В ходе анализа исполнения плана по налоговым доходам местного бюджета за 2022 год, а также сравнительного анализа относительно исполнения 2021 года установлено следующее:

-плановые назначения по налоговым доходам местного бюджета исполнены на 101,5% в сумме 866 025,2 тыс. руб.;

- в сравнении с 2021 годом поступления по налоговым доходам возросли на 2,1%.

Анализ исполнения налоговых доходов местного бюджета по отдельным видам доходов в отчетном периоде представлен в таблице №9:

Таблица №9
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год			
	Утверждено Решением о бюджете от 20.12.2022 №114	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Исполнено, % гр.3/гр.2*100	Отклонение, сумма
1	2	3	4	5
Налоговые доходы, в том числе:	852 885,8	866 025,2	101,5	13 139,4
<i>Налоги на прибыль, доходы, в том числе:</i>	<i>782 284,0</i>	<i>796 143,5</i>	<i>101,8</i>	<i>13 859,6</i>
Налог на доходы физических лиц	782 284,0	796 143,5	101,8	13 859,6
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации</i>	<i>10 797,7</i>	<i>10 185,2</i>	<i>94,3</i>	<i>-612,6</i>
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	5 142,6	5 105,9	99,3	-36,7
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	28,1	27,6	98,1	-0,5
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	5 627,0	5 637,5	100,2	10,5
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин	0,0	-585,8	0,0	-585,8
<i>Налоги на совокупный доход, в том числе:</i>	<i>37 632,7</i>	<i>35 911,7</i>	<i>95,4</i>	<i>-1 721,0</i>
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	36 392,2	34 509,5	94,8	-1 882,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	24,6	-10,9	-44,2	-35,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 215,9	1 413,0	116,2	197,1
<i>Налоги на имущество, в том числе:</i>	<i>11 206,6</i>	<i>12 823,4</i>	<i>114,4</i>	<i>1 616,7</i>
Налог на имущество физических лиц	5 875,7	7 060,8	120,2	1 185,1
Земельный налог с организаций	5 330,9	5 767,7	108,2	436,8
Земельный налог с физических лиц	0,0	-5,1	0,0	-5,1
Государственная пошлина	10 964,8	10 961,5	100,0	-3,3
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	10 964,8	10 961,5	100,0	-3,3

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) традиционно составляет основу налоговых доходов местного бюджета (удельный вес составляет 91,9% в общем объеме налоговых доходов). Исполнение по НДФЛ в 2022 году составило 101,8% от утвержденных годовых назначений, что на 2,0% больше уровня поступлений в 2021 году.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, представляют собой доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный и прямогонный бензин. В 2022 году исполнение по данному виду налога составило 10 185,2 тыс. руб. или 94,3%, что на 17,8% выше поступлений 2021 года. Согласно данным Пояснительной записки (Приложение 2) рост поступлений по данному виду доходов обусловлен увеличением объемов реализации и ростом цен на нефтепродукты.

Поступление налогов на совокупный доход в местный бюджет за отчетный год составило 35 911,7 тыс. руб. или 95,4%; по сравнению с предшествующим периодом отмечено незначительное снижение (на 4,9%). В структуре налоговых доходов данный налог составляет 4,1% (второе место после НДФЛ).

Исполнение показателя по налогам на имущество в 2022 году составило 12 823,4 тыс. руб. или 114,4%. Заметное увеличение поступлений по сравнению с показателями 2021 года (на 18,2%) связано с увеличением налогооблагаемой базы по налогу на имущество физических лиц и погашением задолженности прошлых лет.

Исполнение доходов по государственной пошлине составляет в сумме 10 961,5 тыс. руб. или 100,0% от утвержденных годовых назначений. Поступления по данному виду налога зависят от количества юридически значимых действий, за которые уплачивается госпошлина. Относительно 2021 года значение данного показателя выросло на 8,4%.

3.2. Неналоговые доходы

Показатели исполнения доходной части местного бюджета по подгруппам неналоговых доходов относительно утвержденных бюджетных назначений, а также в сравнении с предыдущим 2021 годом представлены в таблице №10:

Таблица №10
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2022 год			Удельный вес в общем объеме неналоговых доходов, %	Темп прироста (+), снижения (-) 2022/2021, % гр.4/гр.2*100-100
	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Утверждено Решением о бюджете от 20.12.2022 №114	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	% исполнения		
1	2	3	4	5	6	7
Неналоговые доходы, в том числе	104 007,3	97 376,3	97 862,8	100,5	100,0	-5,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	83 137,1	82 676,6	82 600,9	99,9	84,4	-0,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 470,9	1 411,4	1 471,1	104,2	1,5	-40,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 147,8	1 804,0	1 913,8	106,1	2,0	66,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	11 021,6	7 806,8	7 793,1	99,8	8,0	-29,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 254,4	3 248,0	3 342,8	102,9	3,4	-46,6
Прочие неналоговые доходы	-24,5	429,6	741,1	172,5	0,8	x

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета в 2022 году составил 2,7%.

Объем поступлений в разрезе подгрупп неналоговых доходов представлен на рисунке 2:

Рис. 2

Структура неналоговых доходов местного бюджета в 2022 году



Согласно данным Отчета, ф.0503117 полученные неналоговые доходы составили 97 862,8 тыс. руб. или 100,5% от утвержденных годовых назначений. По сравнению с 2021 годом общая сумма неналоговых доходов снизилась на 5,9%.

Основную долю в общем объеме неналоговых доходов местного бюджета (84,4%) составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (далее – доходы от использования имущества).

Исполнение по доходам от использования имущества составило 82 600,9 тыс. руб. или 99,9% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 0,6% меньше поступлений в 2021 году. Основные доходы местного бюджета по данному направлению:

1. Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – исполнение составило 13 066,2 тыс. руб. или 95,8% от плановых назначений. По данным Пояснительной записки, основным фактором снижения поступлений по данному виду неналогового дохода являются: неисполнение арендаторами обязательств по оплате арендных платежей и дебиторской задолженности прошлых лет; перерасчет арендной платы за земельные участки в соответствии с результатами определения их кадастровой стоимости; установление моратория на индексацию в 2022 году арендной платы за пользование муниципальным имуществом (для субъектов малого и среднего предпринимательства).

2. Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий – плановые показатели не исполнены в размере 100%. По данным Пояснительной записки, по результатам финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий (далее – МУП) за 2021 год прибыль отсутствует. По состоянию на 01.01.2023 в ЗАТО Александровск зарегистрированы 3 МУП (УМПП «Горэлектросеть» ЗАТО Александровск, УМПП «Жилкомхоз» г. Снежногорск ЗАТО Александровск, МУП «Коммунальные службы») и 1 муниципальное казенное предприятие – МКПИ «А-Медиа» (в стадии ликвидации с 21.12.2018).

3. Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – исполнение составило 69 534,7 тыс. руб. или 100,7% от плановых назначений.

Исполнение по платежам при пользовании природными ресурсами составило 1 471,1 тыс. руб.

или 104,2% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 40,5% меньше поступлений в 2021 году. По данным Пояснительной записки причины снижения поступлений (в том числе и изменение плановых показателей) в отчетном году обусловлены изменением законодательства Российской Федерации в части порядка исчисления авансовых платежей по данному налоговому источнику.

Исполнение по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составило 1 913,8 тыс. руб. или 106,1% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 66,7% больше поступлений в 2021 году. Информация о поступлениях по данному виду неналоговых доходов в разрезе кодов бюджетной классификации и главных администраторов (администраторов) доходов местного бюджета представлена в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки и в настоящем заключении не приводится.

Исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 7 793,1 тыс. руб. или 99,8% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 29,3% меньше поступлений в 2021 году. Объем поступлений по данному доходному источнику занимает второе место в общем объеме неналоговых доходов местного бюджета (8,0%). По данному виду дохода учтены доходы от реализации муниципального имущества в соответствии с планом приватизации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, а также доходы, полученные от реализованного ранее имущества с рассрочкой платежа. Согласно Отчету об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации и реорганизации муниципального имущества ЗАТО Александровск за 2022 год⁶ в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в 2022 году реализованы:

- 1 объект недвижимого имущества (из 29 объектов, включенных в план (программу) приватизации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов);
- 2 объекта, включенных в план (программу) приватизации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Подробная расшифровка поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов представлена в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки.

Исполнение по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 3 342,8 тыс. руб. или 102,9% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 46,6% меньше поступлений 2021 года.

Исполнение по прочим неналоговым доходам составило 741,1 тыс. руб. или 172,5% от запланированного объема бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете от 20.12.2022 №114. В Пояснительной записке представлена расшифровка прочих неналоговых поступлений:

- 429,6 тыс. руб. - поступление сумм по инициативным платежам;
- 311,5 тыс. руб. - поступление сумм на невыясненные платежи.

Дебиторская задолженность по неналоговым доходам местного бюджета по состоянию на 01.01.2023 согласно Пояснительной записке составила 113 160,6 тыс. руб. и увеличилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 26 833,8 тыс. руб. или на 31,1%. Основными причинами роста дебиторской задолженности являются: неисполнение арендаторами обязательств по договорам аренды земельных участков, муниципального имущества; неисполнение нанимателями обязательств по оплате найма жилых помещений; перерасчет пени за несвоевременную оплату найма жилых помещений; неисполнение обязательств по оплате договоров купли-продажи.

Недоимка по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2023 составила 26 514,8 тыс. руб. и увеличилась на 9 698,2 тыс. руб. (57,7%) относительно предыдущей отчетной даты (01.01.2022), в основном, за счет недоимки по НДФЛ (9 708,6 тыс. руб.). В Пояснительной записке изложена основная причина увеличения недоимки - несвоевременное выполнение налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов.

⁶ Решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 22.03.2023 №23 «О рассмотрении отчета об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО Александровск за 2022 год»

3.3. Безвозмездные поступления

Показатели исполнения доходной части местного бюджета по подгруппам и статьям безвозмездных поступлений относительно утвержденных бюджетных назначений, а также в сравнении с показателями 2021 года представлены в таблице №11:

Таблица №11
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2022 год				Темп прироста (+), снижения (-) 2022/2021, %
	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Утверждено Решением о бюджете от 20.12.2022 №114	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	% исполнения	Удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, %	
1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные поступления, из них	2 481 936,6	2 823 279,7	2 661 382,2	94,3	100,0	7,2
Дотации	743 320,1	800 428,7	800 428,7	100,0	30,1	7,7
Субсидии	316 223,5	542 110,8	518 225,8	95,6	19,5	63,9
Субвенции	1 038 602,8	1 150 787,6	1 129 622,2	98,2	42,4	8,8
Иные межбюджетные трансферты	387 089,0	329 952,5	219 451,7	66,5	8,2	-43,3
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0,0	0,0	411,5	x	0,02	100,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	235,8	0,0	1 056,6	x	0,04	348,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3 534,6	0,0	-7 814,3	x	-0,3	121,1

По сравнению с 2021 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 7,2% и составил 2 661 382,2 тыс. руб. или 94,3% от утвержденных показателей, в том числе:

- объем дотаций в сумме 800 428,7 тыс. руб. или 100,0% от утвержденных показателей;
- объем субсидий в сумме 518 225,8 тыс. руб. или 95,6% от утвержденных показателей;
- объем субвенций в сумме 1 129 622,2 тыс. руб. или 98,2% от утвержденных показателей;
- сумма поступивших иных межбюджетных трансфертов составила 219 451,7 тыс. руб. или 66,5% от утвержденных показателей.

По сравнению с прошлым отчетным периодом наблюдается значительное увеличение объемов поступлений из областного бюджета:

- дотации на 7,7%;
- субсидии на 63,9%;
- субвенции на 8,8%.

Изменения в структуре безвозмездных поступлений в местный бюджет в сравнении с 2021 годом сложились следующим образом:

- доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений возросла на 0,1%;
- доля субсидий увеличилась на 6,7%;
- доля субвенций возросла на 0,6%;
- доля иных межбюджетных трансфертов снизилась на 7,4%.

Плановые показатели по безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций в местный бюджет в отчетном году не прогнозировались; объем поступлений составил 411,5 тыс. руб.

Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2022 году составили 1 056,6 тыс. руб.

Возвращено субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 7 814,3 тыс. руб.

4. Анализ исполнения местного бюджета по расходам

Согласно данным Отчета, ф.0503117 расходы бюджета муниципального образования ЗАТО Александровск за 2022 год сложились в сумме 3 638 119,7 тыс. руб. и составили 95,8% от показателей, утвержденных СБР на 31.12.2022.

4.1. Анализ исполнения местного бюджета по расходам в разрезе ведомственной классификации расходов бюджетов

Показатели исполнения расходной части местного бюджета в разрезе ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации за 2022 год, относительно утвержденных бюджетных назначений, а также сравнительный анализ исполнения бюджета к аналогичному периоду 2021 г. представлены в таблице №12:

Таблица №12
(тыс. руб.)

Наименование ГАБС	2021 год	2022 год			Темп прироста (+), снижения (-) 2022/2021	
	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	СБР на 31.12.2022	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	%	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7
913 Совет депутатов ЗАТО Александровск	8 234,6	9 333,6	9 182,2	98,4	947,7	11,5
914 Администрация ЗАТО Александровск	1 120 947,9	1 146 239,4	1 006 248,4	87,8	-114 699,5	-10,2
916 Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск	37 063,1	36 166,9	34 998,6	96,8	-2 064,5	-5,6
918 Управление образования администрации ЗАТО Александровск	1 918 915,5	2 113 811,7	2 096 762,4	99,2	177 846,9	9,3
919 Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск	376 231,5	486 918,1	486 741,9	100,0	110 510,4	29,4
924 Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск	3 391,5	4 586,6	4 186,2	91,3	794,6	23,4
Всего расходов	3 464 784,1	3 797 056,4	3 638 119,7	95,8	173 335,6	5,0

Недостаточно высокий уровень исполнения местного бюджета (менее 95%) от утвержденных бюджетных ассигнований сложился у следующих ГАБС:

- администрация ЗАТО Александровск - не исполнено 139 991,0 тыс. руб. или 12,2%;
- контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск - не исполнено 400,4 тыс. руб. или 8,7%.

Увеличение расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года образовалось по следующим ГАБС:

(913) Совет депутатов ЗАТО Александровск – на 11,5% или на 947,7 тыс. руб.;

(918) Управление образования администрации ЗАТО Александровск – на 9,3% или на 177 846,9 тыс. руб.;

(919) Управление культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО Александровск - на 29,4% или на 110 510,4 тыс. руб.

(924) Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск - на 23,4% или на 794,6 тыс. руб.

Снижение расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечено по следующим ГАБС:

(914) Администрация ЗАТО Александровск - на 10,2% или на 114 699,5 тыс. руб.;

(916) Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск – на 5,6% или на 2 064,5 тыс. руб.

4.2. Анализ исполнения местного бюджета по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджетов

Показатели исполнения расходной части местного бюджета в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов относительно утвержденных бюджетных назначений, а также сравнительный анализ исполнения к аналогичному периоду 2021 года, представлены в таблице №13:

Таблица №13
(тыс. руб.)

Наименование раздела, подраздела классификации расходов	Раздел / Подраздел	2021 год	2022 год			Темп прироста (+), снижения (-), 2022/2021	
		Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Утверждено СБР на 31.12.2022	Исполнено (Отчет, ф.0503117)		Сумма, гр.5-гр.3	%, гр.5/гр.3* 100-100
				сумма	%, гр.5/гр.4*100		
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	0100	265 963,5	270 877,8	267 928,7	98,9	1 965,2	0,7
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 559,4	3 734,8	3 582,8	95,9	1 023,4	40,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	7 778,2	8 744,7	8 716,5	99,7	938,3	12,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	84 214,3	94 621,9	94 534,9	99,9	10 320,6	12,3
Судебная система	0105	2,7	52,9	52,9	100,0	50,2	1 858,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	3 056,8	4 357,2	3 958,5	90,8	901,7	29,5
Резервные фонды	0111	0,0	619,1	0,0	0,0	0,0	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	168 352,1	158 747,3	157 083,2	99,0	-11 268,9	-6,7
Национальная оборона	0200	0,0	1 030,9	1 020,5	99,0	5 127,2	100,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	0,0	1 030,9	1 020,5	99,0	1 020,5	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	45 653,6	50 438,7	49 625,1	98,4	3 971,5	8,7
Органы юстиции	0304	2 206,4	2 243,1	2 241,9	99,9	35,5	1,6
Гражданская оборона	0309	338,4	438,0	438,0	100,0	99,6	29,4
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	43 088,9	47 723,9	46 945,1	98,4	3 856,2	100,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	19,9	33,6	0,0	0,0	-19,9	-100,0
Национальная экономика	0400	236 117,7	298 586,0	284 801,0	95,4	47 396,8	20,6
Общэкономические вопросы	0401	0,0	2 639,9	1 286,6	48,7	1 286,6	100,0
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	8 016,2	22 086,6	10 456,1	47,3	2 439,9	30,4
Транспорт	0408	31 036,9	0,0	0,0	0,0	-31 036,9	-100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	163 594,9	231 032,8	230 749,9	99,9	67 155,0	41,0
Связь и информатика	0410	12 258,4	12 633,8	12 633,8	100,0	375,4	3,1
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	21 211,3	30 192,8	29 674,6	98,3	8 463,3	39,9

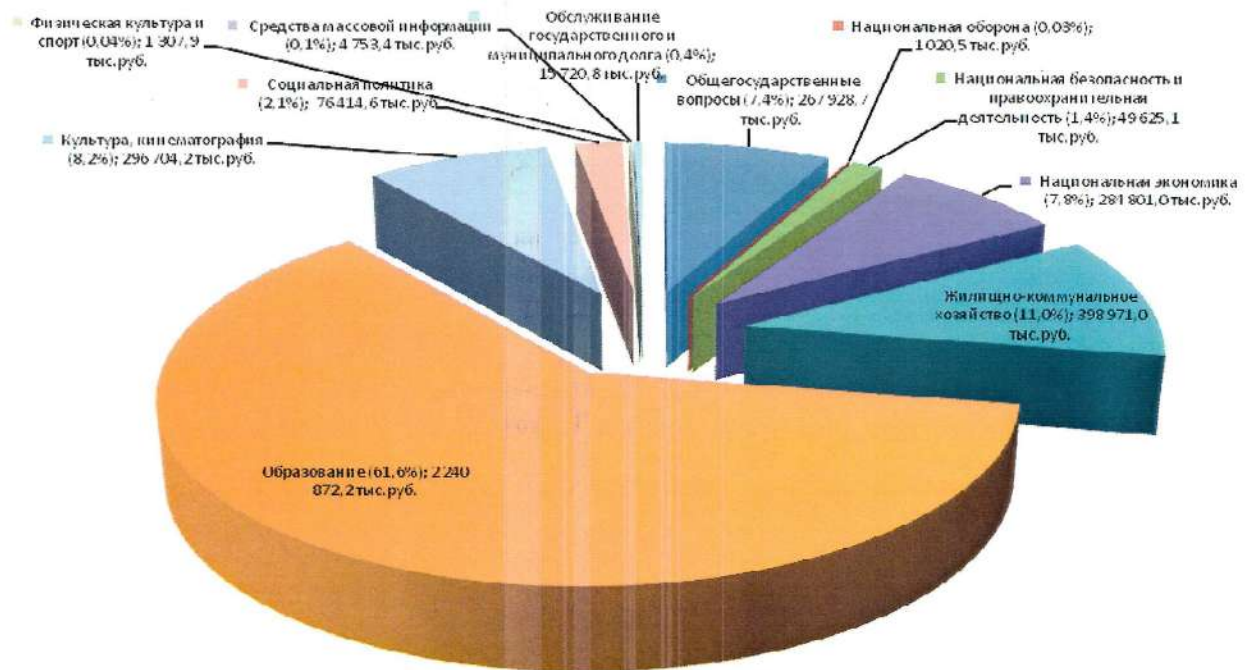
Наименование раздела, подраздела классификации расходов	Раздел / Подраздел	2021 год	2022 год			Темп прироста (+), снижения (-) 2022/2021	
		Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Утверждено СБР на 31.12.2022	Исполнено (Отчет, ф.0503117)		Сумма, гр.5-гр.3	%, гр.5/гр.3* 100-100
				сумма	%, гр.5/гр.4*100		
1	2	3	4	5	6	7	8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	558 056,4	514 795,2	398 971,0	77,5	-159 085,4	-28,5
Жилищное хозяйство	0501	158 391,1	234 642,0	153 311,3	65,3	-5 079,8	-3,2
Коммунальное хозяйство	0502	86 738,7	86 305,9	79 625,5	92,3	-7 113,2	-8,2
Благоустройство	0503	312 823,9	193 427,9	166 034,2	85,8	-146 789,7	-46,9
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	102,7	419,4	0,0	0,0	-102,7	-100,0
Охрана окружающей среды	0600	0,0	235,6	0,0	0,0	0,0	100,0
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	0,0	235,6	0,0	0,0	0,0	100,0
Образование	0700	2 022 963,2	2 248 028,6	2 240 872,2	99,7	217 909,0	10,8
Дошкольное образование	0701	762 487,7	808 523,8	806 838,0	99,8	44 350,3	5,8
Общее образование	0702	677 640,2	747 423,2	746 439,5	99,9	68 799,3	10,2
Дополнительное образование детей	0703	400 260,0	473 022,6	472 035,4	99,8	71 775,4	17,9
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	2 127,5	2 037,6	2 005,5	98,4	-122,0	100,0
Молодежная политика	0707	30 279,9	43 653,6	43 651,6	100,0	13 371,7	44,2
Другие вопросы в области образования	0709	150 167,9	173 367,8	169 902,4	98,0	19 734,5	13,1
Культура, кинематография	0800	237 483,1	296 712,0	296 704,2	100,0	59 221,1	24,9
Культура	0801	237 483,1	296 712,0	296 704,2	100,0	59 221,1	24,9
Социальная политика	1000	71 544,5	87 306,1	76 414,6	87,5	4 870,1	6,8
Пенсионное обеспечение	1001	9 827,7	10 275,1	10 275,1	100,0	447,4	4,6
Социальное обеспечение населения	1003	3 658,8	3 807,1	3 291,5	86,5	-367,3	-10,0
Охрана семьи и детства	1004	47 985,3	59 583,5	50 803,1	85,3	2 817,8	5,9
Другие вопросы в области социальной политики	1006	10 072,7	13 640,4	12 044,9	88,3	1 972,2	19,6
Физическая культура и спорт	1100	1 115,0	8 123,7	1 307,9	16,1	192,9	17,3
Физическая культура	1101	1 115,0	8 123,7	1 307,9	16,1	192,9	17,3
Средства массовой информации	1200	4 694,9	4 753,4	4 753,4	100,0	58,5	1,2
Периодическая печать и издательства	1202	4 694,9	4 753,4	4 753,4	100,0	58,5	1,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	21 192,2	16 168,4	15 720,8	97,2	-5 471,4	-25,8
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	1301	21 192,2	16 168,4	15 720,8	97,2	-5 471,4	-25,8
Всего расходов		3 464 784,1	3 797 056,4	3 638 119,7	95,8	173 335,6	5,0

При среднем уровне освоения общего объема бюджетных ассигнований, утвержденных СБР на 31.12.2022, в целом на 95,8%, расходы по разделам бюджетной классификации исполнены в диапазоне от 0,0% (0600 «Охрана окружающей среды») до 100% (0800 «Культура, кинематография», 1200 «Средства массовой информации»).

В приложении 4 к Пояснительной записке содержатся пояснения о фактически произведенных расходах по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в сравнении с первоначально утвержденными Решением о бюджете от 10.12.2021 №92 значениями и с уточненными значениями с учетом внесенных изменений.

Структура расходов местного бюджета ЗАТО Александровск в разрезе функциональной классификации бюджетной классификации Российской Федерации в 2022 году представлена на рисунке 3:

Рис.3



Сравнительный анализ изменений в структуре расходов местного бюджета 2022 года к аналогичному периоду 2021 года, представлен в таблице №14:

Таблица №14
(тыс. руб.)

Наименование раздела, подраздела классификации расходов	Раздел / Подраздел	2021 год		2022 год		Рост (+) / снижение(-) удельного веса 2022 /2021, %
		Исполнено, сумма	Удельный вес, %	Исполнено, сумма	Удельный вес, %	
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	0100	265 963,5	7,7	267 928,7	7,4	-0,3
Национальная оборона	0200	0,0	0,0	1 020,5	0,03	0,03
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	45 653,6	1,3	49 625,1	1,4	0,1
Национальная экономика	0400	236 117,7	6,8	284 801,0	7,8	1,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	558 056,4	16,1	398 971,0	11,0	-5,1
Охрана окружающей среды	0600	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	0700	2 022 963,2	58,4	2 240 872,2	61,6	3,2
Культура, кинематография	0800	237 483,1	6,9	296 704,2	8,2	1,3
Социальная политика	1000	71 544,5	2,1	76 414,6	2,1	0,0
Физическая культура и спорт	1100	1 115,0	0,03	1 307,9	0,04	0,01
Средства массовой информации	1200	4 694,9	0,1	4 753,4	0,1	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	21 192,2	0,6	15 720,8	0,4	-0,2
Всего расходов		3 464 784,1	100,0	3 638 119,7	100,0	x

Традиционно в структуре расходов местного бюджета в 2022 году первое место занимают расходы на образование – 2 240 872,2 тыс. руб. (61,6% в общей структуре расходов бюджета), далее в порядке убывания:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 398 971,0 тыс. руб. (11,0%);
- культура, кинематография – 296 704,2 тыс. руб. (8,2%);
- национальная экономика – 284 801,0 тыс. руб. (7,8%);
- общегосударственные вопросы – 267 928,7 тыс. руб. (7,4%);

- социальная политика – 76 414,6 тыс. руб. (2,1%);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 49 625,1 тыс. руб. (1,4%);
- обслуживание государственного и муниципального долга – 15 720,8 тыс. руб. (0,4%);
- средства массовой информации – 4 753,4 тыс. руб. (0,1%);
- физическая культура и спорт – 1 307,9 тыс. руб. (0,04%);
- национальная оборона – 1 020,5 тыс. руб. (0,03%).

4.3. Анализ исполнения местного бюджета по группам видов расходов

Показатели исполнения расходной части местного бюджета в разрезе групп видов расходов относительно утвержденных бюджетных назначений, а также сравнительный анализ исполнения к аналогичному периоду 2021 года, представлены в таблице №15:

Таблица №15
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Вид расходов	2021 год		2022 год					Отклонение исполнения 2022 года к 2021	
		Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Утверждено Решением о бюджете от 20.12.2022 №114	Утверждено СБР от 31.12.2022	Изменение, сумма (гр.5-гр.4)	Исполнено (Отчет, ф.0503117), сумма	Отклонение, сумма (гр.7-гр.5)	Исполнено, % гр.7/гр.5*100	Сумма, гр.7-гр.3	%, гр.7/гр.3*100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	262 913,8	294 392,8	294 261,6	-131,2	291 669,8	-2 591,9	99,1	28 756,0	110,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	683 505,6	746 933,0	739 477,7	-7 455,3	623 191,7	-116 286,0	84,3	-60 313,9	91,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	60 231,5	73 711,7	72 612,9	-1 098,8	63 630,4	-8 982,5	87,6	3 398,9	105,6
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	31 674,7	7 546,2	7 546,2	0,0	261,5	-7 284,7	3,5	-31 413,1	0,8
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 398 229,8	2 674 131,8	2 658 065,4	-16 066,4	2 636 783,2	-21 282,2	99,2	238 553,4	109,9
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	21 192,2	16 168,4	16 168,4	0,0	15 720,8	-447,6	97,2	-5 471,4	74,2
Иные бюджетные ассигнования	800	7 036,6	8 924,1	8 924,1	0,0	6 862,2	-2 061,9	76,9	-174,3	97,5
Всего расходов		3 464 784,1	3 821 808,0	3 797 056,4	-24 751,7	3 638 119,7	-158 936,7	95,8	173 335,6	105,0

Основную долю в структуре расходов местного бюджета в отчетном году составляют субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расхода 600) в размере 72,5%, исполнение составило 2 636 783,2 тыс. руб. или 99,2% от утвержденных СБР на 31.12.2022 бюджетных назначений (удельный вес по данному виду расхода вырос по отношению к 2021 году на 3,3%).

Расходы местного бюджета на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расхода 200) составил 17,1% в общем объеме расходов. Исполнение по данному виду расходов сложилось в сумме 623 191,7 тыс. руб. или 84,3% (удельный вес в отчетном году снизился на 2,6%).

Третье место в структуре расходов местного бюджета (8,0%) занимают расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расходов 100). Исполнение составило 291 669,8 тыс. руб. или 99,1%; отмечен рост удельного веса данного вида расходов по отношению к показателям 2021 года на 0,4%.

Социальное обеспечение и иные выплаты населению (вид расходов 300) составляют 1,7% в общем объеме расходов местного бюджета (исполнение сложилось в сумме 63 630,4 тыс. руб. или 87,6%). Удельный вес вида расходов 300 по сравнению с отчетными данными 2021 года не изменился.

Наименьший объем исполненных обязательств как в относительном, так и в процентном выражении сложился по виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (0,01% в общем объеме расходов). Исполнение по данному виду расходов сложилось в сумме 261,5 тыс. руб. или 3,5% (удельный вес в отчетном году снизился на 0,9%).

Также отмечено снижение удельного веса по отношению к 2021 году по виду расходов 700 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» на 0,2%.

По виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» удельный вес в общем объеме расходов 2022 года остался на уровне 2021 года (0,2%).

4.4. Анализ исполнения местного бюджета по расходам в разрезе муниципальных программ, региональных проектов и непрограммных направлений деятельности

4.4.1. Муниципальные программы

Бюджет ЗАТО Александровск на 2022 год сформирован в программной структуре расходов на основе 6 муниципальных программ. Решением о бюджете от 10.12.2021 №92 на реализацию муниципальных программ было предусмотрено 3 521 682,1 тыс. руб. или 98,9% в общем объеме расходов бюджета, утвержденных в размере 3 562 447,2 тыс. руб.

В течение 2022 года решениями Совета депутатов ЗАТО Александровск от 13.04.2022 №38, от 20.12.2022 №114 объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ был изменен:

- по 4 муниципальным программам – увеличен на 326 813,7 тыс. руб.;
- по 2 муниципальным программам – уменьшен на 70 337,4 тыс. руб.

Итого Решением о бюджете от 20.12.2022 №114 объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ утвержден в размере 3 778 158,4 тыс. руб. или 98,9% в общем объеме расходов бюджета, утвержденных в размере 3 821 808,0 тыс. руб.

В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО Александровск, утвержденного постановлением администрации ЗАТО Александровск от 19.08.2013 №1971 (в ред. от 03.06.2021 №1223), пунктов 4.1, 11.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО Александровск, утвержденного постановлением администрации ЗАТО Александровск от 20.09.2018 №1698 (в редакциях от 30.06.2021, от 11.04.2022 №921, от 30.06.2022 №1641) не приведены в соответствие с Решением о бюджете в срок не позднее трех месяцев со дня вступления в силу объемы финансового обеспечения следующих муниципальных программ:

- «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» (в соответствие с Решением о бюджете от 10.12.2021 №92, от 20.12.2022 №114);
- «Образование ЗАТО Александровск» (в соответствие с Решением от 13.04.2022 №38, от 20.12.2022 №114);
- «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» (в соответствие с Решением о бюджете от 20.12.2022 №114);

- «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» (в соответствии с Решением о бюджете от 10.12.2021 №92, от 20.12.2022 №114).

СБР на 31.12.2022 утверждены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ в сумме 3 753 406,7 тыс. руб., что на 24 751,7 тыс. руб. меньше, чем утверждено Решением о бюджете от 20.12.2022 №114. Отклонение сложилось в связи со внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, в соответствии с частью 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьей 7 Решения о бюджете от 10.12.2021 №92.

В 2022 году финансирование муниципальных программ осуществлялось за счет средств местного бюджета, целевых средств бюджетов других уровней, а также внебюджетных источников.

Внебюджетные средства в качестве источника финансирования мероприятий муниципальных программ в 2022 году предусматривались в двух муниципальных программах: «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» и «Образование ЗАТО Александровск». Плановый объем привлечения внебюджетных средств в размере 122 253,9 тыс. руб. выполнен в объеме 117 143,2 тыс. руб. или 95,8%.

Контрольно-счетная палата отмечает отражение недостоверной информации в приложении №1 к сводному отчету о реализации муниципальных программ ЗАТО Александровск за 2022 год, утвержденному постановлением администрации ЗАТО Александровск от 31.03.2023 №606, в части итоговой суммы фактического исполнения за счет внебюджетных средств и, соответственно, степени освоения средств.

Объем финансирования муниципальных программ в 2022 году за счет всех источников⁷ представлен на рисунке 4:

Рис.4



Исполнение за 2022 год по муниципальным программам составило 3 598 023,2 тыс. руб. или 95,9% утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ и 98,9% от общего объема исполненных бюджетных расходов. Характеристика исполнения расходов бюджета в разрезе муниципальных программ представлена в таблице №16:

⁷ по данным Сводного отчета о реализации муниципальных программ ЗАТО Александровск за 2022 год, утвержденного постановлением администрации ЗАТО Александровск от 31.03.2023 №606.

Таблица №16
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год								
	Утверждено Решением о бюджете от 10.12.2021 №92	Утверждено Решением о бюджете от 20.12.2022 №114	Отклонение, сумма, (гр.4 = гр.3-гр.2)	Утверждено СБР на 31.12.2022	Изменения плановых назначений (гр.6 = гр.5-гр.3)	Исполнено, сумма, (Отчет, ф.0503117)	Отклонение, сумма (гр.8 = гр.7-гр.5)	Исполнено, %, (гр.9 = гр.7 / гр.5*100)	% в структуре расходов на реализацию муниципальных программ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Муниципальная программа «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	260 730,4	330 337,2	69 606,8	321 867,3	-8 469,9	309 133,1	-12 734,3	96,0	8,6
<i>Подпрограмма 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск»</i>	172 636,9	251 158,3	78 521,4	251 158,3	0,0	250 875,4	-282,9	99,9	x
<i>Подпрограмма 3 «Общественная безопасность»</i>	38 692,4	30 782,0	-7 910,4	22 312,2	-8 469,9	10 648,1	-11 664,0	47,7	x
<i>Подпрограмма 4 «Защита от чрезвычайных ситуаций и гражданская оборона»</i>	48 962,6	47 958,8	-1 003,8	47 958,8	0,0	47 171,5	-787,3	98,4	x
<i>Подпрограмма 5 «Мобилизационная подготовка в ЗАТО Александровск»</i>	438,4	438,0	-0,4	438,0	0,0	438,0	0,0	100,0	x
Муниципальная программа «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	430 335,6	370 090,1	-60 245,4	370 090,1	0,0	363 115,7	-6 974,5	98,1	10,1
<i>Подпрограмма 1 «Управление культурой, спортом и молодежной политикой»</i>	6 626,8	7 534,9	908,1	7 534,9	0,0	7 532,8	-2,1	100,0	x
<i>Подпрограмма 2 «Молодежь и развитие физической культуры и спорта»</i>	122 336,4	66 649,5	-55 686,9	66 649,5	0,0	59 828,7	-6 820,8	89,8	x
<i>Подпрограмма 3 «Культура»</i>	301 372,4	295 905,7	-5 466,6	295 905,7	0,0	295 754,2	-151,5	99,9	x
Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	239 406,8	229 314,9	-10 092,0	228 216,1	-1 098,8	224 996,1	-3 219,9	98,6	6,3
<i>Подпрограмма 1 «Административное управление и контроль»</i>	60 118,7	60 490,3	371,5	59 391,5	-1 098,8	57 925,1	-1 466,3	97,5	x
<i>Подпрограмма 2 «Централизация учетно-расчетных функций муниципальных организаций»</i>	36 201,3	35 934,6	-266,7	35 934,6	0,0	35 895,8	-38,8	99,9	x
<i>Подпрограмма 3 «Обслуживание органов местного самоуправления»</i>	47 527,6	46 899,9	-627,7	46 899,9	0,0	45 940,2	-959,7	98,0	x
<i>Подпрограмма 4 «Многофункциональный центр»</i>	28 027,0	19 966,5	-8 060,4	19 966,5	0,0	19 966,5	0,0	100,0	x
<i>Подпрограмма 5 «Архивное дело»</i>	9 882,6	9 691,8	-190,8	9 691,8	0,0	9 652,9	-38,9	99,6	x

Наименование показателя	2022 год								
	Утверждено Решением о бюджете от 10.12.2021 №92	Утверждено Решением о бюджете от 20.12.2022 №114	Отклонение, сумма, (гр.4 = гр.3-гр.2)	Утверждено СБР на 31.12.2022	Изменения плановых назначений (гр.6 = гр.5-гр.3)	Исполнено, сумма, (Отчет, ф.0503117)	Отклонение, сумма (гр.8 = гр.7-гр.5)	Исполнено, %, (гр.9 = гр.7 / гр.5*100)	% в структуре расходов на реализацию муниципальных программ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Подпрограмма 6 «Управление развитием информационного общества»	20 696,6	20 110,0	-586,6	20 110,0	0,0	19 875,3	-234,7	98,8	x
Подпрограмма 7 «Управление муниципальными финансами»	36 953,0	34 891,8	-2 061,2	34 891,8	0,0	34 410,3	-481,5	98,6	x
Подпрограмма 8 «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства на территории ЗАТО Александровск»	0,0	1 330,0	1 330,0	1 330,0	0,0	1 330,0	0,0	100,0	x
Муниципальная программа «Образование ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	2 206 035,7	2 280 876,8	74 841,1	2 280 163,6	-713,2	2 263 856,6	-16 307,0	99,3	62,9
Подпрограмма 1 «Дошкольное образование»	811 295,0	827 485,1	16 190,1	827 485,1	0,0	820 488,9	-6 996,1	99,2	x
Подпрограмма 2 «Общее образование»	694 262,1	735 338,1	41 076,0	734 624,9	-713,2	734 052,9	-572,0	99,9	x
Подпрограмма 3 «Дополнительное образование»	447 379,3	447 050,0	-329,3	447 050,0	0,0	446 184,7	-865,3	99,8	x
Подпрограмма 4 «Управление в сфере образования»	70 618,8	73 843,7	3 224,9	73 843,7	0,0	69 566,0	-4 277,7	94,2	x
Подпрограмма 5 «Иные вопросы в сфере образования»	182 480,5	197 159,8	14 679,4	197 159,8	0,0	193 564,1	-3 595,8	98,2	x
Муниципальная программа ЗАТО Александровск «Содержание и развитие системы жилищно- коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы	280 375,0	363 497,8	83 122,8	364 381,5	883,7	275 313,2	-89 068,3	75,6	7,7
Подпрограмма 1 «Содержание и эффективное использование объектов жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Александровск»	225 786,1	300 789,5	75 003,4	301 673,2	883,7	213 485,5	-88 187,7	70,8	x
Подпрограмма 2 «Управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»	32 590,2	35 011,0	2 420,8	35 011,0	0,0	34 901,2	-109,8	99,7	x
Подпрограмма 3 «Охрана окружающей среды ЗАТО Александровск»	0,0	235,6	235,6	235,6	0,0	0,0	-235,6	0,0	x

Наименование показателя	2022 год								
	Утверждено Решением о бюджете от 10.12.2021 №92	Утверждено Решением о бюджете от 20.12.2022 №114	Отклонение, сумма, (гр.4 = гр.3-гр.2)	Утверждено СБР на 31.12.2022	Изменения плановых назначений (гр.6 = гр.5-гр.3)	Исполнено, сумма, (Отчет, ф.0503117)	Отклонение, сумма (гр.8 = гр.7-гр.5)	Исполнено, %, (гр.9 = гр.7 / гр.5*100)	% в структуре расходов на реализацию муниципальных программ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Подпрограмма 4 «Управление жилищно-коммунальным хозяйством и капитальным строительством объектов инфраструктуры ЗАТО Александровск»	21 998,7	27 461,7	5 463,0	27 461,7	0,0	26 926,5	-535,2	98,1	x
Муниципальная программа ЗАТО Александровск «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на 2018 - 2023 годы	104 798,7	204 041,7	99 243,0	188 688,2	-15 353,5	161 608,6	-27 079,6	85,6	4,5
ИТОГО на реализацию муниципальных программ	3 521 682,1	3 778 158,4	256 476,3	3 753 406,7	-24 751,7	3 598 023,2	-155 383,5	95,9	x
удельный вес в общем объеме расходов, %	98,9	98,9	x	98,9	x	98,9	x	x	x
Непрограммная деятельность	40 765,1	43 649,6	2 884,6	43 649,6	0,0	40 096,4	-3 553,2	91,9	x
удельный вес в общем объеме расходов, %	1,1	1,1	x	1,1	x	1,1	x	x	x
Всего расходов:	3 562 447,2	3 821 808,0	259 360,9	3 797 056,4	-24 751,7	3 638 119,7	-158 936,7	95,8	x

Наибольший объем освоенных средств в структуре программных расходов обеспечен по муниципальной программе «Образование ЗАТО Александровск» - 62,9%; муниципальной программе «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» - 10,1%; муниципальной «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» - 8,6%.

Исполнение расходов по отдельным муниципальным программам в отчетном периоде осуществлялось неравномерно. Проведенный поквартальный анализ исполнения программных расходов местного бюджета ЗАТО Александровск показал, что 48,6% объема бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» и 54,2% объема бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» приходилось на IV квартал 2022 года.

Уровень кассового исполнения расходов за IV квартал 2022 года составил 32,1% от годового объема исполненных бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ. Данные представлены в таблице №17:

Таблица №17
(тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	Утверждено СБР на 31.12.2022	Исполнено за 2022 год		Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Исполнено в 4 квартале 2022 года	
		сумма	%		Сумма (гр.3-гр.5)	% (гр.6/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6	7
«Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск»	321 867,3	309 133,1	96,0	158 846,1	150 287,0	48,6
«Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск»	370 090,1	363 115,7	98,1	256 225,0	106 890,7	29,4

Наименование муниципальной программы	Утверждено СБР на 31.12.2022	Исполнено за 2022 год		Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Исполнено в 4 квартале 2022 года	
		сумма	%		Сумма (гр.3-гр.5)	% (гр.6/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6	7
«Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск»	228 216,1	224 996,1	98,6	165 558,6	59 437,5	26,4
«Образование ЗАТО Александровск»	2 280 163,6	2 263 856,6	99,3	1 633 810,7	630 045,9	27,8
«Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»	364 381,5	275 313,2	75,6	153 459,0	121 854,2	44,3
«Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск»	188 688,2	161 608,6	85,6	74 076,0	87 730,6	54,2
Всего на реализацию муниципальных программ	3 753 406,7	3 598 023,2	95,9	2 441 975,3	1 156 047,9	32,1

Наименьший уровень кассового исполнения (менее 95%) сложился по следующим муниципальным программам:

1. «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» – 75,6%. Согласно Пояснительной записке к отчету о ходе реализации муниципальной программы⁸ неполное освоение финансовых средств связано:

- с оплатой в 1 квартале 2023 года услуг по жилому и нежилому муниципальному фонду, предоставленных в декабре 2022 года;

- с нарушением графика исполнения работ по причине сбоев в доставке строительных материалов, затягивания производителями изготовления конструктивов, дефицита трудовых ресурсов (необходимость замены работников не имеющих гражданство РФ);

- с оплатой в 2023 году за работы, выполненные в декабре 2022 года по договору на ликвидацию несанкционированной свалки автошин.

2. «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» – 85,6%. Согласно Пояснительной записке к отчету о ходе реализации муниципальной программы⁹ неполное освоение финансовых средств связано с:

- наличием экономии в результате конкурсных процедур;

- экономией энергоресурса по энергосервисному контракту;

- расторжением договоров на осуществление строительного контроля и авторского надзора при строительстве пешеходного моста (г.Полярный, ул.Моисеева-ул.Душенова);

- возвратом оплаты по муниципальным контрактам, исполняемым в рамках регионального проекта, в связи с изменением банковских реквизитов подрядчика в конце 2022 года.

Исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, осуществляли:

- администрация ЗАТО Александровск - участвовала в исполнении 5 муниципальных программ, по которым кассовый расход составил 983 354,3 тыс. руб. (27,3% от общего объема расходов на реализацию муниципальных программ);

- управление образования администрации ЗАТО Александровск - участвовало в реализации 3 муниципальных программ, по которым кассовый расход составил 2 094 696,6 тыс. руб. (58,2% от общего объема расходов на реализацию муниципальных программ);

⁸ Пояснительная записка к отчету о ходе реализации муниципальной программы «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» за 2022 год (далее – Пояснительная записка к отчету о ходе реализации муниципальной программы).

⁹ Пояснительная записка к отчету о ходе реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» за 2022 год (далее – Пояснительная записка к отчету о ходе реализации муниципальной программы).

- управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск - участвовало в реализации 3 муниципальных программ, по которым кассовый расход составил 484 563,6 тыс. руб. (13,5% от общего объема расходов на реализацию муниципальных программ);

- Совет депутатов ЗАТО Александровск, контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск, управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск – по 1 муниципальной программе с кассовым исполнением 228,6 тыс. руб., 188,7 тыс. руб. и 34 991,4 тыс. руб. соответственно.

Информация по расходам ГАБС в 2022 году в разрезе муниципальных программ представлена в таблице №18:

Таблица №18
(тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	ГАБС							Исполнено за 2022 год	% от общего объема расходов на реализацию МП
	913 Совет депутатов ЗАТО Александровск	914 Администрация ЗАТО Александровск	916 Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск	918 Управление образования администрации ЗАТО Александровск	919 Управление культуры администрации ЗАТО Александровск	924 Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Муниципальная программа «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск»	-	309 133,1	-	-	-	-	309 133,1	8,6	
Муниципальная программа «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск»	-	0,0	-	24 984,1	338 131,5	-	363 115,7	10,1	
Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск»	228,6	188 636,7	34 991,4	775,3	175,3	188,7	224 996,1	6,3	
Муниципальная программа «Образование ЗАТО Александровск»	-	48 662,8	-	2 068 937,1	146 256,7	-	2 263 856,6	62,9	
Муниципальная программа ЗАТО Александровск «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»	-	275 313,2	-	-	-	-	275 313,2	7,7	
Муниципальная программа ЗАТО Александровск «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск»	-	161 608,6	-	-	-	-	161 608,6	4,5	
Всего расходов	228,6	983 354,3	34 991,4	2 094 696,6	484 563,6	188,7	3 598 023,2	100,0	
<i>Удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>0,01</i>	<i>27,3</i>	<i>1,0</i>	<i>58,2</i>	<i>13,5</i>	<i>0,01</i>	<i>100,0</i>	<i>-</i>	

4.4.2. Региональные проекты

В 2022 году на территории ЗАТО Александровск реализовывались мероприятия в рамках четырех региональных проектов «Формирование комфортной городской среды», «Культурная среда», «Успех каждого ребенка», «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации».

Решением о бюджете от 10.12.2021 №92 первоначально утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий региональных проектов «Формирование комфортной городской среды», «Культурная среда» в сумме 68 277,4 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение региональных проектов увеличен на 77 595,8 тыс. руб. или на 113,6% и составил 145 873,2 тыс. руб. (Решение о бюджете от 20.12.2022 №114).

Общая сумма бюджетных ассигнований, утвержденных СБР на 31.12.2022 не соответствует показателям Решения о бюджете от 20.12.2022 №114, отклонение составило 15 353,5 тыс. руб. Внесение в сводную бюджетную роспись произведено по основаниям, предусмотренным частью 3 статьи 217 БК РФ, статьей 7 Решения о бюджете от 10.12.2021 №92.

Показатели исполнения расходной части бюджета ЗАТО Александровск в разрезе региональных проектов представлены в таблице №19:

Таблица №19
(тыс. руб.)

Главный распорядитель бюджетных средств, наименование	Утверждено Решением о бюджете от 20.12.2022 №114	СБР на 31.12.2022	Исполнено (Отчет, ф.0503117)		
			Сумма	в % от	
				бюджета	росписи
1	2	3	4	5	6
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»					
Администрация ЗАТО Александровск, в том числе:	138 483,7	123 130,2	100 115,1	72,3	81,3
Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-Победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, в том числе на:	63 515,0	48 161,5	34 603,5	54,5	71,8
- Закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	19 185,0	19 184,7	19 184,7	100,0	100,0
- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	44 330,0	28 976,8	15 418,8	34,8	53,2
Иные межбюджетные трансферты на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-Победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды за счет средств резервного фонда Правительства РФ в том числе на:	3 200,0	3 200,0	3 200,0	100,0	100,0
- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	3 200,0	3 200,0	3 200,0	100,0	100,0
Реализация программ формирования современной городской среды, в том числе на:	21 401,3	21 401,3	21 401,3	100,0	100,0
- Закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	21 401,3	21 401,3	21 401,3	100,0	100,0
Субсидия на поддержку муниципальной программы «ФГС» в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий, в том числе на:	29 849,0	29 849,0	20 496,4	68,7	68,7
- Закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	29 849,0	29 849,0	20 496,4	68,7	68,7
Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-Участниках Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, в том числе на:	18 000,0	18 000,0	18 000,0	100,0	100,0
- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	18 000,0	18 000,0	18 000,0	100,0	100,0
Софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии на поддержку муниципальной программы «ФГС» в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий, в том числе на:	1 571,0	1 571,0	1 466,4	93,3	93,3
- Закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1 571,0	1 571,0	1 466,4	93,3	93,3
Софинансирование за счет средств местного бюджета на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-Участниках Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, в том числе на:	947,4	947,4	947,4	100,0	100,0

Главный распорядитель бюджетных средств, наименование	Утверждено Решением о бюджете от 20.12.2022 №114	СБР на 31.12.2022	Исполнено (Отчет, ф.0503117)		
			Сумма	в % от	
				бюджета	росписи
- <i>Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</i>	947,4	947,4	947,4	100,0	100,0
Региональный проект «Культурная среда»					
Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск, в том числе:	5 000,0	5 000,0	5 000,0	100,0	100,0
Создание модельных муниципальных библиотек	5 000,0	5 000,0	5 000,0	100,0	100,0
- <i>Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</i>	5 000,0	5 000,0	5 000,0	100,0	100,0
Региональный проект «Успех каждого ребенка»					
Управление образования администрации ЗАТО Александровск	1 039,2	1 039,2	1 039,2	100,0	100,0
Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом	1 039,2	1 039,2	1 039,2	100,0	100,0
- <i>Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</i>	1 039,2	1 039,2	1 039,2	100,0	100,0
Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ»					
Управление образования администрации ЗАТО Александровск, в том числе:	1 350,3	1 350,3	1 350,3	100,0	100,0
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет средств резервного фонда Правительства РФ, в том числе на:	1 350,3	1 350,3	1 350,3	100,0	100,0
- <i>Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</i>	1 350,3	1 350,3	1 350,3	100,0	100,0
Всего расходов	145 873,2	130 519,7	107 504,5	73,7	82,4

Кассовый расход на реализацию мероприятий в рамках региональных проектов в целом составил 107 504,5 тыс. руб. или 82,4% утвержденных СБР на 31.12.2022 бюджетных ассигнований.

В 2022 году в рамках регионального проекта «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» проводились работы:

- по созданию парка в г. Полярном и благоустройству набережной озера Центральное в г. Гаджиево;
- по благоустройству площади Двух капитанов в г. Полярном;
- по приданию современного облика площади им. Мурко в г. Снежногорск, организации сквера Снежный;
- по благоустройству дворовых территорий в г. Снежногорск (ул. Октябрьская д.10), г. Полярном (ул. Гагарина д. 2,3,5), г. Гаджиево (ул. Мира, д. 73,82,83,84).

Кассовый расход за 2022 год составил 100 115,1 тыс. руб. или 81,3% утвержденных СБР на 31.12.2022 бюджетных назначений. Согласно Пояснительной записке к отчету о ходе реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» причиной неполного освоения финансовых средств явился возврат оплаты по муниципальным контрактам, в связи с изменением банковских реквизитов подрядчика в конце 2022 года.

Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Культурная среда», предусмотрены муниципальной программой «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» (подпрограмма 3 «Культура»).

В 2022 году в рамках регионального проекта «Культурная среда» создана модельная муниципальная библиотека на базе МБУК «ЦБС ЗАТО Александровск», в том числе: выполнен косметический ремонт, приобретены мебель, оборудование и книжные фонды.

Исполнение за 2022 год составило 5 000,0 тыс. руб. или 100,0% утвержденных СБР на 31.12.2022 бюджетных назначений.

Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Успех каждого ребенка» предусмотрены муниципальной программой «Образование ЗАТО Александровск» (подпрограмма 2 «Общее образование»).

В 2022 году в рамках регионального проекта «Успех каждого ребенка» выполнено оснащение плоскостного открытого сооружения (спортивной площадки) на территории МБОУ ООШ №269, расположенного по адресу г. Снежногорск, ул. Павла Стеблина, д.19.

Исполнение за 2022 год составило 1 039,2 тыс. руб. или 100,0% утвержденных СБР на 31.12.2022 бюджетных назначений.

Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» предусмотрены муниципальной программой «Образование ЗАТО Александровск» (подпрограмма 2 «Общее образование»).

В 2022 году в рамках регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» проводились мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях.

Исполнение за 2022 год составило 1 350,3 тыс. руб. или 100,0% утвержденных СБР на 31.12.2022 бюджетных назначений.

4.4.3. Анализ достижения плановых значений показателей муниципальных программ (далее – МП)

Информация о достижении плановых значений показателей муниципальных программ, а также оценка эффективности реализации муниципальных программ ЗАТО Александровск отражена в Сводном отчете о реализации муниципальных программ ЗАТО Александровск за 2022 год¹⁰, размещенном на официальном сайте <http://www.zato-a.ru>.

Согласно Сводному отчету о реализации муниципальных программ ЗАТО Александровск по итогам 2022 года:

- трем муниципальным программам присвоена высокая степень эффективности («Образование ЗАТО Александровск», «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск»);

- одной муниципальной программе («Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск») - средняя степень эффективности;

- двум муниципальным программам («Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск», «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск») присвоена степень эффективности - ниже среднего.

В разрезе подпрограмм: 14 являются высоко эффективными, 5 подпрограмм имеют средний уровень эффективности, у 8-ми подпрограмм уровень эффективности ниже среднего.

Согласно информации, отраженной в приложении №2 к Сводному отчету о реализации муниципальных программ ЗАТО Александровск, количество не достигнутых целевых показателей муниципальных программ в 2022 году составило 24 (или 19,4%) из 124 запланированных показателей.

В ходе анализа установлено, что ответственным исполнителем муниципальной программы «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» - Управлением культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО Александровск не обеспечено размещение на официальном сайте ЗАТО Александровск Годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы в срок до 01.04.2023 в нарушение пункта 12.8 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО Александровск, утвержденного постановлением администрации ЗАТО Александровск от 20.09.2018 №1698 (в ред. от 30.06.2022 №1641).

¹⁰ Утвержден постановлением администрации ЗАТО Александровск от 31.03.2023 №606.

4.4.4. Анализ исполнения местного бюджета по расходам в разрезе непрограммных направлений деятельности

На реализацию непрограммных мероприятий Решением о бюджете от 10.12.2021 №92 первоначально предусмотрено 40 765,1 тыс. руб. С учетом корректировок, произведенных в течение 2022 года, объем бюджетных ассигнований увеличился на 2 884,6 тыс. руб. или 7,1% и составил 43 649,6 тыс. руб.

Информация по непрограммным расходам местного бюджета в 2022 году в разрезе ГАБС представлена в таблице №20:

Таблица №20
(тыс. руб.)

Наименование ГАБС	2021 год	2022 год			Темп прироста (+), снижения (-) 2022/2021	
	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	СБР на 31.12.2022	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	%	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7
Непрограммные направления деятельности						
913 Совет депутатов ЗАТО Александровск	7 983,0	8 983,0	8 953,6	99,7	970,6	12,2
914 Администрация ЗАТО Александровск	27 433,7	24 597,7	22 894,1	93,1	-4 539,6	-16,5
916 Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск	1 756,2	694,0	7,1	1,0	-1 749,1	-99,6
918 Управление образования администрации ЗАТО Александровск	0,0	2 782,5	2 065,8	74,2	2 065,8	100,0
919 Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск	1 861,1	2 196,2	2 178,3	99,2	317,2	17,0
924 Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск	3 119,7	4 396,2	3 997,5	90,9	877,8	28,1
Всего расходов	42 153,7	43 649,6	40 096,4	91,9	-2 057,3	-4,9

В целом исполнение по непрограммным направлениям деятельности в отчетном периоде составило 40 096,4 тыс. руб. (91,9% от уточненного плана).

По сравнению с 2021 годом расходы на реализацию непрограммных мероприятий уменьшились на 2 057,3 тыс. руб. или на 4,9%.

Основную долю в структуре непрограммных расходов местного бюджета (32,1%) в отчетном году составляют расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расходов 100). Исполнение составило 12 886,6 тыс. руб. или 95,9% от плана; отмечен рост удельного веса данного вида расходов по отношению к показателям 2021 года на 7,2%.

Второе место в структуре непрограммных расходов местного бюджета (25,6%) занимают расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (вид расходов 300); исполнение сложилось в сумме 10 275,1 тыс. руб. или 100% от плана. Удельный вес вида расходов 300 по сравнению с отчетными данными 2021 года вырос на 1,7%.

Третье место в структуре непрограммных расходов местного бюджета (19,8%) занимают субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расхода 600); исполнение составило 7 945,5 тыс. руб. или 90,1% от утвержденных СБР на 31.12.2022 бюджетных назначений (удельный вес по данному виду расхода вырос по отношению к 2021 году на 15,1%).

Расходы местного бюджета на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расхода 200) составил 12,6% в общем объеме непрограммных расходов местного бюджета в отчетном году. Исполнение по данному виду расходов сложилось в сумме 5 033,2 тыс. руб. или 98,3% (удельный вес в отчетном году значительно снизился - на 25,1%).

Наименьший объем исполненных обязательств как в относительном, так и в процентном выражении сложился по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования»: исполнение составило 3 955,9 тыс. руб. или 65,9% от утвержденных СБР на 31.12.2022 бюджетных назначений; удельный вес в общем объеме расходов 2022 года вырос на 1,1% и составил 9,9%.

Информация по непрограммным расходам местного бюджета в 2022 году в разрезе видов расходов, а также изменения по отношению к 2021 году представлены в таблице №21:

Таблица №21
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Вид расходов	2021 год	2022 год						Отклонение исполнения 2022 года к 2021	
		Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Утверждено Решением о бюджете от 20.12.2022 №114	Утверждено СБР от 31.12.2022	Изменение, Сумма (гр.5-гр.4)	Исполнено (Отчет, ф.0503117), сумма	Отклонение, Сумма (гр.7-гр.5)	Исполнено, % гр.7/гр.5*100	Сумма, гр.7-гр.3	%, гр.7/гр.3*100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Непрограммные направления деятельности										
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	10 523,3	13 435,0	13 435,0	0,0	12 886,6	-548,4	95,9	2 363,3	122,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	15 869,9	5 122,7	5 122,7	0,0	5 033,2	-89,4	98,3	-10 836,6	31,7
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	10 069,1	10 275,1	10 275,1	0,0	10 275,1	0,0	100,0	206,0	102,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 004,0	8 817,6	8 817,6	0,0	7 945,5	-872,1	90,1	5 941,6	396,5
Иные бюджетные ассигнования	800	3 687,5	5 999,2	5 999,2	0,0	3 955,9	-2 043,3	65,9	268,5	107,3
Всего расходов		42 153,7	43 649,6	43 649,6	0,0	40 096,4	-3 553,2	91,9	-2 057,3	95,1

5. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск

В соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса РФ нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области утверждаются Правительством Мурманской области.

В 2022 году норматив для ЗАТО Александровск, утвержденный постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2021 №962-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2022 год» (далее – Постановление №962-ПП), составил 121 173,0 тыс. руб.

Распределение нормативных объемов бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск по разделам, подразделам классификации расходов бюджета в 2021 – 2022 годах характеризуется следующими показателями:

Таблица №22
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2021 год (Отчет, ф.0503117)	Утверждено Решением о бюджете от 20.12.2022 №114	СБР на 31.12.2022	Исполнено за 2022 год (Отчет, ф.0503117)	Отклонение 2022 г. к 2021 г.	
							сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	2 559,4	3 734,8	3 734,8	3 582,8	1 023,4	140,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	7 778,2	8 744,7	8 744,7	8 716,5	938,3	112,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	84 214,3	94 621,9	94 621,9	94 534,9	10 320,6	112,3
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	3 056,8	4 357,2	4 357,2	3 958,5	901,7	129,5
Всего расходов	x	x	97 608,8	111 458,6	111 458,6	110 792,7	13 183,9	113,5
Норматив на 2022 год по Постановлению №962-ПП	x	x	x	121 173,0	x	121 173,0	x	x
Отклонение	x	x	x	9 714,4		10 380,3	x	x

По данным Отчета, ф. 0503117 расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск в 2022 году составили 110 792,7 тыс. руб. (99,4% от утвержденных бюджетных ассигнований) и произведены в пределах установленного норматива.

6. Публичные нормативные обязательства

Утвержденный в статье 6 Решения о бюджете от 10.12.2020 №92 объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022 году, первоначально составлял 21 210,2 тыс. руб.

Согласно приложению №3¹¹ к Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО Александровск и бюджетных росписей главных распорядителей средств (главных администраторов источников финансирования дефицита) местного бюджета ЗАТО Александровск, утвержденному приказом управления финансов администрации ЗАТО Александровск от 15.02.2021 №17, объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022 году, также составил 21 210,2 тыс. руб.

Согласно данным Отчета, ф.0503117 исполнение публичных нормативных обязательств за 2022 год составило 20 423,4 тыс. руб. или 96,3% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Не исполнено публичных нормативных обязательств на сумму 786,8 тыс. руб. (3,7%); в общем объеме расходов местного бюджета за 2022 год расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 0,6%.

¹¹ Утверждено начальником Управления финансов и экономики ЗАТО Александровск 30.12.2022

По сравнению с 2021 годом расходы на исполнение публичных нормативных обязательств увеличились на 3 019,7 тыс. руб. или на 17,4%.

7. Использование средств муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск

Пунктом 1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ определено понятие дорожного фонда - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения 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.

Решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 20.12.2013 №88 (в ред. от 30.01.2020 №2) создан муниципальный дорожный фонд ЗАТО Александровск и утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск.

Главным распорядителем бюджетных средств муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск является администрация ЗАТО Александровск.

Статьей 12 Решения о бюджете от 10.12.2021 №92 объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск на 2022 год (далее – Дорожный фонд) первоначально утвержден в сумме 164 520,9 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда увеличен на 66 512,0 тыс. руб. или на 40,4% и составил 231 032,8 тыс. руб. (Решение о бюджете от 20.12.2022 №114), что соответствует показателям СБР на 31.12.2022 года.

Лимиты бюджетных обязательств в 2022 году доведены администрации ЗАТО Александровск в полном объеме. Принято бюджетных обязательств согласно заключенным муниципальным контрактам на сумму 230 819,4 тыс. руб. Согласно данным Отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда ЗАТО Александровск по состоянию на 01.01.2023 (далее – Отчет) исполнение денежных обязательств составило 230 749,9 тыс. руб. или 99,9% от утвержденных бюджетных назначений. Остаток средств Дорожного фонда на 01.01.2023 составил 282,9 тыс. руб.

Изменения и показатели исполнения бюджетных ассигнований Дорожного фонда за 2022 год представлены в таблице №23:

Таблица №23
(тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете		Отклонение (гр.3-гр.2)	Принято бюджетных обязательств	Исполнено, Отчет, ф.0503117		Остаток Сумма, (гр.3-гр.6)
	от 10.12.2021 №92	от 20.12.2022 №114			Сумма	% (гр.6/гр.3*100)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Ремонт автомобильных дорог местного значения общего пользования и междомовых проездов, в том числе:	54 724,4	54 724,4	0,0	54 724,4	54 724,4	100,0	0,0
<i>за счет средств областного бюджета</i>	<i>51 988,2</i>	<i>51 988,2</i>	<i>0,0</i>	<i>51 988,2</i>	<i>51 988,2</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>
<i>за счет средств местного бюджета</i>	<i>2 736,2</i>	<i>2 736,2</i>	<i>0,0</i>	<i>2 736,2</i>	<i>2 736,2</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	3 507,5	0,0	-3 507,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог	0,0	176 308,4	176 308,4	176 095,0	176 025,6	99,8	282,9
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения ЗАТО Александровск	106 289,0	0,0	-106 289,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего расходов	164 520,9	231 032,8	66 512,0	230 819,4	230 749,9	99,9	282,9

Использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда за 2022 год 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 в 2022 году согласно Отчету осуществлялось на выполнение следующих работ:

Таблица №24
(тыс. руб.)

Направление расходования средств	Принято денежных обязательств	Исполнено денежных обязательств в 2022 году	% исполнения
1	2	3	4
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, за исключением капитального ремонта и ремонта, в том числе:	168 884,3	168 884,3	100,0
<i>Выполнение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети на территории г. Гаджиево ЗАТО Александровск (31.12.2021-31.12.2022)</i>	39 392,6	39 392,6	100,0
<i>Выполнение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети на территории г. Снежногорск, н.п. Оленья Губа ЗАТО Александровск (28.12.2021-31.12.2022)</i>	59 089,3	59 089,3	100,0
<i>Выполнение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети на территории Полярный ЗАТО Александровск (28.12.2021-31.12.2022)</i>	70 402,4	70 402,4	100,0
Ремонт автомобильных дорог местного значения общего пользования	54 724,4	54 724,4	100,0
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе:	7 124,8	7 124,8	100,0
<i>ТО светофоров</i>	63,0	63,0	100,0
<i>Ремонт автобусных остановок на территории ЗАТО Александровск</i>	262,5	262,5	100,0
<i>Ремонт, замена дорожных знаков</i>	903,6	903,6	100,0
<i>Установка дорожных знаков в г. Полярный</i>	694,0	694,0	100,0
<i>Ремонт ограждения (бассейн «Дельфин», г. Снежногорск)</i>	63,8	63,8	100,0
<i>Нанесение дорожной разметки на участках отремонтированных дорог</i>	331,4	331,4	100,0
<i>Нанесение дорожной разметки по УДС ЗАТО Александровск</i>	2 373,6	2 373,6	100,0
<i>Замена ПТ светофора по ул.П.Стеблина г. Снежногорск</i>	24,9	24,9	100,0
<i>Ремонт дорожного ограждения</i>	119,7	119,7	100,0
<i>Выполнение работ по переносу светофора (г. Гаджиево)</i>	29,3	29,3	100,0
<i>Организация дренажной системы (г. Снежногорск)</i>	50,0	50,0	100,0
<i>Выполнение ямочного ремонта УДС ЗАТО Александровск</i>	2 089,0	2 089,0	100,0
<i>Ремонт тротуара (ул. Фисановича)</i>	40,4	40,4	100,0
<i>Выполнение работ по установке и подключению светофора (ул. Гагарина)</i>	79,6	79,6	100,0
Содержание технических средств, конструктивных элементов и элементов обустройства дорог, в том числе:	16,5	16,5	100,0
<i>Поставка электроэнергии на светофоры</i>	16,5	16,5	100,0
Всего расходов	230 749,9	230 749,9	100,0

Контрольно-счетная палата очередной раз отмечает отсутствие в отчетном периоде утвержденных администрацией ЗАТО Александровск нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

8. Анализ расходования средств резервного фонда администрации ЗАТО Александровск

В соответствии со статьей 6, Приложениями №4, 5, 6 Решения о бюджете от 10.12.2021 №92 размер резервного фонда администрации ЗАТО Александровск (далее – Резервный фонд) утвержден в размере 1000,0 тыс. руб., что составляет 0,03% от утвержденного Решением о бюджете общего объема расходов и не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3%). Решением о бюджете от 20.12.2022 №114 Резервный фонд утвержден в размере 619,1 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.

В 2022 году бюджетные ассигнования из Резервного фонда в сумме 380,9 тыс. руб. выделены администрации ЗАТО Александровск на основании постановления администрации ЗАТО Александровск от 21.10.2022 №2452 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации ЗАТО Александровск» (в редакции от 07.12.2022 №2859) на организацию выполнения муниципальным казенным учреждением ЗАТО Александровск «Центр административно-хозяйственного и транспортного обеспечения» мероприятий, связанных с закупкой товаров, работ, услуг, осуществляемых в рамках проведения мероприятий по обеспечению призыва граждан на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации.

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации ЗАТО Александровск на 01.01.2023 денежные средства перечислены в сумме 380,9 тыс. руб., кассовые расходы составили 380,9 тыс. руб. (100,0%), что подтверждено Отчетом, ф.0503117.

9. Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности

Бюджетные ассигнования на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО Александровск на 2022 год первоначально утверждены Решением о бюджете от 10.12.2021 №92 в сумме 83 520,4 тыс. руб., в том числе на:

- разработку проектно-сметной документации на строительство горнолыжной трассы в г. Гаджиево в сумме 6 815,8 тыс. руб.;
- строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в г. Гаджиево в сумме 41 166,6 тыс. руб.;
- строительство крытого хоккейного корта в г. Полярный в сумме 35 538,0 тыс. руб.

В течение отчетного периода бюджетные ассигнования на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО Александровск уменьшены на 75 104,6 тыс. руб. и утверждены Решением о бюджете от 20.12.2022 №114 в сумме 8 415,8 тыс. руб.

Показатели СБР на 31.12.2022 в части бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО Александровск соответствуют Решению о бюджете от 20.12.2022 №114.

Бюджетные ассигнования на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности распределены администрации ЗАТО Александровск и утверждены следующим образом:

Таблица №25
(тыс. руб.)

Наименование объекта	СБР на 31.12.2022	в том числе		Исполнено, Отчет, (ф.0503117)	в том числе		Исполнение (%)
		за счет средств местного бюджета	за счет межбюджетных трансфертов		за счет средств местного бюджета	за счет межбюджетных трансфертов	
1	2=3+4	3	4	5=6+7	6	7	8=5/2*100
Муниципальная программа ЗАТО Александровск «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск»							
Строительство пешеходного моста (г.Полярный, ул.Моисеева – ул. Душенова)	1 600,0	80,0	1 520,0	561,5	28,1	533,5	35,1

Наименование объекта	СБР на 31.12.2022	в том числе		Исполнено, Отчет, (ф.0503117)	в том числе		Исполнение (%)
		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 г. Гаджиево	6 815,8	340,8	6 475,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего:	8 415,8	420,8	7 995,0	561,5	28,1	533,5	6,7

Фактическое исполнение по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности ЗАТО Александровск в 2022 году составило 561,5 тыс. руб. или 6,7% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- на строительство пешеходного моста (г. Полярный, ул. Моисеева - ул. Душенова) в сумме 561,5 тыс. руб. (35,1%). По данным Сведений (ф.0503164), основной причиной неполного исполнения бюджетных назначений является оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

- на разработку проектно-сметной документации на строительство лыжной трассы в г. Гаджиево в сумме 0,0 тыс. руб. По данным Сведений об исполнении бюджета (ф.0503164) (далее – Сведения (ф.0503164)), основной причиной неисполнения бюджетных назначений является «отсутствие положительного заключения государственного учреждения, уполномоченного на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий».

10. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

По данным форм годовой бюджетной отчетности «Баланс исполнения бюджета» (ф.0503120) и «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169), задолженность местного бюджета ЗАТО Александровск по состоянию на 01.01.2023 составляет:

- дебиторская задолженность в сумме 4 464 905,4 тыс. руб.;
- кредиторская задолженность в сумме 67 032,0 тыс. руб.

Информация о задолженности местного бюджета и ее изменении за отчетный год представлена в таблице №26:

Таблица №26
(тыс. руб.)

Показатель	на 01.01.2022	на 01.01.2023	Рост (+) / снижение (-) за 2022 год	
			Сумма, гр.3-гр.2	%, гр.3/гр.2*100
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность всего, в том числе:	3 603 819,9	4 464 905,4	861 085,5	23,9
по доходам	3 603 192,5	4 464 506,9	861 314,3	23,9
по выплатам	627,4	398,5	-228,8	-36,5
Кредиторская задолженность всего, в том числе:	38 528,1	67 032,0	28 503,8	74,0
по доходам	7 152,0	7 313,3	161,4	2,3
по выплатам	27 045,0	45 621,5	18 576,5	68,7
по платежам в бюджеты	4 331,2	14 097,2	9 766,0	225,5

За 2022 год дебиторская задолженность местного бюджета увеличилась на 861 085,5 тыс. руб. или на 23,9%. По данным Пояснительной записки увеличение дебиторской задолженности произошло, в основном, за счет увеличения межбюджетных трансфертов (865 192,2 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляет:

- по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 4 452 783,4 тыс. руб., увеличение по сравнению с предыдущим периодом на 860 044,8 тыс. руб. или на 23,9%;
- по счету 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 184,9 тыс. руб., уменьшение по сравнению с предыдущим периодом на 149,2 тыс. руб. или на 44,6%;
- по счету 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 212,5 тыс. руб., увеличение по сравнению с предыдущим периодом на 2,5 тыс. руб. или на 1,2%;
- по счету 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в сумме 1 723,5 тыс. руб., увеличение по сравнению с предыдущим периодом на 1 269,5 тыс. руб. или 12,1%;
- по счету 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 1,1 тыс. руб., уменьшение по сравнению с предыдущим периодом на 82,2 тыс. руб. или на 98,7%.

Наиболее крупные суммы дебиторской задолженности числятся у следующих ГАБС:

- Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск (2 014 942,5 тыс. руб. или 45,1% от общей суммы задолженности; по данным Пояснительной записки ГАБС задолженность сложилась за счет начисления доходов будущих периодов от предоставления межбюджетных трансфертов по факту возникновения права на их получение);
- Управление образования администрации ЗАТО Александровск (1 638 287,1 тыс. руб. или 36,7% от общей суммы задолженности; пояснения ГАБС отсутствуют);
- Администрация ЗАТО Александровск (792 047,6 тыс. руб. или 17,7% от общей суммы задолженности; по данным Пояснительной записки ГАБС задолженность сложилась в связи с неисполнением арендаторами обязательств по оплате арендных платежей, неисполнением обязательств по перечислению платы по договорам найма жилых помещений, наличием недоимки по административным штрафам, начислением доходов будущих периодов от предоставления межбюджетных трансфертов по факту возникновения права на их получение, неисполнение обязательств по договорам купли-продажи муниципального имущества, и пр.)

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 составила 90 576,4 тыс. руб. (2,0% от общего объема дебиторской задолженности), что на 11 506,1 тыс. руб. (14,6%) больше по сравнению с 2021 годом, в том числе:

- задолженность по налоговым доходам и штрафам составляет 4 493,8 тыс. руб., по данным Управления Федеральной налоговой службы России по Мурманской области, Комитета по ветеринарии Мурманской области;
- задолженность по доходам от собственности в сумме 99 526,6 тыс. руб., по данным администраторов доходов местного бюджета (МКУ «Служба муниципального имущества», МКУ «Отдел капитального строительства», МКУ «Управление муниципальным имуществом»).

Основными мерами, принимаемыми к снижению просроченной дебиторской задолженности, согласно Пояснительной записке, является ведение претензионной работы, а также работы по взысканию задолженности в судебном порядке (по договорам найма жилых помещений за 2022 год предъявлен 291 иск).

Кредиторская задолженность местного бюджета за 2022 год по сравнению с задолженностью на начало отчетного периода увеличилась на 28 503,8 тыс. руб. или на 74,0%, в том числе за счет:

- увеличения задолженности по доходам на 161,4 тыс. руб. (2,3%);
- увеличения задолженности по выплатам на 18 576,5 тыс. руб. (68,7%);
- увеличения задолженности по платежам в бюджеты на 9 766,0 тыс. руб. (225,5%).

Согласно данным Пояснительной записки, увеличение связано: с задолженностью по возврату остатков средств муниципальных учреждений и остатков средств, поступающих во временное распоряжение муниципальных казенных учреждений, подлежащих учету на счете 1 302 75 000 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов»; с задолженностью по оплате услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества за декабрь 2022 года по документам, предоставленным по окончании отчетного периода; с остатком целевых межбюджетных трансфертов (9 990,5 тыс. руб.), подлежащих возврату в бюджет Мурманской области.

Кредиторская задолженность по оплате труда и прочим социальным выплатам, просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 отсутствует.

11. Дефицит, источники финансирования дефицита местного бюджета, анализ состояния муниципального долга

Местный бюджет в соответствии с Решением о бюджете от 10.12.2021 №92 запланирован с нулевым дефицитом.

В результате изменений основных параметров местного бюджета в 2022 году, дефицит местного бюджета на 2022 год утвержден в размере 48 266,3 тыс. руб. или 5,1% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (Решение о бюджете от 20.12.2022 №114).

По данным Отчета, ф.0503117 по состоянию на 01.01.2023 года дефицит местного бюджета составил 12 849,4 тыс. руб. или 26,6% от уточненных плановых значений, т.е. меньше утвержденного объема на 35 416,9 тыс. руб., что соответствует предусмотренным статьей 33 Бюджетного кодекса РФ требованиям при исполнении бюджета исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

Параметры расчета дефицита местного бюджета за 2022 год отражены в таблице №27:

Таблица №27
(тыс. руб.)

Показатель бюджета	Решение о бюджете		Исполнено (Отчет, ф.0503117)
	от 10.12.2021 №92	от 20.12.2022 №114	
	первоначальное	уточненное	
1	2	3	4
Доходы, всего	3 562 447,2	3 773 541,7	3 625 270,2
Расходы, всего	3 562 447,2	3 821 808,0	3 638 119,7
Дефицит (-) / Профицит (+)	0,0	-48 266,3	-12 849,4
Собственные доходы	970 512,7	950 262,0	963 888,0
Безвозмездные поступления	2 591 934,4	2 823 279,7	2 661 382,2
процент дефицита	0,0	5,1	1,3
дефицит бюджета по нормативу 10% (п.3 ст.92.1 БК РФ)	97 051,3	95 026,2	96 388,8
превышение норматива 10%	0,0	0,0	0,0

Объем дефицита местного бюджета не превышает ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Структура источников финансирования дефицита местного бюджета соответствует нормам статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ исполнения местного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 2022 год приведен в таблице №28:

Таблица №28
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете		Исполнено		
	от 10.12.2021 №92 (первоначальное)	от 20.12.2022 №114 (уточненное)	Отчет, ф.0503117	Относительно первоначальных показателей, %	Относительно уточненных показателей, %
1	2	3	4	5=гр.4/гр.2*100	6=гр.4/гр.3*100
Источники финансирования дефицита бюджета, всего	0,0	48 266,3	12 849,4	100,0	26,6
в том числе:					
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	52 344,0	450,0	-24 387,1	x	x
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-52 344,0	43 550,0	43 550,0	x	100,0
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	0,0	0,0	-5 956,8	x	x
Изменение остатков средств	0,0	4 266,3	-356,7	x	x

Источники финансирования дефицита местного бюджета, отраженные в Отчете, ф.0503117 (раздел 3), по своему составу соответствуют приложению №3 Решения о бюджете от 20.12.2022 №114.

Утвержденный объем средств источников финансирования дефицита местного бюджета относительно первоначальной редакции Решения о бюджете увеличен на 12 849,4 тыс. руб., что соответствует изменению дефицита в отчетном периоде.

Фактически сложившийся остаток на едином счете бюджета на 01.01.2023 года составил 33 482,9 тыс. руб., из них средства во временном распоряжении 1 154,0 тыс. руб., целевые средства 9 990,5 тыс. руб. По сравнению с 2021 годом остатки средств увеличились на 520,3 тыс. руб., или на 1,6%. Данные годовой формы «Баланс исполнения бюджета» (ф.0503120) в части средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства соответствуют остаткам средств бюджетов, отраженным в Справочной таблице к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф. 0503387) за декабрь 2022 г.

По состоянию на 01.01.2023 муниципальный долг ЗАТО Александровск составил 256 944,0 тыс. руб., в том числе:

- бюджетные кредиты в сумме 102 384,1 тыс. руб.;
- коммерческие кредиты в сумме 154 559,9 тыс. руб.

Согласно статье 120 Бюджетного кодекса РФ учет и регистрация муниципальных долговых обязательств осуществляются в муниципальной долговой книге муниципального образования ЗАТО Александровск.

Предельный объем муниципального долга, утвержденный Решением о бюджете, и муниципальный долг по данным муниципальной долговой книги ЗАТО Александровск, представлены в таблице №29:

Таблица №29
(тыс. руб.)

Вид долгового обязательства	Отчетный период		
	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023
1	2	3	4
Муниципальный долг ЗАТО Александровск, в т.ч.	252 416,0	281 891,0	256 944,0
Бюджетные кредиты, полученные ЗАТО Александровск от других бюджетов бюджетной системы РФ	53 394,0	102 944,0	102 384,1
Кредиты, полученные в кредитных организациях	199 022,0	178 947,0	154 559,9
<i>Предельный объем муниципального долга</i>	<i>324 394,0</i>	<i>304 341,0</i>	<i>281 781,1</i>

В соответствии с Порядком проведения оценки долговой устойчивости муниципальных образований Мурманской области, утвержденным постановлением Правительства Мурманской области от 01.10.2020 №674-ПП, ЗАТО Александровск отнесено к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости по состоянию на 03.10.2022¹².

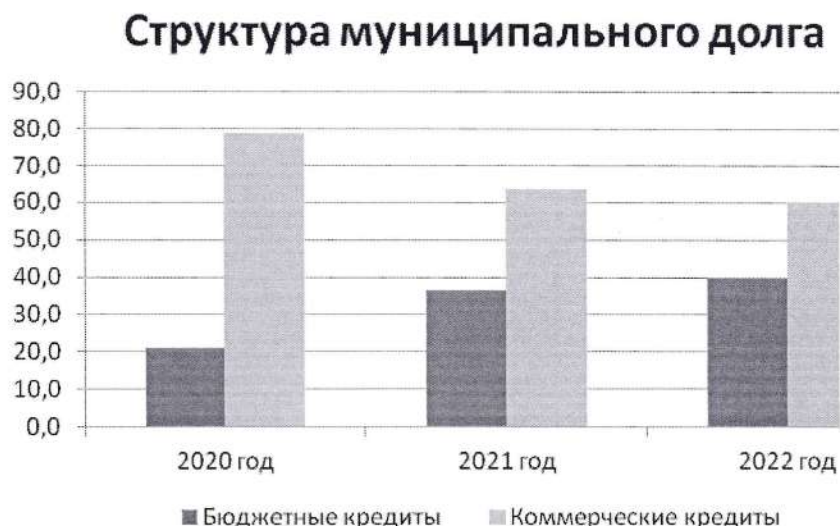
Отношение объема муниципального долга ЗАТО Александровск на 01.01.2023 к утвержденному Решением о бюджете от 20.12.2022 №114 годовому объему доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений составило на отчетную дату 27,0%.

По отношению к аналогичному показателю предыдущего 2021 года общий объем муниципального долга ЗАТО Александровск снизился на 24 947,0 тыс. руб. или на 8,8%, в том числе за счет:

- уменьшения бюджетных кредитов на 559,9 тыс. руб.;
- сокращения на 24 387,1 тыс. руб. долговых обязательств по кредитам кредитных организаций.

Структура муниципального долга ЗАТО Александровск за период 2020-2022 года (%) представлена на рисунке 5.

¹² Приказ Министерства финансов Мурманской области от 03.10.2022 №95н «Об утверждении перечней муниципальных образований Мурманской области по уровням долговой устойчивости»



В течение отчетного года произошли изменения в структуре муниципального долга в сторону увеличения бюджетных кредитов, полученных ЗАТО Александровск из областного бюджета, на 3,3%.

По данным муниципальной долговой книги ЗАТО Александровск на 01.01.2023 обязательства по муниципальным гарантиям отсутствуют.

Объем муниципального долга не превышает предельного объема, установленного статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем заимствований в отчетном периоде (совокупный объем привлечения средств в местный бюджет) произведен в пределах, установленных программой муниципальных внутренних заимствований (Приложение № 7 к Решению о бюджете от 20.12.2022 №114) в соответствии со статьей 106 Бюджетного кодекса РФ.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2022 году не превышает ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

12. Экспертиза проекта решения Совета депутатов муниципального образования ЗАТО Александровск «Об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 2022 год»

В ходе внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов муниципального образования ЗАТО Александровск «Об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 2022 год» (далее - Проект решения).

Суммы исполненных доходов, расходов, сложившегося дефицита местного бюджета, отраженные в текстовой части Проекта решения, соответствуют данным Отчета, ф.0503117.

Замечания по текстовой части Проекта решения: п.п.1.2 после слов «за 2022» дополнить словом «год».

Показатели доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов, расходов бюджета по ведомственной структуре расходов местного бюджета, расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, источников финансирования дефицита местного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов предложены к утверждению отдельными приложениями к Проекту решения.

Показатели приложения №1 к Проекту решения «Доходы бюджета муниципального образования ЗАТО Александровск по кодам классификации доходов бюджетов за 2022 год», отраженные в разрезе кодов администраторов доходов, соответствуют показателям раздела 1 «Доходы бюджета» Отчета, ф.0503117.

Показатели приложения №2 к проекту Решения «Расходы местного бюджета ЗАТО Александровск за 2022 год по ведомственной структуре расходов местного бюджета ЗАТО

Александровск» соответствуют показателям раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета, ф.0503117 и показателям Сведений (ф.0503164) за 2022 год.

Показатели приложения №3 «Расходы местного бюджета ЗАТО Александровск за 2022 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов» соответствуют показателям раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета, ф.0503117 и показателям Сведений (ф. 0503164) за 2022 год.

Показатели приложения №4 «Источники финансирования дефицита местного бюджета ЗАТО Александровск по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2022 год» соответствуют показателям раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета, ф.0503117, показателям Сведений (ф. 0503164), показателям СБР на 31.12.2022.

13. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования ЗАТО Александровск за 2022 год

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ заключение на отчет об исполнении бюджета подготавливается с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС).

В соответствии с Положением о бюджетном процессе главные распорядители средств местного бюджета устанавливаются решением Совета депутатов ЗАТО Александровск о местном бюджете в составе ведомственной структуры расходов.

Решением о бюджете от 10.12.2021 №92 утверждены 6 главных распорядителей бюджетных средств.

Перечень главных администраторов доходов местного бюджета ЗАТО Александровск утвержден Постановлением администрации ЗАТО Александровск от 08.11.2021 № 2281¹³.

В соответствии с постановлением администрации ЗАТО Александровск от 02.11.2021 №2263¹⁴ главным администратором источников финансирования местного бюджета является Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск.

Информация о ГАБС муниципального образования ЗАТО Александровск представлена в таблице №30:

Таблица №30

№ п/п	Наименование ГАБС	Код ведомства	Главный администратор доходов местного бюджета	Главный распорядитель бюджетных средств	Главный администратор источников финансирования дефицита местного бюджета
			да/нет	да/нет	да/нет
1	Совет депутатов ЗАТО Александровск	913	да	да	нет
2	Администрация ЗАТО Александровск	914	да	да	нет
3	Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск	916	да	да	да
4	Управление образования администрации ЗАТО Александровск	918	да	да	нет
5	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск	919	да	да	нет
6	Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск	924	да	да	нет

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, статьи 37 Положения о бюджетном процессе с соблюдением установленного срока (не позднее 15 марта текущего финансового года) в Контрольно-счетную палату представлена годовая бюджетная отчетность ГАБС:

- Советом депутатов ЗАТО Александровск 14.03.2023 (исх.№51 от 14.03.2023);
- Администрацией ЗАТО Александровск 15.03.2023 (исх.№1023-23И от 14.03.2023);
- Управлением финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск 15.03.2023

¹³ Постановление администрации ЗАТО Александровск от 08.11.2021 №2281 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов местного бюджета ЗАТО Александровск»

¹⁴ Постановление администрации ЗАТО Александровск от 02.11.2021 №2263 «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования местного бюджета ЗАТО Александровск»

(исх.№19/170 от 14.03.2023);

- Управлением образования администрации ЗАТО Александровск 15.03.2023 (исх.№1116 от 14.03.2023);
- Управлением культуры, спорта и молодежной политики администрации 14.03.2023 (исх.№293 от 13.03.2023);
- Контрольно-счетной палатой ЗАТО Александровск 14.03.2023 (исх.№158 от 10.03.2023).

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС (без выхода на объект) проверены:

- своевременность, достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности;
- внутренняя согласованность форм отчетности;
- соответствие плановых показателей бюджетной отчетности показателям, утвержденным Решением о бюджете от 20.12.2022 №114, СБР на 31.12.2022.

В ходе внешней проверки установлено:

- годовая бюджетная отчетность за 2022 год ГАБС представлена в финансовый орган по телекоммуникационным каналам связи посредством ПК «Свод-СМАРТ» в полном объеме предусмотренных форм, с соблюдением контрольных соотношений, установленных Инструкцией №191н, в сроки, установленные приказом управления финансов администрации ЗАТО Александровск от 20.12.2022 №147¹⁵.

- состав годовой бюджетной отчетности всех ГАБС, в целом, соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции №191н;

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАБС соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете от 20.12.2022 №114, СБР на 31.12.2022.

В ходе анализа проведено сопоставление сводных показателей отчетных форм 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – Баланс (ф. 0503130)) ГАБС с показателями отчетной формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета», расхождений не установлено.

Отдельные выявленные в ходе проверки нарушения и недостатки не повлияли на достоверность отчетных данных в суммовых выражениях (приложение №1 к настоящему заключению).

14. Сводная годовая бюджетная отчетность муниципального образования ЗАТО Александровск

Отчет, ф.0503117 сформирован по разделам «Доходы», «Расходы», «Источники финансирования дефицита бюджета» в соответствии с кодами бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета соответственно, с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации в структуре утвержденных Решением о бюджете бюджетных назначений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета.

Показатели Отчета об исполнении бюджета за 2022 год подтверждены соответствующей годовой бюджетной отчетностью ГАБС, что соответствует нормам статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

Расхождений в показателях исполнения бюджета за 2022 год в разрезе основных характеристик согласно Отчету, ф.0503117 и бюджетной отчетности ГАБС в ходе проведения внешней проверки не выявлено.

По итогам проверки сводная годовая бюджетная отчетность муниципального образования ЗАТО Александровск за 2022 год признана достоверной.

¹⁵ Приказ управления финансов администрации ЗАТО Александровск от 20.12.2022 №147 «О сроках представления главными распорядителями средств местного бюджета, главными администраторами доходов местного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета в управление финансов администрации ЗАТО Александровск консолидированной месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности, консолидированной квартальной и годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений в 2023 году»

15. Выводы и предложения

1. В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение местного бюджета обеспечивается администрацией ЗАТО Александровск; организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Организация исполнения местного бюджета возложена на Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск.

2. По состоянию на 31.12.2022 сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета имеет расхождение с Решением о бюджете от 20.12.2022 №114 на сумму 24 751,7 тыс. руб. Изменения внесены на основании части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 7 Решения о бюджете от 10.12.2021 №92.

3. Доходы местного бюджета исполнены в сумме 3 625 270,2 тыс. руб. и составляют 96,1% от плановых назначений. Сумма неисполненных назначений по доходам составляет 148 271,5 тыс. руб. или 3,9% от утвержденных назначений.

4. Исполнение доходной части местного бюджета в 2022 году обеспечено: на 73,4% – безвозмездными поступлениями в сумме 2 661 382,2 тыс. руб. и на 26,6% собственными доходами, которые составили 963 888,0 тыс. руб., что свидетельствует о высокой финансовой зависимости местного бюджета от межбюджетных трансфертов

5. Недоимка по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2023 составила 26 514,8 тыс. руб. и увеличилась на 9 698,2 тыс. руб. (57,7%) относительно предыдущей отчетной даты (01.01.2022), в основном, за счет недоимки по НДСЛ (9 708,6 тыс. руб.) Основная причина увеличения недоимки – несвоевременное выполнение налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов.

6. Общий объем расходов местного бюджета за 2022 год составил 3 638 119,7 тыс. руб. (95,2% от плановых назначений, утвержденных Решением о бюджете от 20.12.2022 №114; 95,8% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на 31.12.2022). В ходе исполнения местного бюджета в отчетном году не обеспечено равномерное расходование бюджетных средств: основной объем расходов (32,1%) приходится на IV квартал 2022 года.

7. Исполнение за 2022 год по муниципальным программам составило 3 598 023,2 тыс. руб. или 95,9% утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ и 98,9% от общего объема исполненных бюджетных расходов. Исполнение расходов по отдельным муниципальным программам в отчетном периоде осуществлялось неравномерно, наибольшая нагрузка отмечена в четвертом квартале отчетного года.

8. **В нарушение** пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО Александровск, утвержденного постановлением администрации ЗАТО Александровск от 19.08.2013 №1971 (в ред. от 03.06.2021 №1223), пунктов 4.1, 11.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО Александровск, утвержденного постановлением администрации ЗАТО Александровск от 20.09.2018 №1698 (в редакциях от 30.06.2021, от 11.04.2022 №921, от 30.06.2022 №1641) **не приведены в соответствие с Решением о бюджете в срок не позднее трех месяцев со дня вступления в силу объемы финансового обеспечения следующих муниципальных программ:**

- «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» (в соответствии с Решением о бюджете от 10.12.2021 №92, от 20.12.2022 №114);

- «Образование ЗАТО Александровск» (в соответствии с Решением о бюджете от 13.04.2022 №38, от 20.12.2022 №114);

- «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» (в соответствии с Решением о бюджете от 20.12.2022 №114);

- «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» (в соответствии с Решением о бюджете от 10.12.2021 №92, от 20.12.2022 №114).

9. Контрольно-счетная палата отмечает **отражение недостоверной информации** в приложении №1 к сводному отчету о реализации муниципальных программ ЗАТО Александровск за 2022 год, утвержденному постановлением администрации ЗАТО Александровск от 31.03.2023 №606, **в части**

итоговой суммы фактического исполнения за счет внебюджетных средств и, соответственно, степени освоения средств.

10. Кассовый расход на реализацию мероприятий в рамках региональных проектов в целом составил 107 504,5 тыс. руб. или 82,4% утвержденных сводной бюджетной росписью на 31.12.2022 бюджетных ассигнований.

11. **В нарушение** пункта 12.8 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО Александровск, утвержденного постановлением администрации ЗАТО Александровск от 20.09.2018 №1698 (в ред. от 30.06.2022 №1641) ответственным исполнителем муниципальной программы «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» - Управлением культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО Александровск ЗАТО Александровск **не обеспечено размещение на официальном сайте ЗАТО Александровск Годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы в срок до 01.04.2023.**

12. В целом исполнение по непрограммным направлениям деятельности в отчетном периоде составило 40 096,4 тыс. руб. (91,9% от уточненного плана). По сравнению с 2021 годом расходы на реализацию непрограммных мероприятий уменьшились на 2 057,3 тыс. руб. или на 4,9%.

13. В 2022 году расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск составили 110 792,7 тыс. руб. (99,4% от утвержденных бюджетных ассигнований), что не превышает установленный постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2021 №962-ПП размер норматива для ЗАТО Александровск, равный 121 173,0 тыс. руб.

14. Исполнение публичных нормативных обязательств за 2022 год составило 20 423,4 тыс. руб. или 96,3 % утвержденных бюджетных ассигнований с увеличением по сравнению с 2021 годом на 3 019,7 тыс. руб. или на 17,4%.

15. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда ЗАТО Александровск утвержден Решением о бюджете от 20.12.2022 №114 в сумме 231 032,8 тыс. руб., что соответствует показателям сводной бюджетной росписи на 31.12.2022 года. Лимиты бюджетных обязательств доведены в полном объеме, исполнение денежных обязательств составило 230 749,9 тыс. руб. или 99,9% от утвержденных бюджетных назначений. Остаток средств Дорожного фонда на 01.01.2023 составил 282,9 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата очередной раз отмечает отсутствие в отчетном периоде утвержденных администрацией ЗАТО Александровск нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

16. В отчетном году средства резервного фонда администрации ЗАТО Александровск выделялись на основании постановления администрации ЗАТО Александровск на организацию мероприятий, связанных с закупкой товаров, работ, услуг, осуществляемых в рамках проведения мероприятий по обеспечению призыва граждан на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации. Кассовые расходы, подтвержденные первичными документами, составили 380,9 тыс. руб.

17. Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2022 в части бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО Александровск соответствуют Решению о бюджете от 20.12.2022 №114 и составляют 8 415,8 тыс. руб. Фактическое исполнение по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности ЗАТО Александровск в 2022 году составило 561,5 тыс. руб. или 6,7% от утвержденных бюджетных назначений (строительство пешеходного моста (г. Полярный, ул. Моисеева - ул. Душенова)).

18. Задолженность местного бюджета по состоянию на 01.01.2023 составляет: дебиторская задолженность в сумме 4 464 905,4 тыс. руб. с увеличением на 861 085,5 тыс. руб. (23,9%) по сравнению с началом отчетного периода (в основном, за счет увеличения межбюджетных трансфертов); кредиторская задолженность в сумме 67 032,0 тыс. руб. с увеличением на 28 503,8 тыс. руб. (74,0%) по сравнению с задолженностью на начало отчетного периода.

19. В соответствии с пунктом 6 статьи 6 Решения о бюджете от 20.12.2022 №114 в течение 2022 года были предоставлены субсидии юридическим лицам в сумме 2 616,6 тыс. руб. или 65,9% от утвержденных бюджетных назначений (на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах).

20. В соответствии с подпунктом 1) пункта 7 статьи 6 Решения о бюджете от 20.12.2022 №114 в 2022 году были предоставлены субсидии автономным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на общую сумму 56 843,4 тыс. руб. (на обеспечение деятельности автономной некоммерческой организации «Центр городского развития ЗАТО Александровск»; на реализацию автономной некоммерческой организацией «Центр городского развития ЗАТО Александровск» проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – участниках и победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды; на финансовое обеспечение реализации программы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в ЗАТО Александровск, в том числе на финансовое обеспечение затрат Автономной некоммерческой организации «Центр гуманитарных исследований и консультирования в социальной сфере»)

21. За 2022 год исполнено судебных решений на сумму 5 229,2 тыс. руб., из которых - 1 судебный акт по исполнительным документам о взыскании денежных средств за счет казны муниципального образования на сумму 7,1 тыс. руб.

22. Местный бюджет исполнен с дефицитом, который составил 12 849,4 тыс. руб., или 26,6% от уточненных плановых значений, т.е. меньше утвержденного объема на 35 416,9 тыс. руб., что соответствует предусмотренным статьей 33 Бюджетного кодекса РФ требованиям при исполнении бюджета исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета. Объем дефицита местного бюджета не превышает ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

23. Структура источников финансирования дефицита местного бюджета соответствует положениям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

24. По состоянию на 01.01.2023 муниципальный долг ЗАТО Александровск составил 256 944,0 тыс. руб. с уменьшением на 24 947,0 тыс. руб. или на 8,8%, по отношению к аналогичному показателю предыдущего 2021 года. Объем муниципального долга не превышает предельного объема, установленного статьей 107 Бюджетного кодекса РФ. По данным муниципальной долговой книги ЗАТО Александровск на 01.01.2023 обязательства по муниципальным гарантиям отсутствуют.

25. Объем заимствований в отчетном периоде (совокупный объем привлечения средств в местный бюджет) произведен в пределах, установленных программой муниципальных внутренних заимствований (Решение о бюджете от 20.12.2022 №114) в соответствии со статьей 106 Бюджетного кодекса РФ.

26. Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2022 году не превышает ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

27. Суммы исполненных доходов, расходов, сложившегося дефицита местного бюджета, отраженные в текстовой части Проекта решения, соответствуют данным Отчета, ф.0503117.

28. **Замечания по текстовой части Проекта решения: п.п.1.2 после слов «за 2022» дополнить словом «год».**

29. Состав годовой бюджетной отчетности всех ГАБС, в целом, соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции №191н. Выявленные в ходе проверки нарушения и недостатки не повлияли на достоверность отчетных данных в суммовых выражениях.

30. Годовая бюджетная отчетность ЗАТО Александровск за 2022 год сформирована в соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ и представлена в составе форм, установленных Инструкцией №191н. Показатели Отчета об исполнении бюджета за 2022 год подтверждены соответствующей годовой бюджетной отчетностью главных администраторов бюджетных средств, что соответствует нормам статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ. Расхождений в показателях исполнения бюджета за 2022 год в разрезе основных характеристик согласно Отчету, ф.0503117 и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в ходе проведения внешней проверки не выявлено.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск **подтверждает** достоверность Отчета

об исполнении бюджета, полноту и достоверность годовой бюджетной отчетности муниципального образования ЗАТО Александровск и главных администраторов бюджетных средств, и **предлагает**:

- **главным администраторам бюджетных средств (ГАБС):**

- принять к сведению замечания и нарушения, установленные в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2022 год;

- **администрации ЗАТО Александровск:**

- разработать и утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, в соответствии с подпунктом 11 части 1 статьи 13, частями 2, 3 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- **ответственным исполнителям муниципальных программ:**

- соблюдать требования статьи 179 Бюджетного кодекса РФ в части приведения объемов финансового обеспечения муниципальной программы в соответствие с Решением о бюджете в срок не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу;

- соблюдать требования пункта 12.8 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО Александровск, утвержденного постановлением администрации ЗАТО Александровск от 20.09.2018 №1698 (в ред. от 30.06.2022 №1641) о размещении на официальном сайте ЗАТО Александровск Годовых отчетов о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения Совета депутатов муниципального образования ЗАТО Александровск «Об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 2022 год» контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск считает возможным принятие Советом депутатов ЗАТО Александровск решения об утверждении отчета об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 2022 год.

Приложение №1

Информация о нарушениях и недостатках, выявленных по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) за 2022 год

Виды выявленных нарушений и недостатков	Положения и реквизиты НПА, являющиеся правовым основанием квалификации нарушения	ГАБС						Общее количество нарушений	Краткое описание факта нарушения/недостатка
		913 Совет депутатов	914 Администрация	916 Управление финансов и экономики	918 Управление образования	919 Управление культуры, спорта и молодежной политики	924 Контрольно-счетная палата		
Наименование, код нарушения в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)*									
Всего нарушений согласно Классификатору нарушений		4	9	3	5	2	3	26	
Нарушения при формировании и исполнении бюджетов, всего		0	4	0	0	0	0	4	
Неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (код 1.2.97)	статья 38.1; подпункт 2) пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ		1					1	1. ГАБС не сформирован перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств (далее - ПБС) в целях соблюдения принципа подведомственности расходов бюджета
Несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств (код 1.2.43)	статья 158, 219.1 Бюджетного кодекса РФ; пункт 3.1 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО Александровск ¹⁶		3					3	1. ГАБС не установлен порядок составления, утверждения и ведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств; 2. Бюджетная роспись ГАБС составлена не в разрезе подведомственных ему ПБС; 3. Лимиты бюджетных обязательств ГАБС сформированы не в разрезе подведомственных ему ПБС
Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, всего		4	4	3	5	1	3	20	
Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (код 2.9)	пункт 6 Инструкции №191н		1					1	В формах бюджетной отчетности, содержащих плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели (Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127) ¹⁷ , Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128); отсутствует подпись руководителя финансово-экономической службы и (или) лица, ответственного за формирование аналитической (управленческой) информации, предоставившего указанные данные в целях составления бюджетной отчетности

¹⁶ Утвержден Приказом управления финансов администрации ЗАТО Александровск от 15.02.2021 №17 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО Александровск и бюджетных росписей главных распорядителей средств (главных администраторов источников финансирования дефицита) бюджета ЗАТО Александровск» (в ред. от 04.04.2022)

¹⁷ Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127)

Виды выявленных нарушений и недостатков	Положения и реквизиты НПА, являющиеся правовым основанием квалификации нарушения	ГАБС						Общее количество нарушений	Краткое описание факта нарушения/недостатка
		913 Совет депутатов	914 Администрация	916 Управление финансов и экономики	918 Управление образования	919 Управление культуры, спорта и молодежной политики	924 Контрольно-счетная палата		
Наименование, код нарушения в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)*									
Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (код 2.9)	пункт 6 Инструкции №191н	1					1	2	в форме бюджетной отчетности, содержащей плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели (Пояснительная записка (ф.0503160)), отсутствует подпись руководителя финансово-экономической службы и (или) лица, ответственного за формирование аналитической (управленческой) информации, предоставившего указанные данные в целях составления бюджетной отчетности
	пункт 10 Инструкции №191н	1		1	1	1	1	5	в кодовой зоне отдельных форм отчетности отсутствует соответствующий показатель кода субъекта бюджетной отчетности, предусмотренный в целях отражения объема информации о субъекте бюджетной отчетности (Баланс (ф.0503130)) ¹⁸ . Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125), Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127), Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128))
	пункт 152 Инструкции №191н	1	1	1	1		1	5	в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) отражена информация о повышении квалификации сотрудников; указание данной информации исключено Приказом Минфина России от 02.07.2020 г. №131н
	пункт 152 Инструкции №191н		1					1	в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) не в полном объеме отражена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, в том числе отсутствует информация: • о причинах отклонения показателей СБР на 31.12.2022 от показателей, утвержденных Решением о бюджете от 20.12.2022 №114; • об основаниях внесения изменений в СБР на 31.12.2022;

¹⁸ Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130)

Виды выявленных нарушений и недостатков	Положения и реквизиты НПА, являющиеся правовым основанием квалификации нарушения	ГАБС (кол-во нарушений и недостатков)						Общее количество нарушений	Краткое описание факта нарушения/недостатка
		913 Совет депутатов	914 Администрация	916 Управление финансов и экономики	918 Управление образования	919 Управление культуры, спорта и молодежной политики	924 Контрольно-счетная палата		
Наименование, код нарушения в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)*									
Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (код 2.9)	пункт 152 Инструкции №191н			1	1			2	в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов, реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности
	пункт 152 Инструкции №191н				1			1	в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует информация о причинах увеличения дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года
	пункт 167 Инструкции №191н	1						1	в составе просроченной задолженности не отражена дебиторская задолженность подотчетного лица (трудовые отношения прекращены в 2021 году) по счету бюджетного учета 1 209 36 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» в сумме 24,5 тыс. руб.
	пункт 170 Инструкции №191н				1			1	Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173) представлены по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 9 декабря 2022 г. №186н ¹⁹ (изменения применяются при составлении бюджетной отчетности, начиная с бюджетной отчетности на 1 июля 2023 г.)
	пункт 173.1 Инструкции №191н		1					1	в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) не раскрыта информация об ином статусе объекта при реализации инвестиционного проекта (код 09), об ином основании выбытия капитальных вложений (объекта незавершенного строительства) (код 28) (по объектам, указанным в отчетной форме «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф. 0503190)

¹⁹ Приказ Минфина России от 09.12.2022 №186н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Виды выявленных нарушений и недостатков	Положения и реквизиты НПА, являющиеся правовым основанием квалификации нарушения	Г А Б С							Общее количество нарушений	Краткое описание факта нарушения/недостатка
		(кол-во нарушений и недостатков)								
		913 Совет депутатов	914 Администрация	916 Управление финансов и экономики	918 Управление образования	919 Управление культуры, спорта и молодежной политики	924 Контрольно-счетная палата			
Наименование, код нарушения в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)*										
Иные нарушения, всего		0	1	0	0	0	1	1	0	2
Нарушения при осуществлении внутреннего финансового аудита (код 7.14)	пункт 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, пункты 1, 4 Стандарта ВФА №120н ²⁰		1				1			2
Прочие нарушения и недостатки										
Всего		2	5	4	6	3	1	1	21	
Нарушения и недостатки при формировании бюджетной отчетности			1						1	
	подпункт а) пункта 37 федерального Стандарта №260н ²¹			1						1
	подпункт в) пункта 37 федерального Стандарта №260н			1	1	1				3
подпункт г) пункта 37 Стандарта №260н		1	1	1	1	1			5	

²⁰ Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Минфина России от 01.09.2021 №120н

²¹ Приказ Минфина России от 31.12.2016 №260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»»

Виды выявленных нарушений и недостатков	Положения и акты, являющиеся правовым основанием квалификации нарушения	ГАБС						Общее количество нарушений	Краткое описание факта нарушения/недостатка
		913 Совет депутатов	914 Администрация	916 Управление финансов и экономики	918 Управление образования	919 Управление культуры, спорта и молодежной политики	924 Контрольно-счетная палата		
Нарушения и недостатки при формировании бюджетной отчетности	подпункт л) пункта 37 Стандарта №260н	1	1	1	1	1	1	6	в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует информация о результатах исполнения субъектом отчетности бюджетной сметы
	пункт 2.8 письма Управления финансов №19/42 ²²		1					1	В текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует детальный анализ по капитальным вложениям, с даты начала формирования которых истекло более 10 лет (сформированные до 2012 года), с обособленным раскрытием в текстовых пояснениях к Сведениям (ф.0503190) информации о предполагаемых сроках завершения капитальных вложений и (или) иных мерах по завершению бюджетных инвестиций
	пункт 56 Стандарта №257н ²³				1			1	в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) не раскрыта информация по балансовой и остаточной стоимости объектов основных средств
	пункт 32 Стандарта №124н ²⁴ , пункт 15 Стандарта №184н ²⁵ , пункт 2.9.12 Письма Управления финансов №19/42					1		1	в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) не раскрыта информация о показателях, отраженных на счете 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов»
	пункт 2.9.12 Письма Управления финансов №19/42				1			1	в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует информация о показателях, отраженных на счетах 1 401 40 000 «Доходы будущих периодов», 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов»
Всего нарушений, выявленных по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС		6	14	7	11	5	4	47	

*Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.12.2021 №141ПК, одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 22.12.2021, протокол №11-СКСО

²² Письмо управления финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск от 20.01.2023 №19/42 «О составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности и годовой консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств местного бюджета за 2022 год»

²³ Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»

²⁴ Приказ Минфина России от 30 мая 2018 г. №124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»

²⁵ Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. №184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу»