

## **КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

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

---

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ №15**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия об исполнении  
местного бюджета ЗАТО Александровск  
за 9 месяцев 2023 года**

г. Полярный  
07.11.2023

## Оглавление

1. Общие итоги исполнения местного бюджета.....	3
2. Итоги исполнения доходной части местного бюджета.....	5
3. Итоги исполнения расходной части местного бюджета.....	11
4. Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, анализ показателей муниципального долга.....	26
5. Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	27
6. Выводы.....	28

Заключение контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск (далее – Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 9 месяцев 2023 года подготовлено в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 15.12.2021 №94 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в ЗАТО Александровск» (далее – Положение о бюджетном процессе), статьей 7 Положения о контрольно-счетной палате ЗАТО Александровск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 29.09.2021 №59, и на основании пункта 1.9 Плана работы Контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск на 2023 год, утвержденного распоряжением от 21.12.2022 №11-р (с изменениями от 30.05.2023 №9-р).

Объект экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2023 года, утвержденный постановлением администрации ЗАТО Александровск от 11.10.2023 №1935.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: проведение экспертизы отчета об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2023 года и анализа исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2023 года, подготовка заключения по их результатам и представление его в Совет депутатов ЗАТО Александровск.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: процесс исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2023 года, бюджетные средства муниципального образования ЗАТО Александровск.

Отчет об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 9 месяцев 2023 года представлен администрацией ЗАТО Александровск в Контрольно-счетную палату 30.10.2023 (исх. №4911-23И от 26.10.2023) с соблюдением установленного пунктом 4 статьи 36 Положения о бюджетном процессе срока, в составе следующих документов:

- копия постановления администрации ЗАТО Александровск от 11.10.2023 №1935 «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 9 месяцев 2023 года»;
- отчет об исполнении бюджета на 01.10.2023 (форма 0503117) (далее – Отчет (ф. 0503117));
- аналитическая информация об исполнении бюджета по ведомственной структуре расходов;
- аналитическая информация об исполнении бюджета по функциональной структуре расходов;
- показатели сводной бюджетной росписи на 30.09.2023 по ведомственной структуре расходов;
- показатели сводной бюджетной росписи на 30.09.2023 по функциональной структуре расходов;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации ЗАТО Александровск по состоянию на 01.10.2023;
- пояснительная записка к отчету об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 9 месяцев 2023 года (далее – Пояснительная записка).

Вместе с вышеуказанными документами представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда ЗАТО Александровск по состоянию на 01.10.2023 года.

## **1. Общие итоги исполнения местного бюджета**

Решением Совета депутатов от 20.12.2022 №113 «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 20.06.2023 №52, далее – Решение о бюджете) утверждены основные характеристики местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 3 668 793,2 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 3 673 539,1 тыс. руб.;
- дефицит в сумме 4 745,9 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 4 статьи 36 Положения о бюджетном процессе отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением администрации ЗАТО Александровск от 11.10.2023 №1935 «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 9 месяцев 2023 года».

Согласно данным Отчета об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2023 года, местный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 2 647 556,9 тыс. руб. или 72,2% от прогнозируемого общего объема доходов;

- по расходам в сумме 2 651 062,7 тыс. руб. или 72,2% от утвержденных Решением о бюджете годовых назначений;

Результат исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2023 года - дефицит в размере 3 505,9 тыс. руб.

Показатели Отчета об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2023 года соответствуют показателям Отчета (ф.0503117) на 01.10.2023 г.

В Отчете (ф.0503117) на 01.10.2023 года утвержденные бюджетные назначения по расходам не соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением о бюджете, в связи с изменениями, внесенными в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете на основании пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 6 Решения о бюджете, статьи 28 Положения о бюджетном процессе и подробно изложенными в приложении 1 к Пояснительной записке, в том числе:

- в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 1 пункта 1 статьи 6 Решения о бюджете в целях перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных для исполнения публичных нормативных обязательств;

- в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 3 пункта 1 статьи 6 Решения о бюджете в целях исполнения судебных актов;

- в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 7 пункта 1 статьи 6 Решения о бюджете, на основании уведомлений по расчетам между бюджетами, поступивших в адрес администраторов доходов местного бюджета;

- в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 1 пункта 2 статьи 6 Решения о бюджете в целях перераспределения бюджетных ассигнований на основании постановления администрации от 05.06.2023 №1136<sup>1</sup>;

- в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 3 пункта 2 статьи 6 Решения о бюджете в целях перераспределения бюджетных ассигнований на оплату компенсации расходов стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера;

- в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 7 пункта 2 статьи 6 Решения о бюджете в целях перераспределения бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации национальных проектов (программ), приоритетных региональных проектов, иных расходов местного бюджета, в целях софинансирования которых предоставляются межбюджетные трансферты из областного бюджета, за счет бюджетных ассигнований, не отнесенных решением о местном бюджете на текущий финансовый год и плановый период на указанные цели, в пределах общего объема расходов местного бюджета на текущий финансовый год;

- в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 10 пункта 2 статьи 6 Решения о бюджете в целях уточнения кодов бюджетной классификации.

Основные показатели местного бюджета по утвержденным Решением о бюджете и

<sup>1</sup> Постановление администрации ЗАТО Александровск от 05.06.2023 №1136 «О перераспределении бюджетных ассигнований»

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

Таблица №1  
(тыс. руб.)

Наименование показателей	Основные показатели исполнения бюджета за аналогичный период 2022 года	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено, Отчет (ф. 503117)		Темп роста (+), сокращения (-) по сравнению с показателями аналогичного периода 2022 года
			сумма	%	
1	2	3	4	5	6 (гр.4/гр.2*100-100)
Доходы	2 423 006,1	3 668 793,2	2 647 556,9	72,2	9,3
Расходы	2 469 728,8	3 673 539,1	2 651 062,7	72,2	7,3
Результат исполнения бюджета (дефицит '-' / профицит '+')	-46 722,7	-4 745,9	-3 505,9	x	-92,5
Объем муниципального долга	281 891,0	x	256 291,5	x	-9,1

Сравнительный анализ исполнения основных параметров местного бюджета за 9 месяцев 2023 года к аналогичному периоду 2022 года свидетельствует об: увеличении доходов на 9,3%; увеличении расходов на 7,3%; снижении дефицита местного бюджета на 92,5%; уменьшении муниципального долга на 9,1%.

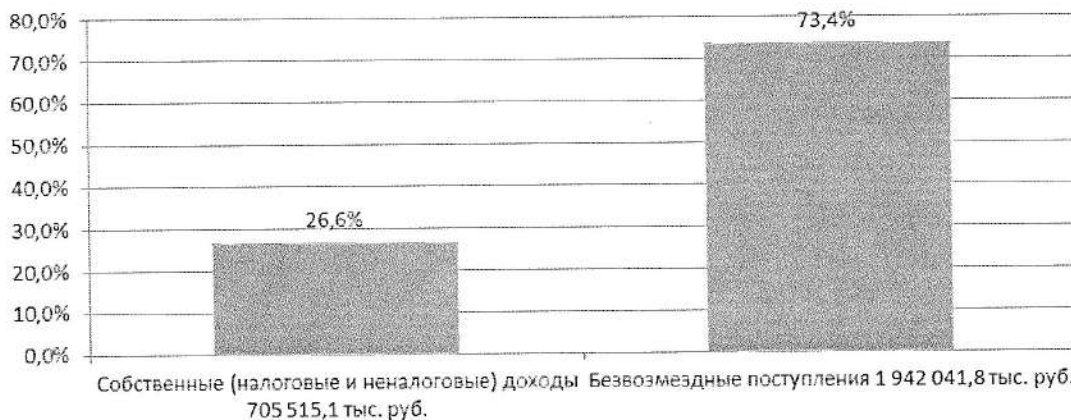
## 2. Итоги исполнения доходной части местного бюджета

Исполнение доходной части местного бюджета за 9 месяцев 2023 года (представлено на диаграмме 1) обеспечено:

- на 26,6% собственными доходами (налоговые и неналоговые платежи), которые составили 705 515,1 тыс. руб.;
- на 73,4% безвозмездными поступлениями, которые составили 1 942 041,8 тыс. руб.

Диаграмма 1

### Исполнение по доходам в разрезе источников



Собственные доходы обеспечены на 89,3% (629 873,5 тыс. руб.) налоговыми и на 10,7% (75 641,6 тыс. руб.) неналоговыми доходами.

Исполнение укрупненных показателей доходной части местного бюджета за 9 месяцев 2023 года, а также сравнительный анализ исполнения местного бюджета к аналогичному периоду 2022 года представлено в таблице №2:

Таблица №2  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	9 месяцев 2022 года			9 месяцев 2023 года			Темп роста (+), снижения (-) доходов, %
	план	исполнено	%	план	исполнено	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы всего, в том числе	3 677 284,4	2 423 006,1	65,9	3 668 793,2	2 647 556,9	72,2	9,3
Собственные доходы, из них	1 007 262,8	637 184,6	63,3	1 004 406,9	705 515,1	70,2	10,7
Налоговые доходы	893 414,5	562 007,4	62,9	897 716,6	629 873,5	70,2	12,1
Неналоговые доходы	113 848,3	75 177,2	66,0	106 690,2	75 641,6	70,9	0,6
<i>удельный вес в общем объеме доходов, %</i>	<i>27,4</i>	<i>26,3</i>	<i>x</i>	<i>27,4</i>	<i>26,6</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
Безвозмездные поступления	2 670 021,6	1 785 821,5	66,9	2 664 386,3	1 942 041,8	72,9	8,7
<i>удельный вес в общем объеме доходов</i>	<i>72,6</i>	<i>73,7</i>	<i>x</i>	<i>72,6</i>	<i>73,4</i>	<i>x</i>	<i>x</i>

По состоянию на 01.10.2023 в местный бюджет доходы поступили в общей сумме 2 647 556,9 тыс. руб., что составило 72,2% прогнозных назначений.

План по собственным доходам за 9 месяцев 2023 года исполнен на 70,2% от утвержденных плановых назначений.

Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 72,9% от утвержденных бюджетных назначений.

Исходя из сравнительного анализа исполнения основных параметров местного бюджета за 9 месяцев 2023 года к аналогичному периоду 2022 года, можно сделать следующий вывод: увеличение поступлений доходов местного бюджета на 9,3% обусловлено увеличением собственных доходов на 10,7% и безвозмездных поступлений на 8,7%.

#### Налоговые и неналоговые доходы

Показатели исполнения доходной части местного бюджета по подгруппам налоговых и неналоговых доходов относительно утвержденных бюджетных назначений, а также сравнительный анализ исполнения местного бюджета к аналогичному периоду 2022 года представлены в таблице №3:

Таблица №3  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	9 месяцев 2022 года			9 месяцев 2023 года				Темп роста (+), снижения (-) доходов, %
	план	исполнено	%	план	исполнено	%	Удельный вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>893 414,5</b>	<b>562 007,4</b>	<b>62,9</b>	<b>897 716,6</b>	<b>629 873,5</b>	<b>70,2</b>	<b>x</b>	<b>12,1</b>
Налог на прибыль, доходы	828 199,7	512 290,7	61,9	826 690,2	583 578,1	70,6	92,7	13,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 826,4	7 592,7	86,0	8 760,8	7 568,9	86,4	1,2	-0,3
Налоги на совокупный доход	34 357,0	28 669,8	83,4	38 642,9	27 267,5	70,6	4,3	-4,9
Налоги на имущество	11 956,6	5 347,1	44,7	12 798,2	4 466,0	34,9	0,7	-16,5
Государственная пошлина	10 074,8	8 107,1	80,5	10 824,6	6 992,9	64,6	1,1	-13,7
<b>Неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>113 848,3</b>	<b>75 177,2</b>	<b>66,0</b>	<b>106 690,2</b>	<b>75 641,6</b>	<b>70,9</b>	<b>x</b>	<b>0,6</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	98 089,7	61 991,2	63,2	91 097,4	65 981,2	72,4	87,2	6,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 339,1	1 176,3	35,2	1 717,3	2 408,3	140,2	3,2	104,7

Наименование показателя	9 месяцев 2022 года			9 месяцев 2023 года				Темп роста (+), снижения (-) доходов, %
	план	исполнено	%	план	исполнено	%	Удельный вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 072,6	1 640,5	152,9	877,6	2 554,8	291,1	3,4	55,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 990,6	7 131,0	102,0	8 161,1	3 365,6	41,2	4,4	-52,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 926,6	2 801,6	71,4	4 470,2	1 235,7	27,6	1,6	-55,9
Прочие неналоговые доходы	429,6	436,6	0,0	366,5	95,9	26,2	0,1	-78,0

Согласно Отчету (ф.0503117) полученные по состоянию на 01.10.2023 **налоговые доходы** составили 629 873,5 тыс. руб. или 70,2% от утвержденных годовых назначений.

Основную долю в объеме налоговых доходов традиционно составляет налог на доходы физических лиц (92,7%). Исполнение составило в сумме 583 578,1 тыс. руб. или 70,6% от утвержденных годовых назначений, что на 13,9% больше поступлений в аналогичном периоде 2022 года. По данным Пояснительной записки увеличение обусловлено поступлением в местный бюджет задолженности прошлых периодов по данному виду налога от АО «10 ОРДЕНА ТРУДОВОГО КРАСНОГО ЗНАМЕНИ» и введением с 01.01.2023 новой системы учета расчетов налогоплательщиков с бюджетами бюджетной системы РФ.

Поступление по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (1,2% от общего объема налоговых доходов) за 9 месяцев 2023 года составило в сумме 7 568,9 тыс. руб. или 86,4% от утвержденных годовых назначений, что на 0,3% меньше поступлений в аналогичном периоде 2022 года.

Исполнение по налогам на совокупный доход (4,3% от общего объема налоговых доходов) составило в сумме 27 267,5 тыс. руб. или 70,6% от утвержденных назначений, что на 4,9% меньше поступлений в аналогичном периоде 2022 года. Причины снижения отражены в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164), размещенных в информационной системе «Свод-Смарт» (далее – Сведения (ф.0503164)): снижение количества налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы; зачисление платежей в местный бюджет по сроку уплаты в связи с введением с 01.01.2023 года ЕНП; снижение показателей по отдельным видам предпринимательской деятельности.

Наименьший объем исполнения прогнозных назначений сложился по налогам на имущество (0,7% от общего объема налоговых доходов). Поступление по данному показателю составляет в сумме 4 466,0 тыс. руб. или 34,9% от утвержденных годовых назначений, что на 16,5% меньше поступлений в аналогичном периоде 2022 года. Согласно Сведениям (ф.0503164) низкий процент исполнения: по налогу на имущество физических лиц (26,8%) связан с ожиданием платежей в более поздний период (срок уплаты позднее отчетного периода); по земельному налогу (42,8%) связан со снижением кадастровой стоимости на основании переоценки стоимости земельных участков, расположенных на территории Мурманской области<sup>2</sup>.

Исполнение доходов по государственной пошлине (1,1% от общего объема налоговых доходов) составляет в сумме 6 992,9 тыс. руб. или 64,6% от утвержденных годовых назначений, что на 13,7% меньше поступлений в аналогичном периоде 2022 года. Согласно Сведениям (ф.0503164) низкий процент исполнения связан со снижением количества юридически значимых действий, за которые уплачивается госпошлина.

Согласно Отчету (ф.0503117) полученные по состоянию на 01.10.2023 **неналоговые доходы** составили 75 641,6 тыс. руб. или 70,9% от утвержденных годовых назначений. По сравнению с

<sup>2</sup> Распоряжение Министерства имущественных отношений Мурманской области от 28.11.2022 № 2055 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков, расположенных на территории Мурманской области».

аналогичным периодом 2022 года общая сумма неналоговых доходов увеличилась на 0,6%.

Основную долю в объеме неналоговых доходов, по-прежнему, составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (87,2%). Исполнение составило 65 981,2 тыс. руб. или 72,4% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 6,4% больше поступлений в аналогичном периоде 2022 года. Рост доходов связан (по данным Пояснительной записки) с увеличением поступлений авансовых платежей по действующим договорам аренды земельных участков.

Исполнение по платежам при пользовании природными ресурсами (3,2% от общего объема неналоговых доходов) составило 2 408,3 тыс. руб. или 140,2% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 104,7% больше поступлений в аналогичном периоде 2022 года (связано с поступлением платежей по итогам отчетного 2022 года и поступлением авансовых платежей за 2023 год).

Исполнение по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (3,4% от общего объема неналоговых доходов) составило 2 554,8 тыс. руб. или 291,1% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений (связано с поступлением в доход бюджета незапланированной ранее суммы в возмещение ущерба по уголовному делу), что на 55,7% больше поступлений в аналогичном периоде 2022 года.

Исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (4,4% от общего объема неналоговых доходов) составило 3 365,6 тыс. руб. или 41,2% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 52,8% меньше поступлений в аналогичном периоде 2022 года. Низкий процент исполнения согласно Сведениям (ф.0503164) связан с поступлением сумм по действующим договорам с рассрочкой платежа.

Исполнение по штрафам, санкциям, возмещению ущерба (1,6% от общего объема неналоговых доходов) составило 1 235,7 тыс. руб. или 27,6% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 55,9% меньше поступлений в аналогичном периоде 2022 года. По информации, отраженной в Сведениях (ф.0503164), низкий процент исполнения связан с уменьшением количества правонарушений.

Прочие неналоговые доходы составили 95,9 тыс. руб. (поступление инициативных платежей и уточнение невыясненных поступлений).

#### Информация о дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам

По данным отчетной формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169), размещенной в информационной системе «Свод-Смарт», по состоянию на 01.10.2023 года дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета возросла на 16 850,8 тыс. руб. или на 3,2% по отношению к сумме задолженности на начало 2023 года.

Информация об изменении показателей дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам в течение отчетного периода представлена в таблице №4:

Таблица №4  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код бюджетной классификации	Показатель на отчетную дату		Рост (+) / снижение (-)	
		01.01.2023	01.10.2023	сумма	%
1	2	3	4	5	6
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	1 06 01020 04 0000 110	3 710,1	9 299,1	5 589,0	150,6
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	1 06 06032 04 0000 110	201,2	18,3	-183,0	-90,9
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	1 06 06042 04 0000 110	0,1	0,1	0,0	0,0



Наименование показателя	Код бюджетной классификации	Показатель на отчетную дату		Рост (+) / снижение (-)	
		01.01.2023	01.10.2023	сумма	%
1	2	3	4	5	6
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	1 11 05074 04 0000 120	13 103,2	14 021,0	917,8	7,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	1 11 05012 04 0000 120	270 613,5	272 154,6	1 541,1	0,6
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1 11 05024 04 0000 120	117 016,7	115 658,7	-1 358,0	-1,2
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 11 09044 04 0000 120	113 019,8	122 774,5	9 754,8	8,6
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	1 13 01994 04 0000 130	155,3	146,2	-9,2	-5,9
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	1 13 02064 04 0000 130	138,1	267,5	129,4	93,7
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов	1 16 02020 02 0000 140	12,3	4,9	-7,4	-60,4
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году	1 16 10123 01 0000 140	754,9	754,9	0,0	0,0
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	1 14 02043 04 0000 410	7 566,3	8 042,5	476,2	6,3
<b>Всего</b>		<b>526 291,5</b>	<b>543 142,3</b>	<b>16 850,8</b>	<b>3,2</b>

### Безвозмездные поступления

Согласно Отчету (ф.0503117) **безвозмездные поступления** составили 1 942 041,8 тыс. руб. или 72,9% назначений, утвержденных в объеме 2 664 386,3 тыс. руб.

Показатели исполнения местного бюджета по подгруппам безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года, а также сравнительный анализ исполнения бюджета к аналогичному периоду 2022 года представлены в таблице №5:

Таблица №5  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	9 месяцев 2022 года			9 месяцев 2023 года			Темп роста (+), снижения (-) доходов	
	план	исполнено	%	план	исполнено	%	8 (%)	9 (сумма)
1	2	3	4	5	6	7	8 (%)	9 (сумма)
<b>Безвозмездные поступления, из них</b>	2 670 021,6	1 785 821,5	66,9	2 664 386,3	1 942 041,8	72,9	8,7	156 220,3
Дотации	784 040,6	609 721,1	77,8	870 703,3	668 315,0	76,8	9,6	58 593,9
Субсидии	502 655,0	300 564,9	59,8	438 795,3	297 661,4	67,8	-1,0	-2 903,5
Субвенции	1 082 868,5	790 463,0	73,0	1 175 622,9	890 969,5	75,8	12,7	100 506,5
Иные межбюджетные трансферты	300 457,5	91 726,4	30,5	179 264,8	86 591,5	48,3	-5,6	-5 134,9
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	1 044,7	x	0,0	3,6	x	100,0	-1 041,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-7 698,5	x	0,0	-1 499,2	x	-80,5	-6 199,3

Общий объем безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличился на 8,7%, в том числе за счет увеличения:

- объема дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 58 593,9 тыс. руб. или на 9,6%;

- объема субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 100 506,5 тыс. руб. или на 12,7%.

Исполнение менее 70% назначений, утвержденных Решением о бюджете, сложилось по виду безвозмездных поступлений «Субсидии бюджетам системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)», исполнение составило 297 661,4 тыс. руб. или 67,8% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (утверждено бюджетных назначений 6 475,0 тыс. руб., исполнено в полном объеме);

- субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов (утверждено бюджетных назначений 45 843,3 тыс. руб., исполнено 11 579,5 тыс. руб. или 25,3%);

- субсидии бюджетам на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания образовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ, для создания информационных систем в образовательных организациях (утверждено бюджетных назначений 517,1 тыс. руб., исполнено в полном объеме);

- субсидии бюджетам на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» (утверждено бюджетных назначений 1 093,4 тыс. руб., исполнено в полном объеме);

- субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся,

получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (утвержденные бюджетные назначения 49 521,8 тыс. руб. исполнены в сумме 26 668,9 тыс. руб. или 53,9%);

- субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры (утвержденные бюджетные назначения 9 563,0 тыс. руб. исполнены в полном объеме);

- субсидии бюджетам городских округов на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев (утверждено бюджетных назначений 5 476,1 тыс. руб., исполнено в полном объеме);

- прочие субсидии бюджетам городских округов (утвержденные бюджетные назначения 320 305,6 тыс. руб. исполнены в сумме 236 288,4 тыс. руб. или 73,8%).

### 3. Итоги исполнения расходной части местного бюджета

Расходование средств местного бюджета осуществляется в порядке, установленном управлением финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск, в соответствии с кассовыми планами выплат главных распорядителей бюджетных средств. В результате расходы местного бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 2 651 062,7 тыс. руб. и составили 70,9% от показателей, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.09.2023 года (далее – СБР на 30.09.2023).

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы местного бюджета выросли на 181 333,9 тыс. руб. или на 7,3%.

В СБР на 30.09.2023 утвержденные бюджетные назначения по расходам не соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением о бюджете, на сумму 68 158,9 тыс. руб.

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

Таблица №6  
(тыс. руб.)

Наименование раздела, подраздела классификации расходов	Раздел	Подраздел	Утверждено Решением о бюджете	СБР на 30.09.2023	Отклонение
1	2	3	4	5	6 (гр.5-гр.4)
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>01</b>	<b>00</b>	<b>259 805,2</b>	<b>263 510,6</b>	<b>3 705,4</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	4 289,8	4 214,9	-74,9
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	9 431,9	9 431,9	0,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	88 285,5	86 774,5	-1 511,0
Судебная система	01	05	2,3	2,3	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	6 494,7	6 494,7	0,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	6 927,9	6 927,9	0,0
Резервные фонды	01	11	1 000,0	1 000,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	143 372,9	148 664,3	5 291,4
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>03</b>	<b>00</b>	<b>53 421,6</b>	<b>53 329,9</b>	<b>-91,7</b>
Органы юстиции	03	04	3 142,1	3 142,1	0,0
Гражданская оборона	03	09	438,4	346,7	-91,7

Наименование раздела, подраздела классификации расходов	Раздел	Подраздел	Утверждено Решением о бюджете	СБР на 30.09.2023	Отклонение
1	2	3	4	5	6 (гр.5-гр.4)
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	49 782,5	49 782,5	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	58,6	58,6	0,0
<b>Национальная экономика</b>	<b>04</b>	<b>00</b>	<b>368 038,0</b>	<b>403 711,3</b>	<b>35 673,3</b>
Общэкономические вопросы	04	01	7 193,0	7 193,0	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	9 187,3	9 187,7	0,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	309 631,5	333 847,1	24 215,6
Связь и информатика	04	10	14 057,3	14 116,6	59,3
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	27 969,0	39 367,0	11 398,0
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>05</b>	<b>00</b>	<b>280 626,6</b>	<b>298 417,5</b>	<b>17 790,9</b>
Жилищное хозяйство	05	01	103 327,9	112 695,5	9 367,6
Коммунальное хозяйство	05	02	63 623,5	73 153,6	9 530,2
Благоустройство	05	03	113 243,3	112 130,4	-1 112,8
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	431,9	437,8	5,9
<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>06</b>	<b>00</b>	<b>2 018,7</b>	<b>2 018,7</b>	<b>0,0</b>
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	2 018,7	2 018,7	0,0
<b>Образование</b>	<b>07</b>	<b>00</b>	<b>2 292 703,8</b>	<b>2 291 159,1</b>	<b>-1 544,7</b>
Дошкольное образование	07	01	846 730,1	842 317,7	-4 412,4
Общее образование	07	02	754 974,2	761 824,0	6 849,8
Дополнительное образование детей	07	03	448 340,9	444 038,9	-4 302,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	898,2	898,2	0,0
Молодежная политика	07	07	50 416,7	50 736,6	319,8
Другие вопросы в области образования	07	09	191 343,7	191 343,7	0,0
<b>Культура, кинематография</b>	<b>08</b>	<b>00</b>	<b>284 973,4</b>	<b>294 929,6</b>	<b>9 956,2</b>
Культура	08	01	284 973,4	294 929,6	9 956,2
<b>Социальная политика</b>	<b>10</b>	<b>00</b>	<b>93 869,9</b>	<b>96 918,6</b>	<b>3 048,7</b>
Пенсионное обеспечение	10	01	10 735,5	10 735,5	0,0
Социальное обеспечение населения	10	03	3 608,5	3 474,1	-134,4
Охрана семьи и детства	10	04	64 564,1	68 074,2	3 510,1
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	14 961,8	14 634,8	-327,0
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>11</b>	<b>00</b>	<b>8 315,8</b>	<b>7 996,0</b>	<b>-319,8</b>
Физическая культура	11	01	8 315,8	7 996,0	-319,8
<b>Средства массовой информации</b>	<b>12</b>	<b>00</b>	<b>4 799,3</b>	<b>4 740,0</b>	<b>-59,3</b>
Периодическая печать и издательства	12	02	4 799,3	4 740,0	-59,3
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>13</b>	<b>00</b>	<b>24 966,7</b>	<b>24 966,7</b>	<b>0,0</b>
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	13	01	24 966,7	24 966,7	0,0
<b>Всего расходов</b>			<b>3 673 539,1</b>	<b>3 741 698,0</b>	<b>68 158,9</b>

В разрезе ведомственной классификации расходов в результате внесенных изменений в бюджетную роспись на основании решения руководителя финансового органа бюджетные ассигнования увеличены четырем главным распорядителям бюджетных средств (информация представлена в таблице №7):

- администрации ЗАТО Александровск – на 56 652,0 тыс. руб.;
- управлению финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск - на 0,6 тыс. руб.;
- управлению образования администрации ЗАТО Александровск – на 1 700,6 тыс. руб.;

- управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск – на 9 805,8 тыс. руб.

Таблица №7  
(тыс. руб.)

Наименование ведомства	Код ведомства	Утверждено Решением о бюджете	СБР на 30.09.2023	Отклонение	
		Сумма	Сумма	Сумма	%
1	2	3	4	5	6
Совет депутатов ЗАТО Александровск	913	10 111,7	10 111,7	0,0	0,0
Администрация ЗАТО Александровск	914	974 353,4	1 031 005,3	56 652,0	5,8
Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск	916	46 781,5	46 782,1	0,6	0,0
Управление образования администрации ЗАТО Александровск	918	2 178 602,9	2 180 303,4	1 700,6	0,1
Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск	919	457 045,2	466 851,0	9 805,8	2,1
Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск	924	6 644,4	6 644,4	0,0	0,0
<b>Всего расходов</b>		<b>3 673 539,1</b>	<b>3 741 698,0</b>	<b>68 158,9</b>	<b>1,9</b>

Сопоставительный анализ изменений, внесенных в СБР на 30.09.2023 на основании части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 6 Решения о бюджете, статьи 28 Положения о бюджетном процессе, представлен в приложении 1 к Пояснительной записке.

Показатели исполнения расходной части местного бюджета в соответствии с разделами классификации расходов бюджетов Российской Федерации, относительно утвержденных СБР на 30.09.2023 бюджетных назначений, а также сравнительный анализ исполнения к аналогичному периоду 2022 года, представлены в таблице №8:

Таблица №8  
(тыс. руб.)

Наименование раздела	9 месяцев 2022 года			9 месяцев 2023 года			Темп роста (+), снижения (-) расходов	
	План	Исполнено	%	План	Исполнено	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01 Общегосударственные вопросы	267 596,2	193 059,9	72,1	263 510,6	182 506,6	69,3	-10 553,3	-5,5
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	50 605,8	34 584,8	68,3	53 329,9	35 590,6	66,7	1 005,8	2,9
04 Национальная экономика	341 841,1	156 167,8	45,7	403 711,3	208 201,9	51,6	52 034,1	33,3
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	523 763,3	189 242,0	36,1	298 417,5	200 631,1	67,2	11 389,1	6,0
06 Охрана окружающей среды	0,0	0,0	0,0	2 018,7	207,5	10,3	207,5	100,0
07 Образование	2 173 462,7	1 606 440,2	73,9	2 291 159,1	1 718 780,8	75,0	112 340,6	7,0
08 Культура, кинематография	279 070,7	219 911,9	78,8	294 929,6	220 502,2	74,8	590,3	0,3
10 Социальная политика	87 714,2	54 106,1	61,7	96 918,6	62 031,6	64,0	7 925,5	14,6
11 Физическая культура и спорт	7 930,8	1 035,0	13,1	7 996,0	7 601,6	95,1	6 566,6	634,4
12 Средства массовой информации	4 753,4	3 567,8	75,1	4 740,0	3 730,6	78,7	162,8	4,6
13 Обслуживание государственного (муниципального) долга	17 897,0	11 613,3	64,9	24 966,7	11 278,2	45,2	-335,1	-2,9
<b>Всего расходов</b>	<b>3 754 635,4</b>	<b>2 469 728,8</b>	<b>65,8</b>	<b>3 741 698,0</b>	<b>2 651 062,7</b>	<b>70,9</b>	<b>181 333,9</b>	<b>7,3</b>

В соответствии с письмом Управления финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск от 10.04.2023 №19/227 «Об особенностях составления и представления ежемесячной и квартальной бюджетной, бухгалтерской отчетности в 2023 году» причины отклонений от планового процента исполнений (менее 70%) расходной части местного бюджета отражены в Сведениях (ф.0503164)).

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

Таблица №9  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел/по драдел	9 месяцев 2023 года		
		СБР на 30.09.2023	Исполнено	%
1	2	3	4	5
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>263 510,6</b>	<b>182 506,6</b>	<b>69,3</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	4 214,9	2 530,6	60,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	9 431,9	6 331,7	67,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	86 774,5	63 078,2	72,7
Судебная система	0105	2,3	1,1	48,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	6 494,7	3 687,0	56,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	6 927,9	6 927,9	100,0
Резервные фонды	0111	1 000,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	148 664,3	99 950,1	67,2
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>0300</b>	<b>53 329,9</b>	<b>35 590,6</b>	<b>66,7</b>
Органы юстиции	0304	3 142,1	2 068,3	65,8
Гражданская оборона	0309	346,7	312,2	90,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	49 782,5	33 210,1	66,7
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	58,6	0,0	0,0
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>403 711,3</b>	<b>208 201,9</b>	<b>51,6</b>
Общэкономические вопросы	0401	7 193,0	1 306,9	18,2
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	9 187,7	7 001,7	76,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	333 847,1	158 854,6	47,6
Связь и информатика	0410	14 116,6	10 914,7	77,3
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	39 367,0	30 124,0	76,5
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>298 417,5</b>	<b>200 631,1</b>	<b>67,2</b>
Жилищное хозяйство	0501	112 695,5	77 482,8	68,8
Коммунальное хозяйство	0502	73 153,6	51 731,8	70,7
Благоустройство	0503	112 130,4	71 416,5	63,7
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	437,8	0,0	0,0
<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>0600</b>	<b>2 018,7</b>	<b>207,5</b>	<b>10,3</b>
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	2 018,7	207,5	10,3
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>2 291 159,1</b>	<b>1 718 780,8</b>	<b>75,0</b>
Дошкольное образование	0701	842 317,7	636 393,8	75,6
Общее образование	0702	761 824,0	584 813,1	76,8
Дополнительное образование детей	0703	444 038,9	319 369,1	71,9
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	898,2	311,8	34,7
Молодежная политика	0707	50 736,6	43 245,9	85,2
Другие вопросы в области образования	0709	191 343,7	134 647,1	70,4
<b>Культура, кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>294 929,6</b>	<b>220 502,2</b>	<b>74,8</b>

Наименование показателя	Раздел/подраздел	9 месяцев 2023 года		
		СБР на 30.09.2023	Исполнено	%
1	2	3	4	5
Культура	0801	294 929,6	220 502,2	74,8
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>96 918,6</b>	<b>62 031,6</b>	<b>64,0</b>
Пенсионное обеспечение	1001	10 735,5	7 975,0	74,3
Социальное обеспечение населения	1003	3 474,1	2 306,5	66,4
Охрана семьи и детства	1004	68 074,2	43 320,6	63,6
Другие вопросы в области социальной политики	1006	14 634,8	8 429,5	57,6
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>	<b>7 996,0</b>	<b>7 601,6</b>	<b>95,1</b>
Физическая культура	1101	7 996,0	7 601,6	95,1
<b>Средства массовой информации</b>	<b>1200</b>	<b>4 740,0</b>	<b>3 730,6</b>	<b>78,7</b>
Периодическая печать и издательства	1202	4 740,0	3 730,6	78,7
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>1300</b>	<b>24 966,7</b>	<b>11 278,2</b>	<b>45,2</b>
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	1301	24 966,7	11 278,2	45,2
<b>Всего расходов</b>		<b>3 741 698,0</b>	<b>2 651 062,7</b>	<b>70,9</b>

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 182 506,6 тыс. руб. или 69,3% от показателей СБР на 30.09.2023. В целом по разделу отмечено уменьшение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 10 553,3 тыс. руб. или на 5,5%. В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 0,0% до 100,0%.

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

Наименьший процент исполнения (48,5%) сложился по подразделу 05 «Судебная система».

Согласно пояснениям, отраженным в Сведениях (ф.0503164), низкое исполнение объясняется перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 35 590,6 тыс. руб. или 66,7% расходов, предусмотренных СБР на 30.09.2023. Расходы по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 1 005,8 тыс. руб. или на 2,9%. В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 0,0% до 90,0%.

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

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года сложилось в объеме 208 201,9 тыс. руб. или 51,6% от показателей СБР на 30.09.2023. Увеличение расходов по сравнению с аналогичным периодом 2022 года составило 52 034,1 тыс. руб. или 33,3%.

В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 18,2% до 77,3%.

Наиболее низкий процент освоения бюджетных ассигнований сложился по подразделу 01 «Общеэкономические вопросы» - по данному подразделу запланированы расходы (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) на проведение временных общественно полезных работ. Согласно пояснениям, отраженным в Сведениях (ф. 0503164), низкое исполнение объясняется перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 200 631,1 тыс. руб. или 67,2% от показателей СБР на 30.09.2023. По данному разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду прошлого года - на 11 389,1 тыс. руб. или на 6,0%. В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 0,0% до 70,7% (02 «Коммунальное хозяйство»).

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

Низкий (менее 70,0%) процент исполнения сложился также по подразделам 01 «Жилищное хозяйство» (68,8%) и 03 «Благоустройство» - 63,7%.

Согласно пояснениям, отраженным в Сведениях (ф. 0503164), низкое исполнение объясняется: планированием расходов на более поздний период; перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 207,5 тыс. руб. или 10,3% к объему расходов, предусмотренных СБР на 30.09.2023. Причина низкого исполнения - расходы запланированы на более поздний период.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 1 718 780,8 тыс. руб. или 75,0% к объему расходов, предусмотренных СБР на 30.09.2023. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета по данному разделу составила 64,8%. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 7,0%. В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 34,7% (05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» - расходы производятся по фактической потребности и запланированы на более поздний период) до 85,2% (07 «Молодежная политика»).

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года составило 220 502,2 тыс. руб. или 74,8%. Увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года составило 0,3%. Расходы запланированы по подразделу 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 62 031,6 тыс. руб. или 64,0% утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 14,6%. В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 57,6% (06 «Другие вопросы в области социальной политики» - расходы производятся по фактической потребности и перечисление межбюджетных трансфертов производится в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета) до 74,3% (01 «Пенсионное обеспечение»).

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 7 601,6 тыс. руб. или 95,1% утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы значительно возросли (на 634,4%). Расходы запланированы по подразделу 01 «Физическая культура».

По разделу **12 «Средства массовой информации»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 3 730,6 тыс. руб. или 78,7% утвержденных бюджетных ассигнований. Расходы запланированы по подразделу 02 «Периодическая печать и издательства». По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы выросли на 4,6%.

По разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 11 278,2 тыс. руб. или 45,2% утвержденных бюджетных ассигнований. Расходы запланированы по подразделу 01 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга». По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы снизились на 2,9%.

Наибольший процент исполнения плановых назначений за 9 месяцев 2023 года сложился по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 95,1%.

Самый низкий процент исполнения бюджетных ассигнований (10,3%) за 9 месяцев 2023 года сложился по разделу 06 «Охрана окружающей среды».



Показатели исполнения расходной части местного бюджета в разрезе ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации за 9 месяцев 2023 года, относительно утвержденных бюджетных назначений (СБР на 30.09.2023), а также сравнительный анализ исполнения бюджета к аналогичному периоду 2022 года, представлены в таблице №10:

Таблица №10  
(тыс. руб.)

Наименование ведомства	Код ведомства	9 месяцев 2022 года			9 месяцев 2023 года			Темп роста (+), снижения (-) расходов	
		План (СБР на 01.10.2022)	Исполнено	%	План (СБР на 30.09.2023)	Исполнено	%	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Совет депутатов ЗАТО Александровск	913	9 509,7	5 986,6	63,0	10 111,7	6 508,6	64,4	522,1	8,7
<i>удельный вес, %</i>		0,3	0,2	х	0,3	0,2	х	х	х
Администрация ЗАТО Александровск	914	1 194 955,7	579 152,6	48,5	1 031 005,3	643 033,9	62,4	63 881,3	11,0
<i>удельный вес, %</i>		31,8	23,5	х	27,6	24,3	х	х	х
Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск	916	37 047,8	24 241,4	65,4	46 782,1	26 069,2	55,7	1 827,8	7,5
<i>удельный вес, %</i>		1,0	1,0	х	1,3	1,0	х	х	х
Управление образования администрации ЗАТО Александровск	918	2 038 605,4	1 482 925,2	72,7	2 180 303,4	1 614 896,1	74,1	131 970,9	8,9
<i>удельный вес, %</i>		54,3	60,0	х	58,3	60,9	х	х	х
Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск	919	468 205,2	374 669,6	80,0	466 851,0	356 769,0	76,4	-17 900,7	-4,8
<i>удельный вес, %</i>		12,5	15,2	х	12,5	13,5	х	х	х
Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск	924	6 311,5	2 753,4	43,6	6 644,4	3 785,9	57,0	1 032,5	37,5
<i>удельный вес, %</i>		0,2	0,1	х	0,2	0,1	х	х	х
<b>Всего расходов</b>		<b>3 754 635,4</b>	<b>2 469 728,8</b>	<b>65,8</b>	<b>3 741 698,0</b>	<b>2 651 062,7</b>	<b>70,9</b>	<b>181 333,9</b>	<b>7,3</b>

Наибольший объем бюджетных ассигнований, как и в предыдущие отчетные периоды, запланирован Управлению образования администрации ЗАТО Александровск (58,3% от общего объема бюджетных ассигнований).

Процент исполнения расходной части местного бюджета в разрезе ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации варьируется от 55,7% (Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск) до 76,4% (Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск) утвержденных бюджетных назначений.

Увеличение расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года образовалось по пяти ведомствам: (913) Совет депутатов ЗАТО Александровск – на 8,7% или на 522,1 тыс. руб.; (914) Администрация ЗАТО Александровск – на 11,0% или на 63 881,3 тыс. руб.; (916) Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск – на 7,5% или на 1 827,8 тыс. руб.; (918) Управление образования администрации ЗАТО Александровск – на 8,9% или на 131 970,9 тыс. руб.; (924) Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск – на 37,5% или на 1 032,5 тыс. руб.

Снижение расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года образовалось по (919) Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск – на 4,8% или на 17 900,7 тыс. руб.

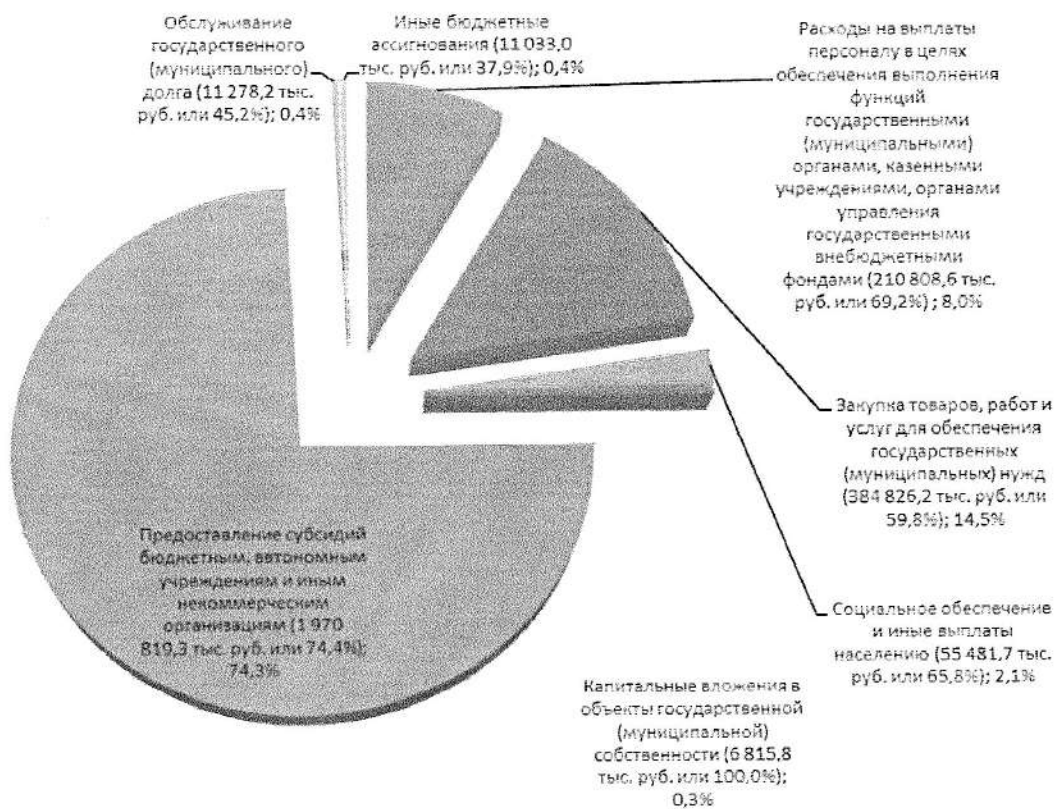
Показатели исполнения расходной части местного бюджета за 9 месяцев 2023 года в разрезе кодов видов расходов представлены в таблице №11:

Таблица №11  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено Решением о бюджете	СБР на 30.09.2023	Изменение, сумма (гр.4-гр.3)	Исполнено (Отчет, ф.0503117)		
					Сумма	%	Доля в общем объеме расходов, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	293 293,5	304 633,0	11 339,4	210 808,6	69,2	8,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	606 536,3	643 521,0	36 984,7	384 826,2	59,8	14,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	81 239,0	84 310,3	3 071,2	55 481,7	65,8	2,1
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	6 815,8	6 815,8	0,0	6 815,8	100,0	0,3
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 642 260,6	2 648 343,9	6 083,3	1 970 819,3	74,4	74,3
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	24 966,7	24 966,7	0,0	11 278,2	45,2	0,4
Иные бюджетные ассигнования	800	18 427,0	29 107,3	10 680,3	11 033,0	37,9	0,4
<b>Всего расходов</b>		<b>3 673 539,1</b>	<b>3 741 698,0</b>	<b>68 158,9</b>	<b>2 651 062,7</b>	<b>70,9</b>	<b>100,0</b>

Структура расходов местного бюджета за 9 месяцев 2023 года в разрезе кодов видов расходов представлена на диаграмме 2:

Диаграмма 2



Наибольшую долю (74,3%) в объеме осуществленных в отчетном периоде расходов составили субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

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

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

Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение 6 муниципальных программ предусмотрен в сумме 3 613 756,1 тыс. руб. или 98,4% в общем объеме расходов бюджета, утвержденных на 2023 год в размере 3 673 539,1 тыс. руб.

СБР на 30.09.2023 на финансовое обеспечение реализации 6 муниципальных программ в 2023 году предусмотрено 3 677 549,9 тыс. руб., что на 63 793,8 тыс. руб. (1,8%) больше, чем утверждено Решением о бюджете (изменения внесены на основании части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 6 Решения о бюджете, статьи 28 Положения о бюджетном процессе).

Исполнение за 9 месяцев 2023 года по муниципальным программам составило 2 605 262,1 тыс. руб. или 70,8% утвержденных СБР на 30.09.2023 назначений. По отношению к аналогичному периоду 2022 года объем расходов на реализацию муниципальных программ, увеличился на 163 286,8 тыс. руб. или на 6,7%.

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

Таблица №12  
(тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете	СБР на 30.09.2023	Отклонение		Исполнение за 9 месяцев 2023 г.	% исполнения (гр.6/гр.3*100)	Удельный вес, %
			Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.4/гр.2*100)			
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>МП «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы</b>	<b>369 589,4</b>	<b>355 410,7</b>	<b>-14 178,8</b>	<b>-3,8</b>	<b>199 633,9</b>	<b>56,2</b>	<b>7,5</b>
<i>Подпрограмма 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск»</i>	<i>309 631,5</i>	<i>295 544,0</i>	<i>-14 087,4</i>	<i>-4,5</i>	<i>158 854,6</i>	<i>53,7</i>	<i>79,6</i>
<i>Подпрограмма 3 «Общественная безопасность»</i>	<i>9 416,8</i>	<i>9 417,2</i>	<i>0,4</i>	<i>0,0</i>	<i>7 170,2</i>	<i>76,1</i>	<i>3,6</i>
<i>Подпрограмма 4 «Защита от чрезвычайных ситуаций и гражданская оборона»</i>	<i>50 102,8</i>	<i>50 102,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>33 297,0</i>	<i>66,5</i>	<i>16,7</i>
<i>Подпрограмма 5 «Мобилизационная подготовка в ЗАТО Александровск»</i>	<i>438,4</i>	<i>346,7</i>	<i>-91,7</i>	<i>-20,9</i>	<i>312,2</i>	<i>90,0</i>	<i>0,2</i>
<b>МП «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск»</b>	<b>376 172,2</b>	<b>379 540,1</b>	<b>3 367,9</b>	<b>0,9</b>	<b>275 334,1</b>	<b>72,5</b>	<b>10,4</b>
<i>Подпрограмма 1 «Управление культурой, спортом и молодежной политикой»</i>	<i>7 993,4</i>	<i>7 893,4</i>	<i>-100,0</i>	<i>-1,3</i>	<i>5 141,5</i>	<i>65,1</i>	<i>1,9</i>
<i>Подпрограмма 2 «Молодежь и развитие физической культуры и спорта»</i>	<i>84 231,0</i>	<i>77 793,1</i>	<i>-6 437,9</i>	<i>-7,6</i>	<i>50 594,5</i>	<i>65,0</i>	<i>18,4</i>
<i>Подпрограмма 3 «Культура»</i>	<i>283 947,9</i>	<i>293 853,6</i>	<i>9 905,8</i>	<i>3,5</i>	<i>219 598,1</i>	<i>74,7</i>	<i>79,8</i>

Наименование	Утверждено Решением о бюджете	СБР на 30.09.2023	Отклонение		Исполнение за 9 месяцев 2023 г.	% исполнения (гр.6/гр.3*100)	Удельный вес, %
			Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.4/гр.2*100)			
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>МП «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы</b>	<b>219 956,7</b>	<b>218 937,4</b>	<b>-1 019,2</b>	<b>-0,5</b>	<b>145 000,4</b>	<b>66,2</b>	<b>5,5</b>
<i>Подпрограмма 1 «Административное управление и контроль»</i>	<i>53 026,5</i>	<i>51 109,0</i>	<i>-1 917,5</i>	<i>-3,6</i>	<i>36 704,7</i>	<i>71,8</i>	<i>25,3</i>
<i>Подпрограмма 2 «Централизация учетно-расчетных функций муниципальных организаций»</i>	<i>39 894,1</i>	<i>40 861,1</i>	<i>967,0</i>	<i>2,4</i>	<i>25 879,3</i>	<i>63,3</i>	<i>17,8</i>
<i>Подпрограмма 3 «Обслуживание органов местного самоуправления»</i>	<i>48 659,7</i>	<i>48 659,7</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>32 785,0</i>	<i>67,4</i>	<i>22,6</i>
<i>Подпрограмма 5 «Архивное дело»</i>	<i>11 959,8</i>	<i>11 959,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>7 928,8</i>	<i>66,3</i>	<i>5,5</i>
<i>Подпрограмма 6 «Управление развитием информационного общества»</i>	<i>21 464,2</i>	<i>21 395,5</i>	<i>-68,7</i>	<i>-0,3</i>	<i>16 236,9</i>	<i>75,9</i>	<i>11,2</i>
<i>Подпрограмма 7 «Управление муниципальными финансами»</i>	<i>44 952,3</i>	<i>44 952,3</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>25 465,8</i>	<i>56,7</i>	<i>11,6</i>
<b>МП «Образование ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы»</b>	<b>2 312 715,7</b>	<b>2 320 854,2</b>	<b>8 138,5</b>	<b>0,4</b>	<b>1 739 643,5</b>	<b>75,0</b>	<b>65,6</b>
<i>Подпрограмма 1 «Дошкольное образование»</i>	<i>865 596,5</i>	<i>861 184,2</i>	<i>-4 412,4</i>	<i>-0,5</i>	<i>646 336,7</i>	<i>75,1</i>	<i>37,2</i>
<i>Подпрограмма 2 «Общее образование»</i>	<i>742 470,7</i>	<i>749 320,6</i>	<i>6 849,8</i>	<i>0,9</i>	<i>578 025,0</i>	<i>77,1</i>	<i>33,2</i>
<i>Подпрограмма 3 «Дополнительное образование»</i>	<i>420 928,0</i>	<i>423 063,9</i>	<i>2 135,9</i>	<i>0,5</i>	<i>317 892,2</i>	<i>75,1</i>	<i>18,3</i>
<i>Подпрограмма 4 «Управление в сфере образования»</i>	<i>79 490,9</i>	<i>83 056,0</i>	<i>3 565,1</i>	<i>4,5</i>	<i>55 676,1</i>	<i>67,0</i>	<i>3,2</i>
<i>Подпрограмма 5 «Иные вопросы в сфере образования»</i>	<i>204 229,6</i>	<i>204 229,6</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>141 713,3</i>	<i>69,4</i>	<i>8,1</i>
<b>МП «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» на 2021 – 2025 годы</b>	<b>224 173,7</b>	<b>254 501,7</b>	<b>30 327,9</b>	<b>13,5</b>	<b>175 367,7</b>	<b>68,9</b>	<b>6,6</b>
<i>Подпрограмма 1 «Содержание и эффективное использование объектов жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Александровск»</i>	<i>167 836,5</i>	<i>186 767,1</i>	<i>18 930,5</i>	<i>11,3</i>	<i>129 599,6</i>	<i>69,4</i>	<i>73,9</i>
<i>Подпрограмма 2 «Управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»</i>	<i>54 318,5</i>	<i>65 715,9</i>	<i>11 397,4</i>	<i>21,0</i>	<i>45 560,6</i>	<i>69,3</i>	<i>26,0</i>
<i>Подпрограмма 3 «Охрана окружающей среды ЗАТО Александровск»</i>	<i>2 018,7</i>	<i>2 018,7</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>207,5</i>	<i>10,3</i>	<i>0,1</i>
<b>МП «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на 2018 - 2025 годы</b>	<b>111 148,4</b>	<b>148 305,9</b>	<b>37 157,5</b>	<b>33,4</b>	<b>70 282,7</b>	<b>47,4</b>	<b>2,7</b>
<b>ИТОГО на реализацию муниципальных программ</b>	<b>3 613 756,1</b>	<b>3 677 549,9</b>	<b>63 793,8</b>	<b>1,8</b>	<b>2 605 262,1</b>	<b>70,8</b>	<b>98,3</b>
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>98,4</i>	<i>98,3</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>

Наименование	Утверждено Решением о бюджете	СБР на 30.09.2023	Отклонение		Исполнение за 9 месяцев 2023 г.	% исполнения (гр.6/гр.3*100)	Удельный вес, %
			Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.4/гр.2*100)			
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Непрограммная деятельность</b>	<b>59 782,9</b>	<b>64 148,1</b>	<b>4 365,2</b>	<b>7,3</b>	<b>45 800,6</b>	<b>71,4</b>	<b>1,7</b>
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<b>1,6</b>	<b>1,7</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>	<b>3 673 539,1</b>	<b>3 741 698,0</b>	<b>68 158,9</b>	<b>1,9</b>	<b>2 651 062,7</b>	<b>70,9</b>	<b>100,0</b>

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

- «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» на сумму 3 367,9 тыс. руб. (0,9%);
- «Образование ЗАТО Александровск» на сумму 8 138,5 тыс. руб. (0,4%);
- «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» на сумму 30 327,9 тыс. руб. (13,5%);
- «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на сумму 37 157,5 тыс. руб. (33,4%).

Уменьшены объемы утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ:

- «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» на сумму 14 178,8 тыс. руб. (3,8%);
- «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на сумму 1 019,2 тыс. руб. (0,5%).

За 9 месяцев 2023 года удельный вес в общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ составил:

- 65,6% на расходы по муниципальной программе «Образование ЗАТО Александровск»;
- 10,4% на расходы по муниципальной программе «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск»;
- 7,5% на расходы по муниципальной программе «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск»;
- 6,6% на расходы по муниципальной программе «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»;
- 5,5% на расходы по муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск»;
- 2,7% на расходы по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск».

Низкое освоение бюджетных ассигнований (менее 70,0%) отмечено по муниципальным программам «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» (56,2%), «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» (66,2%), «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» (68,9%), «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» (47,4%).

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

В нарушение абзаца 3 пункта 4.1 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО Александровск, утвержденного постановлением администрации ЗАТО Александровск от 20.09.2018 №1698 (с изменениями 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 муниципальной программы «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск».

Решением о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности в сумме 59 782,9 тыс. руб. или 1,6% в общем объеме расходов бюджета.

СБР на 30.09.2023 на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности предусмотрено 64 148,1 тыс. руб., что на 4 365,2 тыс. руб. или 7,3% больше, чем утверждено Решением о бюджете.

Отклонение сложилось в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете:

- в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 3 пункта 1 статьи 6 Решения о бюджете в целях исполнения судебных актов;

- в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 10 пункта 2 статьи 6 Решения о бюджете в целях уточнения кодов бюджетной классификации.

Исполнение за 9 месяцев 2023 года по непрограммным направлениям деятельности составило 45 800,6 тыс. руб. или 71,4% утвержденных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы на реализацию непрограммных мероприятий увеличились на 18 047,1 тыс. руб. или на 65,0%.

### Региональные проекты

Решением о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение региональных проектов в сумме 73 944,5 тыс. руб., в том числе:

- 53 502,5 тыс. руб. на финансовое обеспечение регионального проекта «Формирование комфортной городской среды»;

- 544,3 тыс. руб. на финансовое обеспечение регионального проекта «Успех каждого ребенка»;

- 4 273,7 тыс. руб. на финансовое обеспечение регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»;

- 15 624,0 тыс. руб. на финансовое обеспечение регионального проекта «Культурная среда».

СБР на 30.09.2023 на финансовое обеспечение региональных проектов предусмотрено 73 556,8 тыс. руб., что на 387,7 тыс. руб. (0,5%) меньше, чем утверждено Решением о бюджете (изменения внесены на основании части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 6 Решения о бюджете, статьи 28 Положения о бюджетном процессе).

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

Таблица №13  
(тыс. руб.)

Главный распорядитель бюджетных средств, наименование	Утверждено		Исполнено		
	Решение о бюджете	СБР на 30.09.2023	Отчет (ф.0503117)	в % от	
				бюджета	росписи
1	2	3	4	5	6
<b>Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»</b>					
<b>Администрация ЗАТО Александровск, в том числе:</b>	<b>53 502,5</b>	<b>53 114,8</b>	<b>33 802,4</b>	<b>63,2</b>	<b>63,6</b>
<b>Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, в том числе на:</b>	<b>13 558,0</b>	<b>13 558,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<i>- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</i>	<i>13 558,0</i>	<i>13 558,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<b>Субсидия на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий, в том числе на:</b>	<b>37 947,2</b>	<b>37 947,2</b>	<b>32 480,6</b>	<b>85,6</b>	<b>85,6</b>
<i>- Закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд</i>	<i>37 947,2</i>	<i>37 947,2</i>	<i>32 480,6</i>	<i>85,6</i>	<i>85,6</i>

Главный распорядитель бюджетных средств, наименование	Утверждено		Исполнено		
	Решение о бюджете	СБР на 30.09.2023	Отчет (ф.0503117)	в % от	
				бюджета	росписи
1	2	3	4	5	6
Софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий, в том числе на:	1 997,2	1 609,5	1 321,8	66,2	82,1
- Закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1 997,2	1 609,5	1 321,8	66,2	82,1
<b>Региональный проект «Успех каждого ребенка»</b>					
Управление образования администрации ЗАТО Александровск, в том числе:	544,3	544,3	544,3	100,0	100,0
Оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания образовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ, для создания информационных систем в образовательных организациях, в том числе на:	544,3	544,3	544,3	100,0	100,0
- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	544,3	544,3	544,3	100,0	100,0
<b>Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»</b>					
Управление образования администрации ЗАТО Александровск, в том числе:	4 273,7	4 273,7	2 876,9	67,3	67,3
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, в том числе:	4 273,7	4 273,7	2 876,9	67,3	67,3
- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	4 273,7	4 273,7	2 876,9	67,3	67,3
<b>Региональный проект «Культурная среда»</b>					
Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск, в том числе:	15 624,0	15 624,0	15 624,0	100,0	100,0
Государственная поддержка отрасли культуры, в том числе:	9 859,7	9 859,7	9 859,7	100,0	100,0
- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	9 859,7	9 859,7	9 859,7	100,0	100,0
Техническое оснащение региональных и муниципальных музеев, в том числе:	5 764,3	5 764,3	5 764,3	100,0	100,0
- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	5 764,3	5 764,3	5 764,3	100,0	100,0
<b>Всего</b>	<b>73 944,5</b>	<b>73 556,8</b>	<b>52 847,6</b>	<b>71,5</b>	<b>71,8</b>

Согласно приложению №3 к Пояснительной записке основными причинами низкого (менее 70%) исполнения запланированных бюджетных ассигнований являются:

- в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» - завершение и оплата работ в четвертом квартале 2023 года;
- в рамках регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» - осуществление выплат советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях по фактической потребности.

#### **Муниципальный дорожный фонд ЗАТО Александровск**

Статьей 11 Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск на 2023 год (далее – дорожный фонд) утвержден в размере 309 631,5 тыс. руб. Согласно СБР от 30.09.2023 объем бюджетных ассигнований дорожного фонда составил 333 847,1 тыс. руб., что на 24 215,6 тыс. руб. (7,8%) больше, чем утверждено Решением о бюджете (изменения внесены на основании части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 6 Решения о

бюджете, статьи 28 Положения о бюджетном процессе).

Согласно Отчету (ф.0503117) и данным отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда ЗАТО Александровск по состоянию на 01.10.2023 года (далее – Отчет на 01.10.2023), расходы на мероприятия, предусмотренные Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск<sup>3</sup>, составили 158 854,6 тыс. руб. (47,6% от бюджетных ассигнований, утвержденных СБР от 30.09.2023).

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

Таблица №14  
(тыс. руб.)

Направление расходования средств	Утверждено Решением о бюджете	СБР на 30.09.2023	Отклонение, сумма	Принято бюджетных обязательств	Исполнено (кассовый расход)	
					Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7
Ремонт автомобильных дорог местного значения общего пользования и междомовых проездов, в том числе за счет:	102 206,2	88 718,6	-13 487,5	88 718,6	12 189,0	13,7
<i>Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i>	45 843,3	45 843,3	0,0	45 843,3	11 579,5	25,3
<i>Иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда</i>	53 950,0	40 462,5	-13 487,5	40 462,5	0,0	0,0
<i>Софинансирования за счет средств местного бюджета к субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i>	2 412,8	2 412,8	0,0	2 412,8	609,4	25,3
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (ямочный ремонт)	3 806,5	3 806,5	0,0	2 494,6	1 897,2	49,8
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (ямочный ремонт дворовых проездов)	0,0	38 303,0	38 303,0	38 303,0	0,0	0,0
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения ЗАТО Александровск за исключением капитального ремонта и ремонта	194 855,6	194 855,6	0,0	194 726,6	141 071,8	72,4
Содержание технических средств, конструктивных элементов и элементов обустройства дорог	8 741,5	8 141,5	-599,9	5 947,6	3 684,7	45,3
Закупка энергетических ресурсов	21,8	21,8	0,0	20,6	11,9	54,7
<b>Всего</b>	<b>309 631,5</b>	<b>333 847,1</b>	<b>24 215,6</b>	<b>330 211,1</b>	<b>158 854,6</b>	<b>47,6</b>

<sup>3</sup> Утвержден Решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 20.12.2013 №88 (в ред. от 30.01.2020 №2) «О создании муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск и утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск»



Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда за 9 месяцев 2023 года произведено в рамках реализации мероприятий двух муниципальных программ: «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» и «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» (подпрограмма 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск»).

Направление расходования средств дорожного фонда, согласно Отчету на 01.10.2023, осуществлялось на выполнение следующих работ:

Таблица №15  
(тыс. руб.)

Направление расходования средств	Принято денежных обязательств на 2023 год	Исполнено денежных обязательств	
		Сумма	%
1	2	3	4
<b>Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, за исключением капитального ремонта и ремонта, в том числе:</b>	<b>141 071,8</b>	<b>141 071,8</b>	<b>100,0</b>
<i>Выполнение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети на территории г. Гаджиево ЗАТО Александровск (01.04.2022-31.12.2023)</i>	<i>33 410,3</i>	<i>33 410,3</i>	<i>100,0</i>
<i>Выполнение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети на территории г. Снежногорск, п.п. Оленья Губа ЗАТО Александровск (01.04.2022-31.12.2024)</i>	<i>48 989,0</i>	<i>48 989,0</i>	<i>100,0</i>
<i>Выполнение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети на территории Полярный ЗАТО Александровск (01.04.2022-31.12.2024)</i>	<i>58 672,5</i>	<i>58 672,5</i>	<i>100,0</i>
<b>Ремонт автомобильных дорог местного значения общего пользования</b>	<b>12 189,0</b>	<b>12 189,0</b>	<b>100,0</b>
<b>Ремонт автомобильных дорог местного значения общего пользования (ямочный)</b>	<b>1 897,2</b>	<b>1 897,2</b>	<b>100,0</b>
<b>Содержание технических средств, конструктивных элементов и элементов обустройства дорог, в том числе:</b>	<b>3 684,7</b>	<b>3 684,7</b>	<b>100,0</b>
<i>ТО светофоров</i>	<i>44,0</i>	<i>44,0</i>	<i>100,0</i>
<i>Замена дорожных знаков</i>	<i>370,5</i>	<i>370,5</i>	<i>100,0</i>
<i>Ремонт дорожных ограждений</i>	<i>121,8</i>	<i>121,8</i>	<i>100,0</i>
<i>Выполнение работ в части конструктивных элементов обустройства дорог (параллельно контракту на ремонт дороги по ул. Видяево-ул.Героев "Тумана")</i>	<i>544,9</i>	<i>544,9</i>	<i>100,0</i>
<i>Ремонт тротуара (г. Полярный, ул.Гагарина)</i>	<i>11,1</i>	<i>11,1</i>	<i>100,0</i>
<i>Нанесение разметки</i>	<i>2 592,4</i>	<i>2 592,4</i>	<i>100,0</i>
<b>Закупка энергетических ресурсов</b>	<b>11,9</b>	<b>11,9</b>	<b>100,0</b>
<i>Поставка электроэнергии на светофоры</i>	<i>11,9</i>	<i>11,9</i>	<i>100,0</i>
<b>Всего</b>	<b>158 854,6</b>	<b>158 854,6</b>	<b>100,0</b>

### Анализ расходования средств резервного фонда администрации ЗАТО Александровск

Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований на формирование резервного фонда администрации ЗАТО Александровск в 2023 году утвержден в размере 1 000,0 тыс. руб.

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

По состоянию на 01.10.2023 года расходы за счет средств резервного фонда администрации ЗАТО Александровск не осуществлялись.

### Использование бюджетных средств по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности

Бюджетные ассигнования на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО Александровск на 2023 год Решением о бюджете предусмотрены в объеме 6 815,8 тыс. руб.

Согласно СБР на 30.09.2023 объем бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности соответствует утвержденному Решением о бюджете значению.

Исполнение по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности ЗАТО Александровск за 9 месяцев 2023 года представлено в таблице №16:

Таблица №16  
(тыс. руб.)

Наименование объекта	СБР на 30.09.2023	в том числе		Исполнение за 9 месяцев 2023, сумма	в том числе		Исполнение росписи/плана, %
		за счет средств местного бюджета	за счет межбюджетных трансфертов		за счет средств местного бюджета	за счет межбюджетных трансфертов	
1	2=3+4	3	4	5=6+7	6	7	8=5/2*100
Муниципальная программа «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» Подпрограмма 2 «Молодежь и развитие физической культуры и спорта»							
Разработка проектно-сметной документации на строительство лыжной трассы в ЗАТО Александровск	6 815,8	340,8	6 475,0	6 815,8	340,8	6 475,0	100,0
<b>Всего</b>	<b>6 815,8</b>	<b>340,8</b>	<b>6 475,0</b>	<b>6 815,8</b>	<b>340,8</b>	<b>6 475,0</b>	<b>100,0</b>

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

Решением о бюджете дефицит местного бюджета на 2023 год утвержден в сумме 4 745,9 тыс. руб. или 0,5% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

За 9 месяцев 2023 года местный бюджет исполнен с дефицитом в размере 3 505,9 тыс. руб. с уменьшением по отношению к аналогичному периоду 2022 года на 43 216,8 тыс. руб. или на 92,5%.

Согласно Пояснительной записке снижение дефицита бюджета объясняется преобладающим ростом доходов над расходами.

Анализ исполнения местного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2023 года представлен в таблице №17:

Таблица №17  
(тыс. руб.)

Показатели	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено, Отчет (ф.0503117)	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	52 935,2	-652,5	53 587,7
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-52 935,2	0,0	-52 935,2
Увеличение финансовых активов в государственной (муниципальной) собственности за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах в соответствии с законодательством Российской Федерации	0,0	224 826,6	x
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	4 745,9	-220 668,2	-225 414,1
Источники финансирования дефицита бюджета	4 745,9	3 505,9	-224 761,6

Согласно информации о заимствованиях муниципального образования, муниципальный долг ЗАТО Александровск по состоянию на 01.10.2023 составляет 256 291,5 тыс. руб. (на 25 599,5 тыс. руб. меньше объема муниципального долга за аналогичный период прошлого года - на 01.10.2022), в том числе:

- заимствования из бюджета Мурманской области в сумме 101 731,6 тыс. руб.;
- коммерческие кредиты в сумме 154 559,9 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга утверждены Решением о бюджете в размере 24 966,7 тыс. руб.

Согласно СБР на 30.09.2023 объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга соответствует утвержденному Решением о бюджете значению.

По данным Отчета (ф. 0503117) на 01.10.2023 расходы на обслуживание муниципального долга составили 11 278,2 тыс. руб. или 45,2% от утвержденных годовых назначений, что на 2,9% меньше расходов, произведенных в аналогичном периоде 2022 года.

Предоставление муниципальных гарантий в 2023 году не планировалось, по состоянию на 01.10.2023 муниципальные гарантии не предоставлялись.

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

Деятельность Контрольно-счетной палаты в течение 9 месяцев 2023 года осуществлялась в соответствии с Планом работы на 2023 год, утвержденным распоряжением от 21.12.2022 №11-р (с учетом внесенных изменений, далее – Годовой план).

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проведено 9 мероприятий, из них: 2 контрольных, в том числе одно переходящее на 4 квартал текущего года (объем проверенных средств составил 159 914,9 тыс. руб.), 7 экспертно-аналитических.

Мероприятиями внешнего муниципального финансового контроля охвачено 12 объектов контроля: органы местного самоуправления, отраслевые (функциональные) органы администрации ЗАТО Александровск, муниципальные учреждения ЗАТО Александровск.

В ходе проведенных контрольных мероприятий выявлены нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов.

По итогам проведенных контрольных мероприятий в адрес объектов контроля направлено два представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Одно представление снято с контроля в связи с принятием объектом контроля мер по выполнению требований Контрольно-счетной палаты в полном объеме.

В рамках осуществления полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля должностным лицом Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде возбуждено дело об административном правонарушении, по результатам рассмотрения которого судом принято решение о назначении наказания в виде административного штрафа в размере 10,0 тыс. руб.

В соответствии с Годовым планом Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде в рамках экспертно-аналитической деятельности проведены:

- тематические экспертно-аналитические мероприятия, по результатам которых сформированы и направлены в адрес объектов мероприятия предложения в целях устранения выявленных нарушений и недостатков;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год, в том числе внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС) за 2022 год;
- экспертиза отчета об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2023 года;
- экспертиза отчета об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2023 года.

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

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлена в Совет депутатов ЗАТО Александровск, Главе ЗАТО Александровск, главным администраторам бюджетных средств и размещена на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

## 6. Выводы

1. В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 4 статьи 36 Положения о бюджетном процессе отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением администрации ЗАТО Александровск от 11.10.2023 №1935 «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 9 месяцев 2023 года».

2. Исполнение основных параметров местного бюджета за 9 месяцев 2023 года составило: по доходам в сумме 2 647 556,9 тыс. руб.; по расходам в сумме 2 651 062,7 тыс. руб.; результат исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2023 года - дефицит в размере 3 505,9 тыс. руб.

3. Исполнение доходной части местного бюджета за 9 месяцев 2023 года обеспечено: на 26,6% (705 515,1 тыс. руб.) собственными доходами (налоговые и неналоговые платежи), на 73,4% (1 942 041,8 тыс. руб.) безвозмездными поступлениями. Высокий уровень исполнения бюджета за счет безвозмездных поступлений свидетельствует о высокой финансовой зависимости местного бюджета от межбюджетных трансфертов.

Исполнение доходов местного бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 72,2% по отношению к прогнозным назначениям 2023 года. План по собственным доходам за 9 месяцев 2023 года исполнен на 70,2% от утвержденных прогнозных назначений. Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 72,9% от утвержденных бюджетных назначений.

По состоянию на 01.10.2023 года дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета возросла на 3,2% (16 850,8 тыс. руб.) по отношению к сумме задолженности на начало 2023 года.

4. Утвержденные сводной бюджетной росписью бюджетные назначения по расходам по состоянию на отчетную дату не соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением о бюджете, на сумму 68 158,9 тыс. руб.

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете произведено на основании статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 6 Решения о бюджете, статьи 28 Положения о бюджетном процессе.

5. Расходы местного бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 2 651 062,7 тыс. руб. и составили 70,9% от показателей, утвержденных СБР на 30.09.2023 года.

Процент исполнения расходной части местного бюджета в разрезе ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации варьируется от 55,7% до 76,4% утвержденных бюджетных назначений.

6. Исполнение местного бюджета за 9 месяцев 2023 года по муниципальным программам составило 2 605 262,1 тыс. руб. или 70,8% утвержденных СБР на 30.09.2023 назначений. По отношению к аналогичному периоду 2022 года объем расходов на реализацию муниципальных программ, увеличился на 163 286,8 тыс. руб. или на 6,7%.

7. В нарушение абзаца 3 пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, абзаца 3 пункта 4.1 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО Александровск, утвержденного постановлением администрации ЗАТО Александровск от 20.09.2018 №1698 (с изменениями от 30.06.2022 №1641), данные паспорта муниципальной программы «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» не приведены в соответствие с Решением о бюджете в части объемов финансирования.

8. Расходы местного бюджета за 9 месяцев 2023 года по непрограммным направлениям деятельности составили 45 800,6 тыс. руб. или 71,4% утвержденных назначений, что на 65,0% больше исполнения за 9 месяцев 2022 года.

9. Решением о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение региональных проектов в сумме 73 944,5 тыс. руб. Общая сумма бюджетных назначений на

финансовое обеспечение региональных проектов, утвержденных СБР на 30.09.2023, меньше на 387,7 тыс. руб. или на 0,5%, чем утверждено Решением о бюджете (изменения внесены на основании части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 6 Решения о бюджете, статьи 28 Положения о бюджетном процессе). Исполнение местного бюджета в рамках региональных проектов за 9 месяцев 2023 года составило 52 847,6 тыс. руб.

10. Согласно Решению о бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в сумме 309 631,5 тыс. руб. Общая сумма бюджетных ассигнований дорожного фонда, утвержденных СБР на 30.09.2023, больше на 24 215,6 тыс. руб. или на 7,8%, чем утверждено Решением о бюджете (изменения внесены на основании части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 6 Решения о бюджете, статьи 28 Положения о бюджетном процессе). Принято бюджетных обязательств согласно заключенным муниципальным контрактам на сумму 330 211,1 тыс. руб., кассовый расход по состоянию на отчетную дату составил 158 854,6 тыс. руб. или 47,6% утвержденных бюджетных назначений.

11. Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований на формирование резервного фонда администрации ЗАТО Александровск в 2023 году утвержден в размере 1 000,0 тыс. руб. В отчетном периоде средства резервного фонда администрации ЗАТО Александровск не выделялись.

12. Бюджетные ассигнования на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО Александровск на 2023 год Решением о бюджете утверждены в объеме 6 815,8 тыс. руб. Согласно СБР на 30.09.2023 объем бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности соответствует утвержденному Решением о бюджете значению. Фактическое исполнение по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности ЗАТО Александровск за 9 месяцев 2023 года составило 100,0%.

13. По отношению к показателю на 01.10.2022 муниципальный долг ЗАТО Александровск по состоянию на 01.10.2023 снизился на 25 599,5 тыс. руб. или на 9,1% и составил 256 291,5 тыс. руб.

14. Расходы на обслуживание муниципального долга ЗАТО Александровск составили 11 278,2 тыс. руб. или 45,2% от утвержденных годовых назначений, что на 2,9% меньше расходов, произведенных в аналогичном периоде 2022 года. Предоставление муниципальных гарантий в 2023 году не планировалось, по состоянию на 01.10.2023 муниципальные гарантии не предоставлялись.

15. По результатам проведенной экспертизы отчета об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2023 года Контрольно-счетной палатой фактов недостоверности показателей отчетности не выявлено.

**Председатель  
контрольно-счетной палаты  
ЗАТО Александровск**



**Ю. И. Мозговая**