


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
«25» апреля 2024 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №2
на годовой отчет
об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск
за 2023 год

г. Полярный
25.04.2024

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Общие итоги исполнения местного бюджета за 2023 год	4
3. Анализ исполнения местного бюджета по доходам	10
3.1. Налоговые доходы.....	11
3.2. Неналоговые доходы	13
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	21
4.4. Анализ исполнения местного бюджета по расходам в разрезе муниципальных программ, региональных проектов и непрограммных направлений деятельности	22
4.4.1. Муниципальные программы	22
4.4.2. Региональные проекты.....	28
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	37
9. Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности	37
10. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности	38
11. Дефицит, источники финансирования дефицита местного бюджета, анализ состояния муниципального долга.....	40
12. Экспертиза проекта решения Совета депутатов муниципального образования ЗАТО Александровск «Об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 2023 год».....	43
13. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования ЗАТО Александровск за 2023 год.....	44
14. Сводная годовая бюджетная отчетность муниципального образования ЗАТО Александровск	45
Приложение №1.....	50

1. Общие положения

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 2023 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 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий»¹, 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»² проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 2023 год (далее – Отчет об исполнении бюджета).

Цель проверки: определение 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 2023 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-смарт» (далее – ПК «Свод-смарт»);
- программный комплекс «Бюджет-смарт Про»;
- результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- данные бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных ГАБС, за 2023 год;
- годовые отчеты ответственных исполнителей о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО Александровск за 2023 год;
- сводный отчет о реализации муниципальных программ ЗАТО Александровск за 2023 год, утвержденный постановлением администрации ЗАТО Александровск от 29.03.2024 №710.

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 26.03.2024 №1425-24И).

¹ Утвержден распоряжением контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск от 20.09.2022 №9-р

² Утвержден распоряжением контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск от 03.03.2023 №6-р

В соответствии со статьей 38 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовой бюджетной отчетностью ЗАТО Александровск за 2023 год представлен следующий состав документов:

- проект решения Совета депутатов ЗАТО Александровск «Об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 2023 год»;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации ЗАТО Александровск по состоянию на 01.01.2024;
- сводная бюджетная роспись местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год, уточненная по состоянию на 29.12.2023;
- сводная аналитическая информация о долговых обязательствах ЗАТО Александровск по состоянию на 01.01.2024.

В соответствии с пунктом 4.2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 20.12.2013 №88³ администрацией ЗАТО Александровск представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда ЗАТО Александровск по состоянию на 31.12.2023.

2. Общие итоги исполнения местного бюджета за 2023 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 2023 год утвержден до начала очередного финансового года, что соответствует требованиям бюджетного законодательства, решением Совета депутатов от 20.12.2022 №113 «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете от 20.12.2022 №113) по расходам в сумме 3 461 692,3 тыс. руб.⁴, исходя из прогнозируемого объема доходов в сумме 3 461 692,3 тыс. руб.

Местный бюджет принят с нулевым дефицитом. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 года установлен в сумме 299 257,1 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО Александровск – 0,0 руб.

В течение 2023 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 3 раза:

- решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 20.06.2023 №52 «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» (далее - Решение о бюджете от 20.06.2023 №52);

- решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 02.11.2023 №103 «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» (далее - Решение о бюджете от 02.11.2023 №103);

³ Решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 20.12.2013 №88 «О создании муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск и утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск» (в ред. от 28.03.2024 №25)

⁴ Здесь и далее данные округлены до тысяч рублей с применением правила округления до ближайшего целого, в том числе математического округления (0,5 = 1), что в отдельных случаях может привести к погрешности до 0,1 тыс. руб.

- решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 19.12.2023 №128 «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» (далее - Решение о бюджете от 19.12.2023 №128).

В результате принятых корректировок местный бюджет на 2023 год утвержден:

- по доходам в сумме 3 960 033,8 тыс. руб. с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 498 341,5 тыс. руб. или на 14,4%;

- по расходам в сумме 3 974 018,1 тыс. руб. с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 512 325,8 тыс. руб., или на 14,8%.

Дефицит утвержден в размере 13 984,3 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 20.12.2022 №113	от 20.06.2023 №52	от 02.11.2023 №103	от 19.12.2023 №128	Сумма	%
1	2	3	4	5	6 (гр.5-гр.2)	7 (гр.6/гр.2*100)
Доходы	3 461 692,3	3 668 793,2	3 914 800,0	3 960 033,8	498 341,5	14,4
Расходы	3 461 692,3	3 673 539,1	3 938 784,3	3 974 018,1	512 325,8	14,8
Дефицит	0,0	4 745,9	23 984,3	13 984,3	13 984,3	100,0

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 установлен в сумме 256 944,0 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 29.12.2023 сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета (далее - СБР на 29.12.2023) (3 981 965,5 тыс. руб. с учетом бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств) имеет расхождение с Решением о бюджете от 19.12.2023 №128 (3 974 018,1 тыс. руб.) на сумму 7 947,4 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 19.12.2023 №128	СБР на 29.12.2023	Отклонение
1	2	3	4	5	6 (гр.5-гр.4)
Общегосударственные вопросы	01	00	276 724,3	281 215,6	4 491,2
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	4 077,4	4 077,4	0,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	9 434,3	9 434,3	0,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	91 481,7	95 988,5	4 506,8
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	6 569,0	6 569,0	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	157 231,6	157 216,1	-15,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	00	53 547,1	53 547,1	0,0
Органы юстиции	03	04	3 142,1	3 142,1	0,0

Наименование раздела, подраздела классификации расходов	Раздел	Подраздел	Решение о бюджете от 19.12.2023 №128	СБР на 29.12.2023	Отклонение
1	2	3	4	5	6 (гр.5-гр.4)
Гражданская оборона	03	09	312,2	312,2	0,0
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	50 077,5	50 077,5	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	15,3	15,3	0,0
Национальная экономика	04	00	408 121,1	408 845,5	724,4
Общеэкономические вопросы	04	01	7 193,0	7 193,0	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	12 859,7	13 584,1	724,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	330 024,7	330 024,7	0,0
Связь и информатика	04	10	14 773,9	14 773,9	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	43 269,8	43 269,8	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	404 727,5	388 834,2	-15 893,3
Жилищное хозяйство	05	01	186 543,8	185 162,5	-1 381,3
Коммунальное хозяйство	05	02	102 912,1	104 026,3	1 114,2
Благоустройство	05	03	114 833,7	99 207,6	-15 626,1
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	437,8	437,8	0,0
Охрана окружающей среды	06	00	2 710,5	2 710,5	0,0
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	2 710,5	2 710,5	0,0
Образование	07	00	2 388 364,3	2 413 674,7	25 310,4
Дошкольное образование	07	01	871 667,6	884 957,2	13 289,6
Общее образование	07	02	811 675,8	821 873,8	10 198,0
Дополнительное образование детей	07	03	457 687,0	459 509,8	1 822,8
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	555,1	555,1	0,0
Молодежная политика	07	07	53 579,6	53 579,6	0,0
Другие вопросы в области образования	07	09	193 199,2	193 199,2	0,0
Культура, кинематография	08	00	305 031,2	305 104,7	73,5
Культура	08	01	305 031,2	305 104,7	73,5
Социальная политика	10	00	96 927,1	96 927,1	0,0
Пенсионное обеспечение	10	01	10 744,0	10 744,0	0,0
Социальное обеспечение населения	10	03	3 474,1	3 474,1	0,0
Охрана семьи и детства	10	04	68 074,2	68 074,2	0,0
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	14 634,8	14 634,8	0,0
Физическая культура и спорт	11	00	7 809,8	7 809,8	0,0
Физическая культура	11	01	7 809,8	7 809,8	0,0
Средства массовой информации	12	00	4 510,4	4 510,4	0,0
Периодическая печать и издательства	12	02	4 510,4	4 510,4	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	00	25 544,8	18 786,0	-6 758,8
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	13	01	25 544,8	18 786,0	-6 758,8
Всего			3 974 018,1	3 981 965,5	7 947,4

Изменения внесены на основании части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 6 Решения о бюджете от 20.12.2022 №113.

Исполнение основных показателей бюджета согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) (далее – Отчет, ф.0503117), а также изменения по отношению к 2022 году представлены в таблице №3:

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2022 год (Отчет, ф.0503117)	Утверждено Решением о бюджете от 19.12.2023 №128	Исполнено за 2023 год, (Отчет, ф.0503117)	Неисполненные назначения	Исполнено, %	Темп прироста (+), снижения (-) 2023/2022
1	2	3	4	5= гр.4-гр.3	6=гр.4/гр.3*100	7=гр.4/гр.2*100-100
Доходы	3 625 270,2	3 960 033,8	3 992 389,1	32 355,3	100,8	10,1
Расходы	3 638 119,7	3 974 018,1	3 951 517,7	-22 500,4	99,4	8,6
Дефицит (-) / Профицит (+)	-12 849,4	-13 984,3	40 871,4	-54 855,7	x	x

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

Доходы местного бюджета исполнены в сумме 3 992 389,1 тыс. руб. и составляют 100,8% от плановых назначений.

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

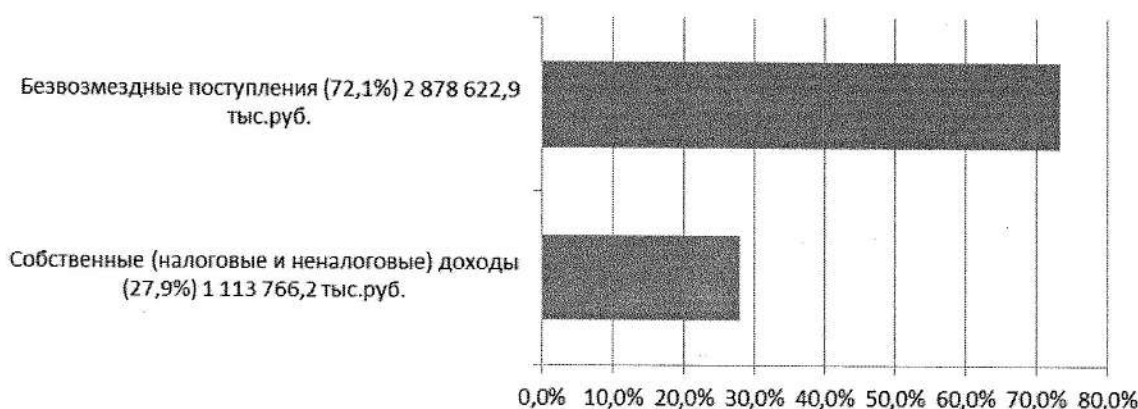
Таблица №4
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете от 19.12.2023 №128	Исполнено за 2023 год, (Отчет, ф.0503117)	Удельный вес в общем объеме доходов, %
1	2	3	4
Доходы всего, в том числе:	3 960 033,8	3 992 389,1	100,0
Собственные доходы, из них	1 074 988,4	1 113 766,2	27,9
Налоговые доходы	972 506,2	986 679,7	24,7
Неналоговые доходы	102 482,2	127 086,5	3,2
Безвозмездные поступления	2 885 045,4	2 878 622,9	72,1

Исполнение доходной части местного бюджета в 2023 году (представлено на рисунке 1) обеспечено: на 72,1% – безвозмездными поступлениями в сумме 2 878 622,9 тыс. руб. и на 27,9% собственными доходами, которые составили 1 113 766,2 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 2023 год составил 3 951 517,7 тыс. руб. (99,4% от плановых назначений, утвержденных Решением о бюджете от 19.12.2023 №128; 99,2% бюджетных ассигнований, утвержденных СБР на 29.12.2023 (3 981 965,5 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 2023 год (на дату отчета)	Исполнено на дату отчета		Исполнено в квартал		
		Сумма	%	Период	Сумма	Удельный вес в объеме исполненных за 2023 год расходов
01.04.2023	3 599 851,4	828 496,3	23,0	1 квартал	828 496,3	21,0
01.07.2023	3 667 426,6	1 909 582,6	52,1	2 квартал	1 081 086,3	27,4
01.10.2023	3 741 698,0	2 651 062,7	70,9	3 квартал	741 480,2	18,8
за 2023 год	3 981 965,5	3 951 517,7	99,2	4 квартал	1 300 454,9	32,9
Всего расходов					3 951 517,7	100,0

Практика неравномерного освоения средств в течение года продолжает сохраняться. Как и в предыдущие годы, большая часть расходов произведена в 4 квартале (удельный вес освоения в 4 квартале 2021 года – 35,1%, в 4 квартале 2022 года – 32,1%, в 4 квартале 2023 года – 32,9%).

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 40 871,4 тыс. руб.

Задолженность по долговым обязательствам ЗАТО Александровск по состоянию на 01.01.2024 сложилась следующим образом:

- фактический объем муниципального долга ЗАТО Александровск в сумме 256 944,0 тыс. руб., в том числе: кредиты, полученные от кредитных организаций (ПАО «Сбербанк» - 207 495,1 тыс. руб.) бюджетные кредиты из областного бюджета – 49 448,9 тыс. руб.;
- задолженность по процентам за пользование заемными средствами в сумме 1 754,7 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году составили 14 942,0 тыс. руб.

На исполнение публичных нормативных обязательств СБР на 29.12.2023 утверждены бюджетные ассигнования в размере 25 562,7 тыс. руб., исполнение составило 25 145,8 тыс. руб. или 98,4% к объему утвержденных бюджетных ассигнований.

Средства из резервного фонда администрации ЗАТО Александровск в 2023 году не выделялись.

В соответствии с пунктом 6 статьи 5 Решения о бюджете от 20.12.2022 №113 в течение 2023 года были предоставлены субсидии юридическим лицам в сумме 5 677,2 тыс. руб., или 67,9% от утвержденных СБР на 29.12.2023 бюджетных назначений (8 363,3 тыс. руб.). Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 2 686,1 тыс. руб., или 37,4% от плана (на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах). Согласно отчетной форме «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164) основной причиной неисполнения является уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

В соответствии с подпунктом 1) пункта 5 статьи 5 Решения о бюджете от 20.12.2022 №113 в 2023 году предоставлены субсидии автономным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на общую сумму 92 851,0 тыс. руб., в том числе:

- в сумме 2 396,0 тыс. руб. (100% от утвержденных СБР на 29.12.2023 бюджетных назначений) на обеспечение деятельности автономной некоммерческой организации «Центр городского развития ЗАТО Александровск»;

- в сумме 10 360,8 тыс. руб. (100% от утвержденных СБР на 29.12.2023 бюджетных назначений) автономной некоммерческой организации «Центр гуманитарных исследований и консультирования в социальной сфере» на реализацию 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;

- в сумме 529,9 тыс. руб. (100% от утвержденных СБР на 29.12.2023 бюджетных назначений) на реализацию автономной некоммерческой организации «Центр городского развития ЗАТО Александровск» инициативных проектов в муниципальных образованиях Мурманской области;

- в сумме 2 008,0 тыс. руб. (100% от утвержденных СБР на 29.12.2023 бюджетных назначений) 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;

- в сумме 1 024,6 тыс. руб. (75,0% от утвержденных СБР на 29.12.2023 бюджетных назначений) на реализацию автономной некоммерческой организацией «Центр городского развития ЗАТО Александровск» прочих мероприятий по улучшению технического состояния и приведение в качественное состояние объектов инфраструктуры и благоустройства на территории муниципального образования;

- в сумме 975,2 тыс. руб. (97,3% от утвержденных СБР на 29.12.2023 бюджетных назначений) на реализацию Автономной некоммерческой организацией «Центр городского развития ЗАТО Александровск» мероприятий по созданию условий и организации обустройства мест массового отдыха населения;

- в сумме 9 160,9 тыс. руб. (99,6% от утвержденных СБР на 29.12.2023 бюджетных назначений) на реализацию мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Мурманской области;

- в сумме 66 395,9 тыс. руб. (99,6% от утвержденных СБР на 29.12.2023 бюджетных назначений) на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Арктической зоны Российской Федерации.

Бюджет муниципального образования ЗАТО Александровск имеет программную структуру расходов. Бюджетные ассигнования распределены по 6 муниципальным программам в соответствии со СБР на 29.12.2023 в сумме 3 913 013,7 тыс. руб. или 98,3% всех расходов бюджета. Исполнение в рамках программной деятельности за 2023 год составило 3 887 860,9 тыс. руб. или 99,4% от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности исполнены в сумме 63 656,8 тыс. руб. или 92,3% к утвержденным показателям СБР на 31.12.2022.

Анализ исполнения местного бюджета по расходам в разрезе муниципальных программ, региональных проектов и непрограммных направлений деятельности представлен в соответствующем разделе настоящего Заключение.

В 2023 году расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск составили 115 097,6 тыс. руб., что не превышает установленный постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2020 №1032-ПП⁵ размер норматива для ЗАТО Александровск на 2023 год, равный 126 540,0 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск, утвержденные на 2023 год в сумме 330 024,7 тыс. руб., исполнены в сумме 329 890,7 тыс. руб.

⁵ Постановление Правительства Мурманской области от 20.12.2022 №1032-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2023 год»

или 99,9% от утвержденных бюджетных назначений. Анализ использования средств муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск представлен в соответствующем разделе настоящего Заключения.

За 2023 год исполнено судебных решений на сумму 15 705,6 тыс. руб., из которых (по данным Пояснительной записки, представленной в составе бюджетной отчетности за 2023 год; далее - Пояснительная записка) 3 судебных акта по исполнительным документам о взыскании денежных средств за счет казны муниципального образования на сумму 282,2 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 19.12.2023 №128, плановые бюджетные назначения по разделу «Расходы» отражены в объеме назначений, утвержденных СБР на 29.12.2023, что соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция №191н)⁶.

3. Анализ исполнения местного бюджета по доходам

Исполнение доходной части местного бюджета за 2023 год (в сравнении с предыдущим 2022 годом) представлено в таблице №6:

Таблица №6
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2023 год			Темп прироста (+), снижения (-) 2023/2022
	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Утверждено Решением о бюджете от 19.12.2023 №128	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:	3 625 270,2	3 960 033,8	3 992 389,1	100,8	10,1
Собственные доходы, из них	963 888,0	1 074 988,4	1 113 766,2	103,6	15,5
Налоговые доходы	866 025,2	972 506,2	986 679,7	101,5	13,9
Неналоговые доходы	97 862,8	102 482,2	127 086,5	124,0	29,9
Безвозмездные поступления	2 661 382,2	2 885 045,4	2 878 622,9	99,8	8,2

Фактически исполнение местного бюджета по доходам составило 3 992 389,1 тыс. руб. или 100,8% от плановых назначений, из них:

- исполнение планового показателя по собственным доходам составило 1 113 766,2 тыс. руб. или 103,6%, в т.ч.:

- налоговые доходы составили 986 679,7 тыс. руб. или 101,5% от утвержденных назначений;

- неналоговые доходы составили 127 086,5 тыс. руб. или 124,0% от утвержденных назначений;

- исполнение планового показателя по безвозмездным поступлениям составило 2 878 622,9 тыс. руб. или 99,8%.

Анализ показателей исполнения и удельного веса основных групп доходов местного бюджета в общем объеме поступлений за период с 2021. по 2023 годы представлен в таблице №7:

⁶ 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»

Таблица №7
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год		2022 год		2023 год	
	Исполнено (Отчет, ф.0503117), сумма	Удельный вес в общем объеме доходов, %	Исполнено (Отчет, ф.0503117), сумма	Удельный вес в общем объеме доходов, %	Исполнено (Отчет, ф.0503117), сумма	Удельный вес в общем объеме доходов, %
1	2	3	4	5	6	7
Доходы всего, в том числе:	3 434 198,5	x	3 625 270,2	x	3 992 389,1	x
Собственные доходы, из них	952 261,9	27,7	963 888,0	26,6	1 113 766,2	27,9
Налоговые доходы	848 254,7	24,7	866 025,2	23,9	986 679,7	24,7
Неналоговые доходы	104 007,3	3,0	97 862,8	2,7	127 086,5	3,2
Безвозмездные поступления	2 481 936,6	72,3	2 661 382,2	73,4	2 878 622,9	72,1

Анализ данных таблицы №7 свидетельствует:

- о неуклонном росте объема доходов местного бюджета относительно прошлых отчетных периодов;
- о росте удельного веса налоговых и неналоговых доходов с одновременным снижением удельного веса безвозмездных поступлений в общем объеме поступлений относительно прошлых отчетных периодов.

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 2022 годом, представлены в таблице №8:

Таблица №8
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2023 год				Темп прироста (+), снижения (-) 2023/2022, %
	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	866 025,2	972 506,2	986 679,7	101,5	100,0	13,9
Налоги на прибыль, доходы	796 143,5	905 967,1	920 526,8	101,6	93,3	15,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	10 185,2	10 859,8	10 462,1	96,3	1,1	2,7
Налоги на совокупный доход	35 911,7	34 663,5	33 303,7	96,1	3,4	-7,3
Налоги на имущество	12 823,4	10 996,2	11 918,7	108,4	1,2	-7,1
Государственная пошлина	10 961,5	10 019,6	10 468,5	104,5	1,1	-4,5

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета в 2023 году составил 24,7%.

В ходе анализа исполнения плана по налоговым доходам местного бюджета за 2023 год, а также сравнительного анализа относительно исполнения 2022 года установлено следующее:

- плановые назначения по налоговым доходам местного бюджета исполнены на 101,5% в сумме 986 679,7 тыс. руб.;
- в сравнении с 2022 годом поступления по налоговым доходам возросли на 13,9%.

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

Таблица №9
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год			
	Утверждено Решением о бюджете от 19.12.2023 №128	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Исполнено, %	Отклонение, сумма
1	2	3	4 (гр.3/гр.2*100)	5
Налоговые доходы, в том числе	972 506,2	986 679,7	101,5	14 173,5
Налоги на прибыль, доходы, в том числе:	905 967,1	920 526,8	101,6	14 559,7
Налог на доходы физических лиц	905 967,1	920 526,8	101,6	14 559,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в том числе:	10 859,8	10 462,1	96,3	-397,7
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	5 337,2	5 421,0	101,6	83,8
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	28,6	28,3	98,9	-0,3
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	5 494,0	5 603,0	102,0	109,0
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин	0,0	-590,2	0,0	-590,2
Налоги на совокупный доход, в том числе:	34 663,5	33 303,7	96,1	-1 359,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	33 380,8	33 130,0	99,2	-250,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,0	-185,6	x	-185,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 282,7	359,3	28,0	-923,4
Налоги на имущество, в том числе:	10 996,2	11 918,7	108,4	922,5
Налог на имущество физических лиц	7 046,2	8 009,1	113,7	962,9
Земельный налог с организаций	3 950,0	3 909,6	99,0	-40,4
Государственная пошлина, в том числе:	10 019,6	10 468,5	104,5	448,9
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	10 019,6	10 468,5	104,5	448,9

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) традиционно составляет основу налоговых доходов местного бюджета (удельный вес составляет 93,3% в общем объеме налоговых доходов). Исполнение по НДФЛ в 2023 году составило 101,6% от утвержденных годовых назначений, что на 15,6% больше уровня поступлений в 2022 году. Согласно данным Пояснительной записки (Приложение 2) отклонение от плановых значений по данному виду налога связано с ростом заработной платы и погашением недоимки прошлых лет (АО «10 СРЗ»).

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 2023 году исполнение по данному виду налога составило 10 462,1 тыс. руб. или 96,3%, что на 2,7% выше поступлений 2022 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 33 303,7 тыс. руб. или 96,1%; по сравнению с предшествующим периодом отмечено снижение на 7,3%, связанное, по данным Пояснительной записки, со снижением налогооблагаемой базы. В структуре налоговых доходов данный налог составляет 3,4% (второе место после НДФЛ).

Исполнение показателя по налогам на имущество в 2023 году составило 11 918,7 тыс. руб. или 108,4%. Снижение поступлений по сравнению с показателями 2022 года (на 7,1%)

обусловлено сокращением поступлений по земельному налогу (на 32,2%) в связи со снижением кадастровой стоимости на основании переоценки стоимости земельных участков, расположенных на территории Мурманской области⁷.

Исполнение доходов по государственной пошлине составляет в сумме 10 468,5 тыс. руб. или 104,5% от утвержденных годовых назначений. Поступления по данному виду налога зависят от количества юридически значимых действий, за которые уплачивается госпошлина. Относительно 2022 года значение данного показателя снизилось на 4,5%.

3.2. Неналоговые доходы

Согласно данным Отчета, ф.0503117 полученные неналоговые доходы составили 127 086,5 тыс. руб. или 124,0% от утвержденных годовых назначений. По сравнению с 2022 годом общая сумма неналоговых доходов возросла на 29,9%.

Показатели исполнения доходной части местного бюджета по подгруппам неналоговых доходов относительно утвержденных бюджетных назначений, а также в сравнении с предыдущим 2022 годом представлены в таблице №10:

Таблица №10
(тыс. руб.)

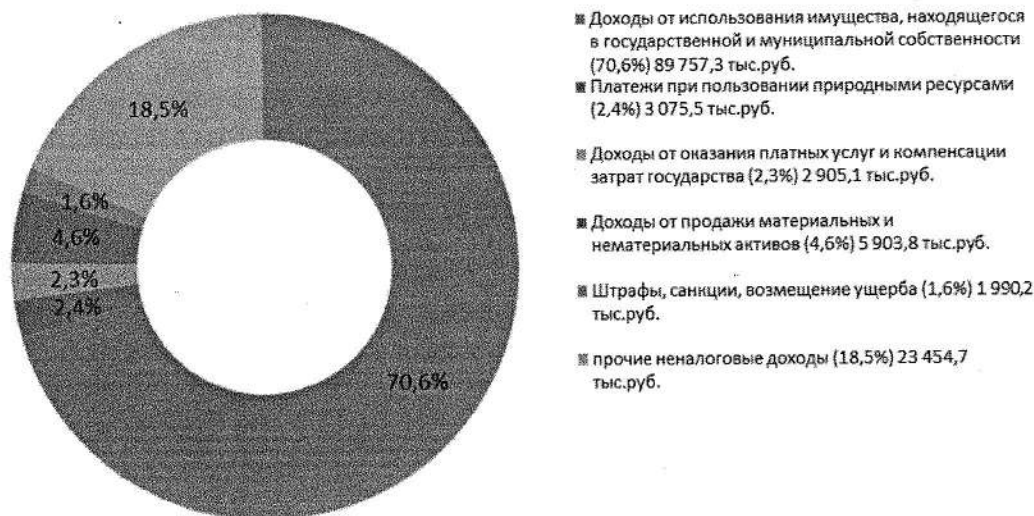
Наименование показателя	2022 год	2023 год				Темп прироста (+), снижения (-) 2023/2022, %
	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Утверждено Решением о бюджете от 19.12.2023 №128	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	% исполнения	Удельный вес в общем объеме неналоговых доходов, %	
1	2	3	4	5	6	7 (гр.4/гр.2*100-100)
Неналоговые доходы, в том числе:	97 862,8	102 482,2	127 086,5	124,0	100,0	29,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	82 600,9	88 093,9	89 757,3	101,9	70,6	8,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 471,1	2 955,4	3 075,5	104,1	2,4	109,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 913,8	2 929,7	2 905,1	99,2	2,3	51,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7 793,1	5 420,9	5 903,8	108,9	4,6	-24,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 342,8	2 715,9	1 990,2	73,3	1,6	-40,5
Прочие неналоговые доходы	741,1	366,5	23 454,7	x	18,5	x

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета в 2023 году составил 3,2%.

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

⁷ Распоряжение Министерства имущественных отношений Мурманской области от 28.11.2022 № 2055 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков, расположенных на территории Мурманской области».

Структура неналоговых доходов местного бюджета в 2023 году



Основную долю в общем объеме неналоговых доходов местного бюджета (70,6%) традиционно составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (далее – доходы от использования имущества).

Исполнение по доходам от использования имущества составило 89 757,3 тыс. руб. или 101,9% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 8,7% больше поступлений в 2022 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 17 479,6 тыс. руб. или 108,0% от плановых назначений. По данным Пояснительной записки, основным фактором роста поступлений по данному виду неналогового дохода является пересмотр (в сторону увеличения) арендной платы за пользование муниципальным имуществом в связи с отменой моратория 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 2022 год прибыль отсутствует. По состоянию на 01.01.2024 в ЗАТО Александровск зарегистрированы 3 МУП (УМПП «Горэлектросеть» ЗАТО Александровск, УМПП «Жилкомхоз» г. Снежногорск ЗАТО Александровск, МУП «Коммунальные службы») и 1 муниципальное казенное предприятие – МКПП «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 72 277,7 тыс. руб. или 100,5% от плановых назначений.

Исполнение по платежам при пользовании природными ресурсами составило 3 075,5 тыс. руб. или 104,1% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 109,1% больше поступлений 2022 года. По данным Пояснительной записки причины роста поступлений в отчетном году обусловлены поступлением в отчетном периоде платежей по итогам 2022 года и авансовых платежей.

Исполнение по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составило 2 905,1 тыс. руб. или 99,2% от запланированного объема утвержденных бюджетных

назначений, что на 51,8% больше поступлений в 2022 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 5 903,8 тыс. руб. или 108,9% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 24,2% меньше поступлений в 2022 году. Объем поступлений по данному доходному источнику занимает третье место в общем объеме неналоговых доходов местного бюджета (4,6%). По данному виду дохода учтены доходы от реализации муниципального имущества в соответствии с планом приватизации на 2023-2025 годы, 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 2023 год⁸ в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в 2023 году реализован 1 объект недвижимого имущества (из 10 объектов, включенных в план (программу) приватизации).

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 1 990,2 тыс. руб. или 73,3% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 40,5% меньше поступлений 2022 года. По данным Пояснительной записки снижение поступлений в отчетном периоде связано с возвратом поступивших ранее сумм.

Исполнение по прочим неналоговым доходам составило 23 454,7 тыс. руб. В Пояснительной записке представлена расшифровка прочих неналоговых поступлений:

- 366,5 тыс. руб. - поступление сумм по инициативным платежам;
- 23 088,2 тыс. руб. - поступление сумм на невыясненные платежи.

Дебиторская задолженность по неналоговым доходам местного бюджета по состоянию на 01.01.2024 согласно Пояснительной записке составила 39 881,8 тыс. руб. и снизилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 73 278,8 тыс. руб. или на 64,8%. Снижение обусловлено списанием задолженности, признанной сомнительной.

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 2022 года представлены в таблице №11:

Таблица №11
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2023 год				Темп прироста (+), снижения (-) 2022/2021, %
	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Утверждено Решением о бюджете от 19.12.2023 №128	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	% исполнения	Удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, %	
1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные поступления, из них:	2 661 382,2	2 885 045,4	2 878 622,9	99,8	100,0	8,2
Дотации	800 428,7	900 139,2	900 139,2	100,0	31,3	12,5
Субсидии	518 225,8	460 452,8	455 430,1	98,9	15,8	-12,1
Субвенции	1 129 622,2	1 242 683,6	1 256 750,5	101,1	43,7	11,3
Иные межбюджетные трансферты	219 451,7	281 769,7	267 947,3	95,1	9,3	22,1

⁸ Решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 06.03.2024 №21 «О рассмотрении отчета об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО Александровск за 2023 год»

Наименование показателя	2022 год	2023 год			Удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, %	Темп прироста (+), снижения (-) 2022/2021, %
	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Утверждено Решением о бюджете от 19.12.2023 №128	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	% исполнения		
1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	411,5	0,0	0,0	x	0,00	100,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 056,6	0,0	40,4	x	0,00	-96,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-7 814,3	0,0	-1 684,7	x	-0,1	-78,4

По сравнению с 2022 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 8,2% и составил 2 878 622,9 тыс. руб. или 99,8% от утвержденных показателей, в том числе:

- объем дотаций в сумме 900 139,2 тыс. руб. или 100,0% от утвержденных показателей;
- объем субсидий в сумме 455 430,1 тыс. руб. или 98,9% от утвержденных показателей;
- объем субвенций в сумме 1 256 750,5 тыс. руб. или 101,1% от утвержденных показателей;

- сумма поступивших иных межбюджетных трансфертов составила 267 947,3 тыс. руб. или 95,1% от утвержденных показателей.

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

- дотации на 12,5%;
- субвенции на 11,3%;
- иные межбюджетные трансферты на 22,1%.

Изменения в структуре безвозмездных поступлений в местный бюджет в сравнении с 2022 годом сложились следующим образом:

- доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений возросла на 1,2%;
- доля субсидий снизилась на 3,7%;
- доля субвенций возросла на 1,2%;
- доля иных межбюджетных трансфертов увеличилась на 1,1%.

Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2023 году составили 40,4 тыс. руб.

Возвращено субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 1 684,7 тыс. руб.

4. Анализ исполнения местного бюджета по расходам

Согласно данным Отчета, ф.0503117 расходы бюджета муниципального образования ЗАТО Александровск за 2023 год сложились в сумме 3 951 517,7 тыс. руб. и составили 99,4% от показателей, утвержденных СБР на 29.12.2023.

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 2023 год, относительно утвержденных бюджетных назначений, а также сравнительный анализ исполнения бюджета к аналогичному периоду 2022 года представлены в таблице №12:

Таблица №12
(тыс. руб.)

Наименование ГРБС	2022 год	2023 год			Темп прироста (+), снижения (-) 2023/2022	
	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	СБР на 29.12.2023	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	%	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7
913 Совет депутатов ЗАТО Александровск	9 182,2	10 182,9	10 145,4	99,6	963,2	10,5
914 Администрация ЗАТО Александровск	1 006 248,4	1 140 464,4	1 125 980,9	98,7	119 732,5	11,9
916 Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск	34 998,6	42 903,0	37 914,2	88,4	2 915,6	8,3
918 Управление образования администрации ЗАТО Александровск	2 096 762,4	2 296 276,9	2 286 296,1	99,6	189 533,7	9,0
919 Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск	486 741,9	485 417,0	484 879,7	99,9	-1 862,2	-0,4
924 Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск	4 186,2	6 721,2	6 301,4	93,8	2 115,2	50,5
Всего расходов	3 638 119,7	3 981 965,5	3 951 517,7	99,2	313 398,0	8,6

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

(913) Совет депутатов ЗАТО Александровск – на 10,5% или на 963,2 тыс. руб.;

(914) Администрация ЗАТО Александровск - на 11,9% или на 119 732,5 тыс. руб.;

(916) Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск – на 8,3% или на 2 915,6 тыс. руб.

(918) Управление образования администрации ЗАТО Александровск – на 9,0% или на 189 533,7 тыс. руб.;

(924) Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск - на 50,5% или на 2 115,2 тыс. руб.

Снижение расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечено по (919) Управлению культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО Александровск - на 0,4% или на 1 862,2 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 2022 года, представлены в таблице №13:

Таблица №13
(тыс. руб.)

Наименование раздела, подраздела классификации расходов	Раздел / Подраздел	2022 год	2023 год			Темп прироста (+), снижения (-) 2023/2022	
		Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Утверждено СБР на 29.12.2023	Исполнено (Отчет, ф.0503117)		Сумма	%
				сумма	%		
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	0100	267 928,7	281 215,6	277 950,0	98,8	10 021,3	3,7
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	3 582,8	4 077,4	3 963,9	97,2	381,1	10,6
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	8 716,5	9 434,3	9 407,9	99,7	691,5	7,9

Наименование раздела, подраздела классификации расходов	Раздел / Подраздел	2022 год	2023 год			Темп прироста (+), снижения (-) 2023/2022	
		Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Утверждено СБР на 29.12.2023	Исполнено (Отчет, ф.0503117) *		Сумма,	%,
				сумма	%		
1	2	3	4	5	6	7	8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	94 534,9	95 988,5	95 576,0	99,6	1 041,1	1,1
Судебная система	0105	52,9	2,3	1,1	48,5	-51,7	-97,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	3 958,5	6 569,0	6 149,8	93,6	2 191,3	55,4
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,0	6 927,9	6 927,9	100,0	6 927,9	100,0
Резервные фонды	0111	0,0	1 000,0	0,0	0,0	-	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	157 083,2	157 216,1	155 923,3	99,2	-1 159,9	-0,7
Национальная оборона	0200	1 020,5	0,0	0,0	X	-1 020,5	-100,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	1 020,5	0,0	0,0	X	-1 020,5	-100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	49 625,1	53 547,1	52 866,8	98,7	3 241,7	6,5
Органы юстиции	0304	2 241,9	3 142,1	3 141,3	100,0	899,4	40,1
Гражданская оборона	0309	438,0	312,2	312,2	100,0	-125,9	-28,7
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	46 945,1	50 077,5	49 398,1	98,6	2 452,9	100,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	0,0	15,3	15,3	100,0	15,3	100,0
Национальная экономика	0400	284 801,0	408 845,5	404 120,5	98,8	116 099,1	41,9
Общеэкономические вопросы	0401	1 286,6	7 193,0	4 506,9	62,7	3 220,3	100,0
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	10 456,1	13 584,1	11 900,5	87,6	1 444,3	13,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	230 749,9	330 024,7	329 890,7	100,0	99 140,7	43,0
Связь и информатика	0410	12 633,8	14 773,9	14 773,9	100,0	2 140,1	16,9
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	29 674,6	43 269,8	43 048,6	99,5	13 374,0	45,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	398 971,0	388 834,2	384 113,3	98,8	-14 857,7	-3,7
Жилищное хозяйство	0501	153 311,3	185 162,5	184 838,8	99,8	31 527,6	20,6
Коммунальное хозяйство	0502	79 625,5	104 026,3	101 988,1	98,0	22 362,6	28,1
Благоустройство	0503	166 034,2	99 207,6	97 286,3	98,1	-68 747,9	-41,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	0,0	437,8	0,0	0,0	0,0	100,0
Охрана окружающей среды	0600	0,0	2 710,5	513,4	18,9	513,4	100,0

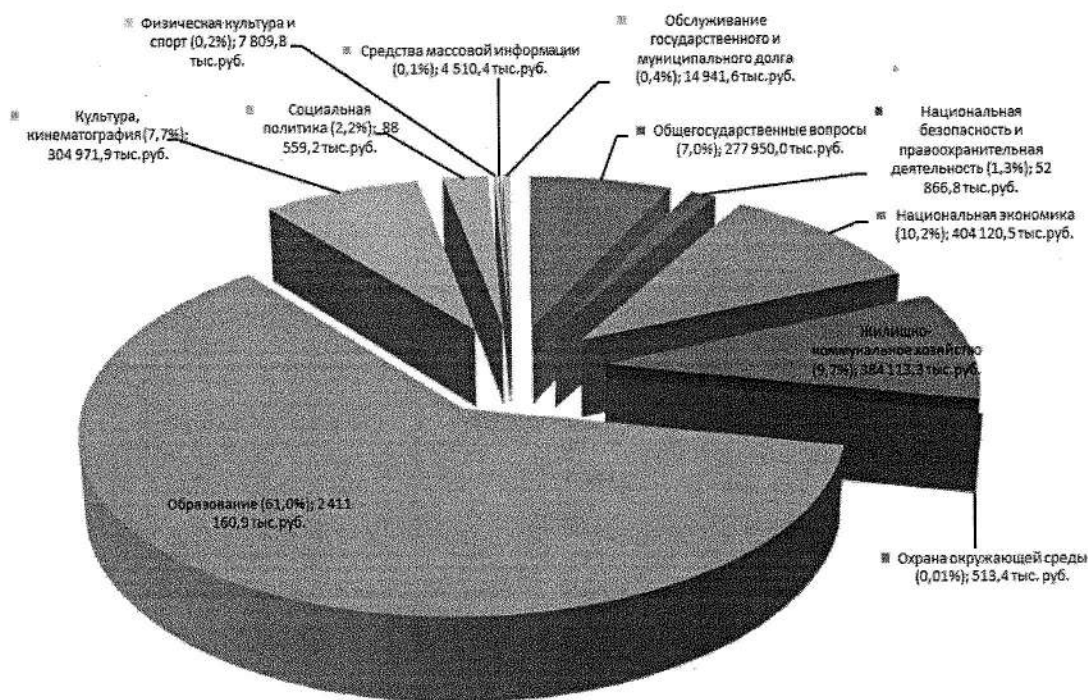
Наименование раздела, подраздела классификации расходов	Раздел / Подраздел	2022 год	2023 год			Темп прироста (+), снижения (-) 2023/2022	
		Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Утверждено СБР на 29.12.2023	Исполнено (Отчет, ф.0503117)		Сумма	%
				сумма	%		
1	2	3	4	5	6	7	8
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	0,0	2 710,5	513,4	18,9	513,4	100,0
Образование	0700	2 240 872,2	2 413 674,7	2 411 160,9	99,9	170 288,7	7,6
Дошкольное образование	0701	806 838,0	884 957,2	884 794,7	100,0	77 956,7	9,7
Общее образование	0702	746 439,5	821 873,8	820 165,7	99,8	73 726,2	9,9
Дополнительное образование детей	0703	472 035,4	459 509,8	459 204,0	99,9	-12 831,4	-2,7
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	2 005,5	555,1	532,4	95,9	-1 473,0	100,0
Молодежная политика	0707	43 651,6	53 579,6	53 556,3	100,0	9 904,7	22,7
Другие вопросы в области образования	0709	169 902,4	193 199,2	192 907,8	99,8	23 005,5	13,5
Культура, кинематография	0800	296 704,2	305 104,7	304 971,9	100,0	8 267,7	2,8
Культура	0801	296 704,2	305 104,7	304 971,9	100,0	8 267,7	2,8
Социальная политика	1000	76 414,6	96 927,1	88 559,2	91,4	12 144,6	15,9
Пенсионное обеспечение	1001	10 275,1	10 744,0	10 744,0	100,0	469,0	4,6
Социальное обеспечение населения	1003	3 291,5	3 474,1	3 349,7	96,4	58,2	1,8
Охрана семьи и детства	1004	50 803,1	68 074,2	60 889,5	89,4	10 086,4	19,9
Другие вопросы в области социальной политики	1006	12 044,9	14 634,8	13 576,0	92,8	1 531,1	12,7
Физическая культура и спорт	1100	1 307,9	7 809,8	7 809,8	100,0	6 501,8	497,1
Физическая культура	1101	1 307,9	7 809,8	7 809,8	100,0	6 501,8	497,1
Средства массовой информации	1200	4 753,4	4 510,4	4 510,4	100,0	-243,0	-5,1
Периодическая печать и издательства	1202	4 753,4	4 510,4	4 510,4	100,0	-243,0	-5,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	15 720,8	18 786,0	14 941,6	79,5	-779,2	-5,0
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	1301	15 720,8	18 786,0	14 941,6	79,5	-779,2	-5,0
Всего расходов		3 638 119,7	3 981 965,5	3 951 517,7	99,2	313 398,0	8,6

При среднем уровне освоения общего объема бюджетных ассигнований, утвержденных СБР на 29.12.2023, в целом на 99,2%, расходы по разделам бюджетной классификации исполнены в диапазоне от 18,9% (0600 «Охрана окружающей среды») до 100% (0800 «Культура, кинематография», 1101 «Физическая культура и спорт», 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 20.12.2022 №113 значениями и с уточненными значениями с учетом внесенных изменений.

Структура расходов местного бюджета ЗАТО Александровск в разрезе функциональной классификации бюджетной классификации Российской Федерации в 2023 году представлена на рисунке 3:

Рис.3



Сравнительный анализ изменений в структуре расходов местного бюджета 2023 года к аналогичному периоду 2022 года, представлен в таблице №14:

Таблица №14
(тыс. руб.)

Наименование раздела, подраздела классификации расходов	Раздел / Подраздел	2022 год		2023		Рост (+) / снижение(-) удельного веса 2023 /2022, %
		Исполнено, сумма	Удельный вес, %	Исполнено, сумма	Удельный вес, %	
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	0100	267 928,7	7,4	277 950,0	7,0	-0,4
Национальная оборона	0200	1 020,5	0,03	0,0	0,0	-0,03
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	49 625,1	1,4	52 866,8	1,3	-0,1
Национальная экономика	0400	284 801,0	7,8	404 120,5	10,2	2,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	398 971,0	11,0	384 113,3	9,7	-1,3
Охрана окружающей среды	0600	0,0	0,0	513,4	0,01	0,01
Образование	0700	2 240 872,2	61,6	2 411 160,9	61,0	-0,6
Культура, кинематография	0800	296 704,2	8,2	304 971,9	7,7	-0,5
Социальная политика	1000	76 414,6	2,1	88 559,2	2,2	0,1
Физическая культура и спорт	1100	1 307,9	0,04	7 809,8	0,2	0,16
Средства массовой информации	1200	4 753,4	0,1	4 510,4	0,1	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	15 720,8	0,4	14 941,6	0,4	0,0
Всего расходов		3 638 119,7	100,0	3 951 517,7	100,0	x

Традиционно в структуре расходов местного бюджета в 2023 году первое место занимают расходы на образование – 2 411 160,9 тыс. руб. (61,0% в общей структуре расходов бюджета), далее в порядке убывания:

- национальная экономика – 404 120,5 тыс. руб. (10,2%);
- жилищно-коммунальное хозяйство – 384 113,3 тыс. руб. (9,7%);
- культура, кинематография – 304 971,9 тыс. руб. (7,7%);
- общегосударственные вопросы – 277 950,0 тыс. руб. (7,0%);
- социальная политика – 88 559,2 тыс. руб. (2,2%);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 52 866,8 тыс. руб. (1,3%);
- обслуживание государственного и муниципального долга – 14 941,6 тыс. руб. (0,4%);
- физическая культура и спорт – 7 809,8 тыс. руб. (0,2%);
- средства массовой информации – 4 510,4 тыс. руб. (0,1%);
- охрана окружающей среды – 513,4 тыс. руб. (0,01%).

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 2022 года, представлены в таблице №15:

Таблица №15
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Вид расходов	2022 год		2023 год					Отклонение исполнения 2023 года к 2022	
		Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Утверждено Решением о бюджете от 19.12.2023 №128	Утверждено СБР от 29.12.2023	Изменение, сумма (гр.5-гр.4)	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Отклонение, (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	291 669,8	318 262,4	322 785,4	4 523,0	320 627,7	-2 157,7	99,3	28 957,9	109,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	623 191,7	684 067,8	685 948,2	1 880,4	676 530,3	-9 417,8	98,6	53 338,6	108,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	63 630,4	83 991,1	83 991,1	0,0	76 717,1	-7 274,0	91,3	13 086,7	120,6
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	261,5	6 815,8	6 815,8	0,0	6 815,8	0,0	100,0	6 554,2	2 606,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 636 783,2	2 757 599,8	2 843 164,5	85 564,7	2 839 134,4	-4 030,1	99,9	202 351,3	107,7
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	15 720,8	25 544,8	18 786,0	-6 758,8	14 941,6	-3 844,4	79,5	-779,2	95,0
Иные бюджетные ассигнования	800	6 862,2	97 736,3	20 474,6	-77 261,8	16 750,8	-3 723,8	81,8	9 888,5	244,1
Всего расходов		3 638 119,7	3 974 018,1	3 981 965,5	7 947,5	3 951 517,7	-30 447,9	99,2	313 398,0	108,6

Основную долю в структуре расходов местного бюджета в отчетном году составляют субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расхода 600) в размере 71,8%, исполнение составило 2 839 134,4 тыс. руб. или 99,9% от утвержденных СБР на 29.12.2023 бюджетных назначений (удельный вес по данному виду расхода снизился по отношению к 2022 году на 0,6%).

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 676 530,3 тыс. руб. или 98,6% (удельный вес в отчетном году по отношению к 2022 году не изменился).

Третье место в структуре расходов местного бюджета (8,1%) 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 320 627,7 тыс. руб. или 99,3%; отмечен незначительный рост удельного веса данного вида расходов по отношению к показателям 2022 года на 0,1%.

Социальное обеспечение и иные выплаты населению (вид расходов 300) составляют 1,9% в общем объеме расходов местного бюджета (исполнение сложилось в сумме 76 717,1 тыс. руб. или 91,3%). Удельный вес вида расходов 300 по сравнению с отчетными данными 2022 года вырос на 0,2%.

По виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (0,17% в общем объеме расходов) исполнение сложилось в сумме 6 815,8 тыс. руб. или 100,0% (удельный вес в отчетном году вырос на 0,2%).

Наименьший объем исполненных обязательств в процентном выражении сложился по виду расходов 700 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - 14 941,6 тыс. руб. или 79,5% от утвержденных СБР на 29.12.2023 бюджетных ассигнований, удельный вес по сравнению по отношению к 2022 году снизился на 0,1%.

По виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» удельный вес в общем объеме расходов 2023 года по сравнению с отчетными данными 2022 года вырос на 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

Местный бюджет на 2023 год сформирован в программной структуре расходов на основе 6 муниципальных программ. Решением о бюджете от 20.12.2022 №113 на реализацию муниципальных программ предусмотрено 3 425 806,2 тыс. руб. или 99,0% в общем объеме расходов бюджета, утвержденных в размере 3 461 692,3 тыс. руб.

В течение 2023 года Решениями о бюджете от 20.06.2023 №52, от 02.11.2023 №103, от 19.12.2023 №128 общий объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение 6 муниципальных программ был увеличен на 479 206,1 тыс. руб. и составил 3 905 066,3 тыс. руб. или 98,3% в общем объеме расходов бюджета, утвержденных в размере 3 974 018,1 тыс. руб.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом общий объем утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ увеличился на 159 607,0 тыс. руб. или на 4,3%.

Информация представлена на рисунке 4:

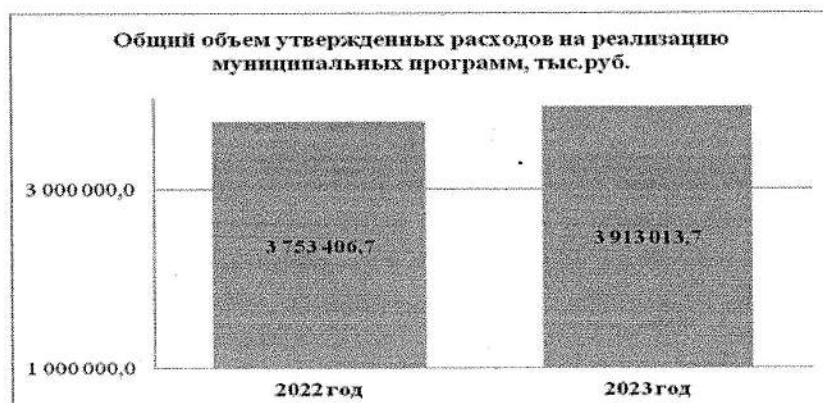


Рис. 4

Все муниципальные программы приведены в соответствие с Решением о бюджете от 19.12.2023 №128 в срок, установленный пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2 статьи 21 Положения о бюджетном процессе.

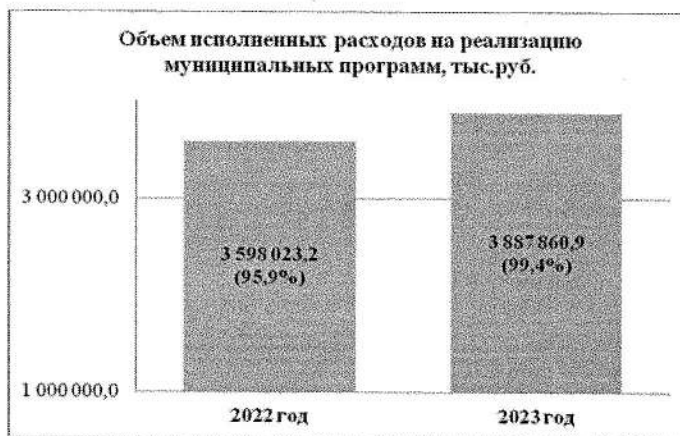
СБР на 29.12.2023 утверждены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ в сумме 3 913 013,7 тыс. руб., что на 7 947,5 тыс. руб. больше, чем утверждено Решением о бюджете от 19.12.2023 №128.

Отклонение сложилось в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, в соответствии с частью 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2 статьи 28 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Александровск, статьей 6 Решения о бюджете от 20.12.2022 №113.

В 2023 году расходы местного бюджета на реализацию мероприятий 6 муниципальных программ исполнены на общую сумму 3 887 860,9 тыс. руб. или 99,4% утвержденных бюджетных назначений, что на 3,5% выше уровня исполнения указанных расходов за 2022 год (3 598 023,2 тыс. руб. или 95,9%).

Информация представлена на рисунке 5:

Рис. 5



В 2023 году общий объем неисполненных бюджетных ассигнований на реализацию 6 муниципальных программ составил 25 152,8 тыс. руб. и по сравнению с 2022 годом уменьшился на 130 230,7 тыс. руб.

В 2023 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 2023 году предусматривались в двух муниципальных программах: «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» и «Образование ЗАТО Александровск».

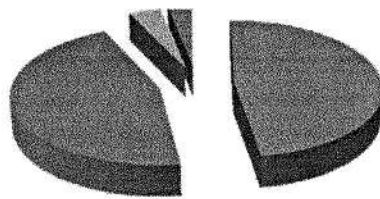
Плановый объем привлечения внебюджетных средств в размере 122 052,5 тыс. руб. выполнен в объеме 118 763,1 тыс. руб. или 97,3%.

Контрольно-счетная палата отмечает отражение недостоверной информации в приложении №1 к сводному отчету о реализации муниципальных программ ЗАТО Александровск за 2023 год, утвержденному постановлением администрации ЗАТО Александровск от 29.03.2024 №710, в части отражения суммы, запланированной за счет внебюджетных средств по муниципальной программе «Образование ЗАТО Александровск» (110 523,5 тыс. руб.)⁹ и, соответственно, итоговой суммы и степени освоения средств.

⁹ В соответствии с постановлением администрации ЗАТО Александровск от 29.12.2023 №2564 «О внесении изменений в муниципальную программу ЗАТО Александровск «Образование ЗАТО Александровск» на 2021 - 2025 годы, утвержденную постановлением администрации ЗАТО Александровск от 17.12.2020 № 2464» финансовое обеспечение программы за счет внебюджетных средств составляет 110 253,4 тыс. руб.

Объем финансирования муниципальных программ за счет всех источников¹⁰ представлен на рисунке 6:

Рис. 6



- Местный бюджет
- Областной бюджет
- Федеральный бюджет
- Внебюджетные средства

Всего: 4 006 624,0 тыс. руб., из них:

Местный бюджет (47,7%)
1 911 712,6 тыс. руб.

Областной бюджет (45,5%)
1 821 243,8 тыс. руб.

Федеральный бюджет (3,9%)
154 904,5 тыс. руб.

Внебюджетные средства (2,9%)
118 763,1 тыс. руб.

Характеристика исполнения расходов местного бюджета в отчетном периоде в разрезе муниципальных программ представлена в таблице №16:

Таблица №16
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год									
	Утверждено Решением о бюджете от 20.12.2022 №113	Утверждено Решением о бюджете от 19.12.2023 №128	Отклонение (гр.6 – гр.5- гр.4)	Утверждено СБР на 29.12.2023	Изменения плановых назначений	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Отклонение	% исполнения	% 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 – 2026 годы	315 448,9	355 288,1	39 839,1	356 012,5	724,4	353 508,8	-2 503,7	99,3	9,1	
Подпрограмма 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск»	255 681,5	291 721,7	36 040,2	291 721,7	0,0	291 587,6	-134,1	100,0		
Подпрограмма 3 «Общественная безопасность»	9 226,2	13 045,8	3 819,6	13 770,3	724,4	12 086,6	-1 683,6	87,8		
Подпрограмма 4 «Защита от чрезвычайных ситуаций и гражданская оборона»	50 102,8	50 208,4	105,6	50 208,4	0,0	49 522,4	-686,0	98,6		
Подпрограмма 5 «Мобилизационная подготовка в ЗАТО Александровск»	438,4	312,2	-126,3	312,2	0,0	312,2	0,0	100,0		
Муниципальная программа «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» на 2021 – 2026 годы	329 575,8	392 402,7	62 826,8	392 657,3	254,6	392 539,1	-118,2	100,0	10,1	
Подпрограмма 1 «Управление культурой, спортом и молодежной политикой»	7 986,1	7 734,3	-251,8	7 915,4	181,1	7 888,2	-27,2	99,7		
Подпрограмма 2 «Молодежь и развитие физической культуры и спорта»	58 399,3	80 449,9	22 050,6	80 449,9	0,0	80 449,9	0,0	100,0		
Подпрограмма 3 «Культура»	263 190,4	304 218,5	41 028,1	304 292,0	73,5	304 201,0	-91,0	100,0		
Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на 2021 – 2026 годы	220 476,1	225 602,5	5 126,4	221 686,4	-3 916,1	215 150,7	-6 535,8	97,1	5,5	
Подпрограмма 1 «Административное управление и контроль».	53 026,5	54 476,0	1 449,5	55 434,7	958,6	54 014,9	-1 419,8	97,4		

¹⁰ по данным Сводного отчета о реализации муниципальных программ ЗАТО Александровск за 2023 год, утвержденного постановлением администрации ЗАТО Александровск от 29.03.2024 №710.

Наименование показателя	2023 год								
	Утверждено Решением о бюджете от 20.12.2022 №113	Утверждено Решением о бюджете от 19.12.2023 №128	Отклонение (гр.6 – гр.5- гр.4)	Утверждено СБР на 29.12.2023	Изменения плановых назначений	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Отклонение	% исполнения	% в структуре расходов на реализацию муниципальных программ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Подпрограмма 2 «Централизация учетно-расчетных функций муниципальных организаций».	39 894,1	42 097,5	2 203,4	42 097,5	0,0	41 987,5	-109,9	99,7	
Подпрограмма 3 «Обслуживание органов местного самоуправления»	49 246,7	49 218,5	-28,2	49 218,5	0,0	48 386,4	-832,1	98,3	
Подпрограмма 4 «Многофункциональный центр»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Подпрограмма 5 «Архивное дело»	11 959,8	12 027,3	67,5	12 027,3	0,0	11 953,9	-73,4	99,4	
Подпрограмма 6 «Управление развитием информационного общества».	20 829,6	22 051,0	1 221,4	22 035,4	-15,6	21 878,0	-157,4	99,3	
Подпрограмма 7 «Управление муниципальными финансами»	45 519,4	45 732,2	212,9	40 873,1	-4 859,1	36 930,0	-3 943,2	90,4	
Подпрограмма 8 "Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства на территории ЗАТО Александровск"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Подпрограмма 9 «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на территории ЗАТО Александровск»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Муниципальная программа «Образование ЗАТО Александровск» на 2021 – 2026 годы	2 299 645,8	2 417 739,3	118 093,5	2 444 517,1	26 777,8	2 434 761,5	-9 755,7	99,6	62,6
Подпрограмма 1 «Дошкольное образование»	850 806,8	890 902,4	40 095,6	904 192,0	13 289,6	899 631,6	-4 560,4	99,5	
Подпрограмма 2 «Общее образование»	740 507,0	799 365,9	58 858,9	809 564,0	10 198,0	808 757,0	-806,9	99,9	
Подпрограмма 3 «Дополнительное образование»	421 535,8	436 950,6	15 414,8	438 773,4	1 822,8	438 770,2	-3,3	100,0	
Подпрограмма 4 «Управление в сфере образования»	79 490,9	84 026,7	4 535,8	85 494,0	1 467,4	82 338,2	-3 155,9	96,3	
Подпрограмма 5 «Иные вопросы в сфере образования»	207 305,3	206 493,7	-811,7	206 493,7	0,0	205 264,5	-1 229,2	99,4	
Муниципальная программа ЗАТО Александровск «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» на 2021 – 2026 годы	209 246,6	362 917,4	153 670,8	362 650,2	-267,2	357 809,7	-4 840,6	98,7	9,2
Подпрограмма 1 «Содержание и эффективное использование объектов жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Александровск»	142 413,1	290 266,6	147 853,5	289 999,4	-267,2	287 620,6	-2 378,9	99,2	
Подпрограмма 2 «Управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»	65 934,5	69 940,3	4 005,8	69 940,3	0,0	69 675,7	-264,6	99,6	
Подпрограмма 3 «Охрана окружающей среды ЗАТО Александровск»	899,0	2 710,5	1 811,5	2 710,5	0,0	513,4	-2 197,1	18,9	
Подпрограмма 4 «Управление жилищно-коммунальным хозяйством и капитальным строительством объектов инфраструктуры ЗАТО Александровск»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Муниципальная программа ЗАТО Александровск «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на 2018 - 2026 годы	51 467,0	151 116,4	99 649,3	135 490,2	-15 626,1	134 091,2	-1 399,0	99,0	3,4
ИТОГО на реализацию муниципальных программ	3 425 860,2	3 905 066,3	479 206,1	3 913 013,7	7 947,5	3 887 860,9	-25 152,8	99,4	

Наименование показателя	2023 год								
	Утверждено Решением о бюджете от 20.12.2022 №113	Утверждено Решением о бюджете от 19.12.2023 №128	Отклонение (гр.6 = гр.5- гр.4)	Утверждено СБР на 29.12.2023	Изменения плановых назначений	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Отклонение	% исполнения	% в структуре расходов на реализацию муниципальных программ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
удельный вес в общем объеме расходов, %	99,0	98,3		98,3	x	98,4	x	x	
Непрограммная деятельность	35 832,1	68 951,8	33 119,7	68 951,8	0,0	63 656,8	-5 295,0	92,3	
удельный вес в общем объеме расходов, %	1,0	1,7		1,7	x	1,6	x	x	
ВСЕГО РАСХОДОВ:	3 461 692,3	3 974 018,1	512 325,8	3 981 965,5	7 947,5	3 951 517,7	-30 447,9	99,2	

В 2023 году кассовое исполнение по расходам местного бюджета на реализацию муниципальных программ сложилось на высоком уровне и составило от 97,1% до 100%.

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

- администрация ЗАТО Александровск - участвовала в исполнении 6 муниципальных программ, по которым кассовый расход составил 1 082 449,9 тыс. руб. (27,8% от общего объема расходов на реализацию муниципальных программ);

- управление образования администрации ЗАТО Александровск - участвовало в реализации 3 муниципальных программ, по которым кассовый расход составил 2 284 345,4 тыс. руб. (58,8% от общего объема расходов на реализацию муниципальных программ);

- управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск - участвовало в реализации 3 муниципальных программ, по которым кассовый расход составил 482 904,4 тыс. руб. (12,4% 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 402,8 тыс. руб., 126,6 тыс. руб. и 37 631,9 тыс. руб. соответственно.

Информация представлена в таблице №16:

Таблица №16
(тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	ГАБС							Исполнено 2023 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 спорта и молодежной политики 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»		353 508,8					353 508,8	9,1	
Муниципальная программа «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск»		6 815,8		19 970,6	365 752,7		392 539,1	10,1	
Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск»	402,8	176 143,0	37 631,9	778,6	67,8	126,6	215 150,7	5,5	
Муниципальная программа «Образование ЗАТО Александровск»		54 081,4		2 263 596,2	117 083,9		2 434 761,5	62,6	
Муниципальная программа ЗАТО Александровск «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»		357 809,7					357 809,7	9,2	

Наименование муниципальной программы	ГАБС							% 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 спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск	(924) Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск	Исполнено 2023 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Муниципальная программа ЗАТО Александровск «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск»		134 091,2					134 091,2	3,4
ВСЕГО расходов	402,8	1 082 449,9	37 631,9	2 284 345,4	482 904,4	126,6	3 887 860,9	100,0
<i>Удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>0,01</i>	<i>27,8</i>	<i>1,0</i>	<i>58,8</i>	<i>12,4</i>	<i>0,003</i>	<i>100,0</i>	

Исполнение расходов по отдельным муниципальным программам в отчетном периоде осуществлялось неравномерно. Проведенный анализ исполнения программных расходов местного бюджета показал, что 50,3% объема бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск», 47,1% объема бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» и 43,2% объема бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» приходились на IV квартал 2023 года.

Уровень кассового исполнения расходов за IV квартал 2023 года составил 32,8% 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 29.12.2023	Исполнено за 2023 год		Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Исполнено в 4 квартале 2023 года	
		сумма	%		Сумма (гр.3-гр.5)	% (гр.6/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7
«Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск»	356 012,5	353 508,8	99,3	199 633,9	153 874,9	43,2
«Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск»	392 657,3	392 539,1	100,0	275 334,1	117 205,0	29,8
«Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск»	221 686,4	215 150,7	97,1	145 000,4	70 150,3	31,6
«Образование ЗАТО Александровск»	2 444 517,1	2 434 761,5	99,6	739 643,5	695 118,0	28,4
«Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»	362 650,2	357 809,7	98,7	175 367,7	182 442,0	50,3
«Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск»	135 490,2	134 091,2	99,0	70 282,7	63 808,5	47,1
ИТОГО на реализацию муниципальных программ	3 913 013,7	3 887 860,9	99,4	2 605 262,1	1 282 598,8	32,8

Согласно положениям пунктов 2.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО Александровск, утвержденного постановлением администрации ЗАТО Александровск от 20.09.2018 №1698¹¹, разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого распоряжением администрации ЗАТО Александровск.

¹¹ В редакции от 30.06.2022 № 1641.

В ходе анализа установлено несоответствие количества подпрограмм в муниципальной программе «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» (6 подпрограмм) и Перечне муниципальных программ ЗАТО Александровск¹² (5 подпрограмм). Перечень муниципальных программ ЗАТО Александровск не содержит наименование подпрограммы 6 «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО Александровск».

4.4.2. Региональные проекты

В 2023 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», направленные на достижение показателей 3 национальных проектов «Жилье и городская среда, «Образование», «Культура».

Решением о бюджете от 20.12.2022 №113 первоначально утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение региональных проектов в размере 10 404,0 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета объем бюджетных ассигнований увеличен на 63 152,8 тыс. руб. или на 607,0% и составил 73 556,8 тыс. руб. (Решение о бюджете от 19.12.2023 №128).

Общая сумма бюджетных ассигнований, утвержденных СБР на 29.12.2023 не соответствует показателям Решения о бюджете от 19.12.2023 №128, отклонение составило 11 550,0 тыс. руб. Внесение в сводную бюджетную роспись произведено по основаниям, предусмотренным частью 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2 статьи 28 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Александровск, статьей 6 Решения о бюджете от 20.12.2022 №113.

По итогам 2023 года общий объем исполненных расходов местного бюджета на реализацию мероприятий региональных проектов составил 62 006,8 тыс. руб., или 100% утвержденных СБР на 29.12.2023 бюджетных назначений, в том числе за счет средств бюджетов других уровней 59 588,9 тыс. руб. или 96,1%.

По сравнению с предыдущим годом в отчетном периоде наблюдается увеличение уровня освоения средств (в 2022 году кассовый расход на реализацию мероприятий в рамках региональных проектов в целом составил 82,4% утвержденных СБР на 31.12.2022 бюджетных ассигнований).

Показатели исполнения расходной части местного бюджета в разрезе региональных проектов представлены в таблице №18:

Таблица №18
(тыс. руб.)

Наименование регионального проекта, главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено Решением о бюджете от 19.12.2023 №128	СБР на 29.12.2023	Исполнено на 01.01.2024		
			Сумма	в % от	
				бюджета	росписи
1	2	3	4	5	6
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»					
Администрация ЗАТО Александровск					
Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-Победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, в том числе на:	13 558,0	2 008,0	2 008,0	14,8	100,0
- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	13 558,0	2 008,0	2 008,0	14,8	100,0
Субсидия на поддержку муниципальной программы «ФГС» в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий, в том числе на:	37 947,2	37 947,2	37 947,2	100,0	100,0

¹² Утвержден распоряжением администрации ЗАТО Александровск от 12.08.2013 №391-р (в редакции от 31.10.2023 № 532-р, от 16.02.2024 № 72-р) (далее - Перечень муниципальных программ ЗАТО Александровск).

Наименование регионального проекта, главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено Решением о бюджете от 19.12.2023 №128	СБР на 29.12.2023	Исполнено на 01.01.2024		
			Сумма	в % от	
				бюджета	росписи
1	2	3	4	5	6
- Закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	37 947,2	37 947,2	37 947,2	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:	1 609,5	1 609,5	1 609,5	100,0	100,0
- Закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1 609,5	1 609,5	1 609,5	100,0	100,0
ИТОГО	53 114,8	41 564,8	41 564,8	78,3	100,0
Региональный проект «Культурная среда»					
Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск					
Техническое оснащение региональных и муниципальных музеев	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
Государственная поддержка отрасли культуры	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
ИТОГО	15 624,0	15 624,0	15 624,0	100,0	100,0
Региональный проект «Успех каждого ребенка»					
Управление образования администрации ЗАТО Александровск					
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	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
ИТОГО	544,3	544,3	544,3	100,0	100,0
Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ»					
Управление образования администрации ЗАТО Александровск					
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	4 273,7	4 273,7	4 273,7	100,0	100,0
- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	4 273,7	4 273,7	4 273,7	100,0	100,0
ИТОГО	4 273,7	4 273,7	4 273,7	100,0	100,0
ВСЕГО	73 556,8	62 006,8	62 006,8	84,3	100,0

Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Культурная среда», реализовывались в рамках муниципальной программы «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» (подпрограмма 3 «Культура», основное мероприятие «Региональный проект «Культурная среда») и муниципальной программы «Образование» (подпрограмма 3 «Дополнительное образование», основное мероприятие «Региональный проект «Культурная среда»).

В 2023 году в рамках указанного мероприятия произведено:

- оснащение муниципальных автономных учреждений дополнительного образования «Детская школа искусств г. Гаджиево» и «Детская школа искусств г. Снежногорск» музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами;
- техническое оснащение муниципального бюджетного учреждения культуры ЗАТО Александровск Мурманской области «Городской историко-краеведческий музей г. Полярного».

Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Успех каждого ребенка» реализовывались в рамках муниципальной программы «Образование ЗАТО

Александровск» (подпрограмма 2 «Общее образование», подпрограмма 3 «Дополнительное образование, основное мероприятие «Региональный проект «Успех каждого ребенка»)).

В 2023 году в рамках указанного мероприятия произведено 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 муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Дом детского творчества «Дриада».

Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» реализовывались в рамках муниципальной программы «Образование ЗАТО Александровск» (подпрограмма 2 «Общее образование», основное мероприятие «Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»)).

В 2023 году в рамках указанного мероприятия проводились мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях.

Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» реализовывались в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск».

В 2023 году в рамках указанного мероприятия выполнялись работы по благоустройству дворовых территорий ЗАТО Александровск в г. Гаджиево, наб. С. Преминина (д.125, 126, 127, 128), ул. Мира (д.73, 82, 83,84).

4.4.3. Анализ достижения плановых значений показателей муниципальных программ

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 2023 год, утвержденном постановлением администрации ЗАТО Александровск от 29.03.2024 №710 (далее - Сводный отчет о реализации муниципальных программ), и размещенном на официальном сайте <http://www.zato-a.ru>.

Согласно Сводному отчету о реализации муниципальных программ:

- двум муниципальным программам присвоен высокий уровень эффективности («Образование ЗАТО Александровск», «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск»);

- трем муниципальным программам присвоен средний уровень эффективности («Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск», «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск», «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск»);

- уровень эффективности муниципальной программы «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» признан ниже среднего.

В разрезе подпрограмм: 16 являются высоко эффективными, 5 подпрограмм имеют средний уровень эффективности, 3 подпрограммы имеют уровень эффективности ниже среднего¹³, 2 подпрограммы имеют низкий уровень эффективности¹⁴.

¹³ Подпрограмма 5 «Мобилизационная подготовка в ЗАТО Александровск», подпрограмма 6 «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортных происшествий в ЗАТО Александровск» муниципальной программы «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск»; подпрограмма 1 «Административное управление и контроль» муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск».

¹⁴ Подпрограмма 3 «Охрана окружающей среды ЗАТО Александровск», подпрограмма 4 «Управление жилищно-коммунальным хозяйством и капитальным строительством объектов инфраструктуры ЗАТО Александровск» муниципальной программы «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск».

Согласно информации, отраженной в приложении №2 к Сводному отчету о реализации муниципальных программ ЗАТО Александровск, количество не достигнутых целевых показателей муниципальных программ в 2023 году составило 19 (или 14,7%) из 129 запланированных показателей.

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

На реализацию непрограммных мероприятий Решением о бюджете от 20.12.2022 №113 первоначально было предусмотрено 35 832,1 тыс. руб. С учетом корректировок, произведенных в течение 2023 года, объем бюджетных ассигнований увеличился на 33 119,7 тыс. руб. или 92,4% и составил 68 951,8 тыс. руб.

В целом исполнение по непрограммным направлениям деятельности в отчетном периоде составило 63 656,8 тыс. руб. (92,3% от уточненного плана). По сравнению с 2022 годом расходы на реализацию непрограммных мероприятий увеличились на 23 560,4 тыс. руб. или на 58,8%.

Информация по непрограммным расходам местного бюджета в 2023 году в разрезе ГАБС представлена в таблице №19:

Таблица №19
(тыс. руб.)

Код ведомства, наименование ГАБС	2022 год	2023 год			Темп прироста (+), снижения (-) 2023/2022	
	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	СБР на 29.12.2023	Исполнено (Отчет, ф.0503117)	%	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7
Непрограммные направления деятельности						
(913) Совет депутатов ЗАТО Александровск	8 953,6	9 769,0	9 742,6	99,7	789,0	8,8
(914) Администрация ЗАТО Александровск	22 894,1	46 763,0	43 531,1	93,1	20 637,0	90,1
(916) Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск	7,1	1 282,2	282,2	22,0	275,1	3 874,7
(918) Управление образования администрации ЗАТО Александровск	2 065,8	2 158,5	1 950,7	90,4	-115,1	-5,6
(919) Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск	2 178,3	2 385,1	1 975,3	82,8	-203,0	-9,3
(924) Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск	3 997,5	6 594,0	6 174,8	93,6	2 177,3	54,5
Всего непрограммных расходов	40 096,4	68 951,8	63 656,8	92,3	23 560,4	58,8

Основную долю в структуре непрограммных расходов местного бюджета (25,8%) 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 16 439,1 тыс. руб. или 97,1% от утвержденных СБР на 29.12.2023 бюджетных назначений. Удельный вес данного вида расходов по сравнению с отчетными данными 2022 года вырос на 27,6%.

Второе место в структуре непрограммных расходов местного бюджета (22,9%) занимают расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расхода 200), исполнение сложилось в сумме 14 561,0 тыс. руб. или 100% от утвержденных СБР на 29.12.2023 бюджетных назначений (удельный вес по данному виду расходов вырос по отношению к 2022 году на 189,3%).

Третье место в структуре непрограммных расходов местного бюджета (22,3%) занимают расходы по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования», исполнение составило 14 175,3 тыс. руб. или 79,4% от утвержденных СБР на 29.12.2023 бюджетных назначений. Отмечен рост удельного веса данного вида расходов по отношению к показателям 2022 года на 258,3%.

Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (вид расходов 300) в отчетном году составили 13 428,5 тыс. руб. (100% от утвержденных СБР на 29.12.2023 бюджетных назначений). Удельный вес по данному виду расходов вырос по отношению к 2022 году на 30,7%.

Наименьший объем исполненных обязательств сложился по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям». Исполнение составило 5 053,0 тыс. руб. или 81,8% от утвержденных СБР на 29.12.2023 бюджетных назначений. Удельный вес по данному виду расходов снизился по отношению к 2022 году на 36,4%.

Информация по непрограммным расходам местного бюджета в 2023 году в разрезе видов расходов, а также изменения по отношению к 2022 году представлены в таблице №20:

Таблица №20
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Вид расходов	2022 год	2023 год						Отклонение исполнения 2023 года к 2022	
		Исполнено (Отчет, ф.0503117)	Утверждено Решением о бюджете от 19.12.2023 №128	Утверждено СБР от 29.12.2023	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*100-100)
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	12 886,6	16 924,0	16 924,0	0,0	16 439,1	-484,9	97,1	3 552,5	27,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	5 033,2	14 562,2	14 562,2	0,0	14 561,0	-1,2	100,0	9 527,8	189,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	10 275,1	13 428,5	13 428,5	0,0	13 428,5	0,0	100,0	3 153,4	30,7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	7 945,5	6 175,8	6 175,8	0,0	5 053,0	-1 122,8	81,8	-2 892,5	-36,4
Иные бюджетные ассигнования	800	3 955,9	17 861,4	17 861,4	0,0	14 175,3	-3 686,1	79,4	10 219,4	258,3
Всего расходов		40 096,4	68 951,8	68 951,8	0,0	63 656,8	-5 295,0	92,3	23 560,4	58,8

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 2023 году норматив для ЗАТО Александровск, утвержденный постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2022 №1032-ПП «Об утверждении нормативов

формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2023 год» (далее – Постановление №1032-ПП), составил 126 504,0 тыс. руб.

Распределение нормативных объемов бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск по разделам, подразделам классификации расходов бюджета в 2022 – 2023 годах характеризуется следующими показателями:

Таблица №21
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2022 год (Отчет, ф.0503117)	Утверждено		Исполнено за 2023 год (Отчет, ф.0503117)	Отклонение 2023 года к 2022 году	
				Решением о бюджете от 19.12.2023 №128	СБР на 29.12.2023		сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	3 582,8	4 077,4	4 077,4	3 963,9	381,1	10,6
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	8 716,5	9 434,3	9 434,3	9 407,9	691,4	7,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	94 534,9	91 481,7	95 988,5	95 576,0	1 041,1	1,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	3 958,5	6 569,0	6 569,0	6 149,8	2 191,3	55,4
Всего расходов	x	x	110 792,7	111 562,4	116 069,2	115 097,6	4 304,9	3,9
Норматив на 2023 год по Постановлению №1032-ПП	x	x	x	126 504,0	126 504,0	126 504,0	x	x
Отклонение	x	x	x	14 941,6	10 434,8	11 406,4	x	x

По данным Отчета, ф. 0503117 расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск в 2023 году составили 115 097,6 тыс. руб. (99,2% от утвержденных бюджетных ассигнований) и произведены в пределах установленного норматива.

6. Публичные нормативные обязательства

Согласно статье 6 Бюджетного кодекса РФ публичные нормативные обязательства – это публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников казенных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся в государственных или муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

В соответствии с пунктом 5 статьи 20 Закона №131-ФЗ¹⁵ органы местного самоуправления вправе устанавливать за счет средств бюджета муниципального образования дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан вне зависимости от наличия в федеральных законах положений, устанавливающих указанное право. Финансирование данных полномочий не является обязанностью муниципального образования, осуществляется при наличии возможности и не является основанием для выделения дополнительных средств из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В 2023 году публичные нормативные обязательства за счет средств местного бюджета предоставлялись в рамках реализации мероприятия 4.2.6 «Содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю» основного мероприятия 4.2 «Охрана прав детей, оставшихся без попечения родителей» подпрограммы 4 «Управления в сфере образования» муниципальной программы «Образование ЗАТО Александровск».

Решением о бюджете от 20.12.2022 №113 (статья 5) бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств утверждены в сумме 25 292,6 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год в сумме 25 562,7 тыс. руб. также утверждены начальником Управления финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск 29.12.2023 по форме согласно приложению №3 к Порядку от 04.05.2023 №49¹⁶.

Согласно данным Отчета, ф.0503117 исполнение публичных нормативных обязательств за 2023 год составило 25 145,8 тыс. руб. или 98,4% от утвержденных бюджетных ассигнований. Не исполнено публичных нормативных обязательств на сумму 416,9 тыс. руб. (1,6%).

Согласно пояснительной записке к отчету о реализации муниципальной программы «Образование ЗАТО Александровск» за 2023 год причиной неполного освоения предусмотренных денежных средств является уменьшение количества детей, находящихся под опекой (попечительством).

Согласно информации, отраженной в таблице №11в «Сведения о достижении значений показателей государственной программы в 2023 году»,¹⁷ показатель результативности реализации основного мероприятия 4.2 «Доля детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших их на воспитание в семью, которым предоставлены социальные гарантии и меры социальной поддержки» достигнут

В общем объеме расходов местного бюджета за 2023 год расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 0,6%.

По сравнению с 2022 годом расходы на исполнение публичных нормативных обязательств увеличились на 4 722,4 тыс. руб. или на 23,1%.

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.

¹⁵ Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

¹⁶ Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО Александровск и бюджетной росписи главных распорядителей средств (главных администраторов источников финансирования дефицита) бюджета ЗАТО Александровск, утвержден приказом Управления финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск от 04.05.2023 №49

¹⁷ Приложение к пояснительной записке к отчету о реализации муниципальной программы «Образование ЗАТО Александровск» за 2023 год.

Решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 20.12.2013 №88 (в ред. от 28.03.2024 №25) создан муниципальный дорожный фонд ЗАТО Александровск и утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск.

Статьей 11 Решения о бюджете от 20.12.2022 №113 объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск на 2023 год (далее – Дорожный фонд) первоначально утвержден в сумме 255 681,5 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда увеличен на 74 343,2 тыс. руб. или на 29,1% и составил 330 024,7 тыс. руб. (Решение о бюджете от 19.12.2023 №128), что соответствует показателям СБР на 29.12.2023 года.

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

Согласно данным Отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда ЗАТО Александровск по состоянию на 31.12.2023 (далее – Отчет) исполнение денежных обязательств составило 329 890,7 тыс. руб. или 99,9% от утвержденных бюджетных назначений. Остаток средств Дорожного фонда на 01.01.2024 составил 134,0 тыс. руб.

Показатели исполнения бюджетных ассигнований дорожного фонда за 2023 по направлениям расходов представлены в таблице №22:

Таблица №22
(тыс. руб.)

Направление расходования средств	Утверждено		Отклонение, сумма	Принято бюджетных обязательств	Исполнено (кассовый расход)	
	Решение о бюджете от 19.12.2023 №128	СБР от 29.12.2023			Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7
Ремонт автомобильных дорог местного значения общего пользования и междомовых проездов, в том числе за счет:	88 718,6	88 718,6	0,0	88 718,6	88 718,6	100,0
<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	45 843,3	100,0
<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>	40 462,5	40 462,5	0,0	40 462,5	40 462,5	100,0
<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	2 412,8	100,0
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (ямочный ремонт)	2 523,2	2 523,2	0,0	2 523,2	2 523,2	100,0
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (ямочный ремонт дворовых проездов), в том числе за счет:	38 303,0	38 303,0	0,0	38 303,0	38 303,0	100,0
<i>Иного межбюджетного трансферта из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда</i>	38 303,0	38 303,0	0,0	38 303,0	38 303,0	100,0

Направление расходования средств	Утверждено		Отклонение, сумма	Принято бюджетных обязательств	Исполнено (кассовый расход)	
	Решение о бюджете от 19.12.2023 №128	СБР от 29.12.2023			Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7
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	194 726,6	99,9
Содержание технических средств, конструктивных элементов и элементов обустройства дорог	5 602,4	5 602,4	0,0	5 602,4	5 602,4	100,0
Закупка энергетических ресурсов	21,8	21,8	0,0	20,6	16,7	76,5
Всего	330 024,7	330 024,7	0,0	329 894,5	329 890,7	99,9

Использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда за 2023 год 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 в 2023 году согласно Отчету осуществлялось на выполнение следующих работ:

Таблица №23
(тыс. руб.)

Направление расходования средств	Принято денежных обязательств на 2023 год	Исполнено денежных обязательств	
		Сумма	%
1	2	3	4
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, за исключением капитального ремонта и ремонта, в том числе:	194 726,6	194 726,6	100,0
<i>Выполнение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети на территории г. Гаджиево ЗАТО Александровск (01.04.2022-31.12.2023)</i>	<i>46 434,5</i>	<i>46 434,5</i>	<i>100,0</i>
<i>Выполнение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети на территории г. Снежногорск, н.п. Оленья Губа ЗАТО Александровск (01.04.2022-31.12.2024)</i>	<i>66 412,9</i>	<i>66 412,9</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>81 879,2</i>	<i>81 879,2</i>	<i>100,0</i>
Ремонт автомобильных дорог местного значения общего пользования	88 718,6	88 718,6	100,0
Ремонт автомобильных дорог местного значения общего пользования (ямочный ремонт муниципальных дорог)	2 523,2	2 523,2	100,0
Ремонт автомобильных дорог местного значения общего пользования (ямочный ремонт междворовых проездов)	38 303,0	38 303,0	100,0
Содержание технических средств, конструктивных элементов и элементов обустройства дорог, в том числе:	5 591,3	5 591,3	100,0
<i>ТО светофоров</i>	<i>66,0</i>	<i>66,0</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</i>	<i>1 093,9</i>	<i>1 093,9</i>	<i>100,0</i>
<i>Выполнение работ по устройству основания для асфальтового покрытия автомобильной дороги</i>	<i>1 346,8</i>	<i>1 346,8</i>	<i>100,0</i>
<i>Нанесение разметки</i>	<i>2 592,4</i>	<i>2 592,4</i>	<i>100,0</i>
Закупка энергетических ресурсов	16,7	16,7	100,0
<i>Поставка электроэнергии на светофоры</i>	<i>16,7</i>	<i>16,7</i>	<i>100,0</i>
Всего	329 879,6	329 879,6	100,0

8. Анализ расходования средств резервного фонда администрации ЗАТО Александровск

Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления - администрацией ЗАТО Александровск для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на соответствующий финансовый год за счет собственных средств бюджета, в рамках непрограммной деятельности.

В соответствии со статьей 5, Приложениями №3, 4, 5 Решения о бюджете от 20.12.2022 №113 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.

В соответствии с требованиями статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, 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).

Текущий учет по расходованию средств Резервного фонда ведет Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск.

В 2023 году средства Резервного фонда на финансовое обеспечение вышеуказанных мероприятий не выделялись.

9. Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства первоначально Решением о бюджете от 20.12.2022 №113 не были предусмотрены.

В течение 2023 года в Решение о бюджете и в сводную бюджетную роспись вносились изменения, в результате которых общий объем бюджетных средств по данному направлению расходов был увеличен на 6 815,8 тыс. руб.

Согласно СБР на 29.12.2023 объем бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности соответствует утвержденному Решением о бюджете значению:

Таблица №24
(тыс. руб.)

Наименование объекта	Утверждено Решением о бюджете от 20.12.2022 №113	Утверждено Решением о бюджете от 20.06.2023 №52	в том числе		Отклонение, сумма	СБР на 29.12.2023	Отклонение, сумма
			за счет средств местного бюджета	за счет межбюджетных трансфертов			
1	2	3 (гр.4+гр.5)	4	5	6 (гр.3-гр.2)	7	8 (гр.7-гр.3)
Разработка проектной документации на строительство лыжной трассы г. Снежногорск ЗАТО Александровск	0,0	6 815,8	340,8	6 475,0	6 815,8	6 815,8	0,0
Всего:	0,0	6 815,8	340,8	6 475,0	6 815,8	6 815,8	0,0

Бюджетные ассигнования на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности распределены администрации ЗАТО Александровск в рамках муниципальной программы «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» (подпрограмма 2 «Молодежь и развитие физической культуры и спорта»); по состоянию на 01.01.2024 исполнены в полном объеме, что подтверждается данными отчетной формы «Сведения

о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф. 0503190).

Информация представлена в таблице №25:

Таблица №25
(тыс. руб.)

Наименование объекта	СБР на 29.12.2023	в том числе		Исполнено за 2023 год (Отчет, ф.0503117)	в том числе		Исполнение росписи/плана, %
		за счет средств местного бюджета	за счет межбюджетных трансфертов		за счет средств местного бюджета	за счет межбюджетных трансфертов	
1	2=3+4	3	4	5=6+7	6	7	8=5/2*100
Разработка проектной документации на строительство лыжной трассы г. Снежногорск ЗАТО Александровск	6 815,8	340,8	6 475,0	6 815,8	340,8	6 475,0	100,0
Всего	6 815,8	340,8	6 475,0	6 815,8	340,8	6 475,0	100,0

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 муниципального образования ЗАТО Александровск по состоянию на 01.01.2024 составляет:

- дебиторская задолженность в сумме 7 806 136,8 тыс. руб.;
- кредиторская задолженность в сумме 75 287,1 тыс. руб.

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

Таблица №26
(тыс. руб.)

Показатель	на 01.01.2023	на 01.01.2024	Рост (+) / снижение (-) за 2023 год	
			Сумма, гр.3-гр.2	%, гр.3/гр.2*100
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность всего, в том числе:	4 464 335,5	7 806 136,8	3 341 801,3	74,9
по доходам	4 463 929,6	7 805 244,6	3 341 314,9	74,9
по выплатам	405,8	892,2	486,3	119,8
Кредиторская задолженность всего, в том числе:	66 539,9	75 287,1	8 747,2	13,1
по доходам	7 242,3	26 951,2	19 708,8	272,1
по выплатам	45 200,4	40 738,4	-4 462,0	-9,9
по платежам в бюджеты	14 097,2	7 597,6	-6 499,6	-46,1

За 2023 год дебиторская задолженность муниципального образования увеличилась на 3 341 801,3 тыс. руб. или на 74,9%. По данным Пояснительной записки увеличение дебиторской задолженности произошло, в основном, за счет увеличения межбюджетных трансфертов (3 719 801,3 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составляет:

- по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 7 786 089,1 тыс. руб., увеличение по сравнению с предыдущим периодом на 3 333 908,6 тыс. руб. или на 74,9%;
- по счету 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 156,6 тыс. руб., уменьшение по сравнению с предыдущим периодом на 28,3 тыс. руб. или на 15,3%;
- по счету 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 152,5 тыс. руб., уменьшение по сравнению с предыдущим периодом на 60,1 тыс. руб. или на 28,3%;

- по счету 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в сумме 19 155,4 тыс. руб., увеличение по сравнению с предыдущим периодом на 7 406,4 тыс. руб. или 63,0%;
- по счету 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 583,1 тыс. руб., увеличение по сравнению с предыдущим периодом на 574,7 тыс. руб.

Кредиторская задолженность ЗАТО Александровск за 2023 год увеличилась на 8 747,2 тыс. руб. (13,1%). Основной причиной увеличения послужило ошибочное поступление средств, зачисленных на невыясненные поступления (средства возвращены в январе 2024 года).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составляет:

- по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 26 528,2 тыс. руб., увеличение по сравнению с предыдущим периодом на 19 292,7 тыс. руб.;
- по счету 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в сумме 422,9 тыс. руб., увеличение по сравнению с предыдущим периодом на 416,1 тыс. руб.;
- по счету 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 40 738,4 тыс. руб. с уменьшением на 4 457,6 тыс. руб.;
- по счету 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 7 597,6 тыс. руб. с уменьшением на 6 499,6 тыс. руб.

Сверка показателей форм годовой бюджетной отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169), представленных ГАБС в разрезе соответствующих счетов бюджетного учета, и сводных данных «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) отклонений не выявила.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС по состоянию на 01.01.2024 (по данным форм годовой бюджетной отчетности «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503130)) представлена в таблице №27:

Таблица №27
(тыс. руб.)

Показатель	По состоянию на 01.01.2024					
	(913) Совет депутатов	(914) Администрация	(916) Управление финансов и экономики	(918) Управление образования	(919) Управление культуры спорта и молодежной политики	(924) Контрольно-счетная палата
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность всего, в том числе:	42,1	350 158,7	2 618 383,9	4 828 758,6	5 452,3	14,8
по доходам	30,1	349 422,1	2 618 380,5	4 828 636,7	5 448,9	0,0
по выплатам	12,1	736,6	3,3	121,9	3,4	14,8
Кредиторская задолженность всего, в том числе:	0,0	59 836,3	14 323,7	305,6	24,8	0,6
по доходам	0,0	26 155,1	0,0	0,0	0,0	0,0
по выплатам	0,0	30 066,1	10 484,7	182,8	4,1	0,6
по платежам в бюджеты	0,0	3 615,1	3 839,0	122,8	20,7	0,0

Наиболее крупные суммы дебиторской задолженности числятся у следующих ГАБС:

- Управление образования администрации ЗАТО Александровск (4 828 758,6 тыс. руб. или 61,9% от общей суммы задолженности; по данным Пояснительной записки (ф.0503160) ГАБС задолженность образовалась в связи с начислением доходов будущих периодов от предоставления межбюджетных трансфертов по факту возникновения права на их получение);
- Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск (2 618 383,9 тыс. руб. или 33,5% от общей суммы задолженности; по данным Пояснительной записки

(ф.0503160) ГАБС задолженность сложилась за счет начисления доходов будущих периодов от предоставления межбюджетных трансфертов по факту возникновения права на их получение);

- Администрация ЗАТО Александровск (350 158,7 тыс. руб. или 4,5% от общей суммы задолженности; по данным Пояснительной записки (ф.0503160) ГАБС задолженность сложилась в связи с:

- неисполнением обязательств по перечислению платежей по договорам купли-продажи муниципального имущества (погашение стоимости объекта в рассрочку на 3-5 лет);

- неисполнением обязательств по оплате платежей по договорам аренды муниципального имущества, земельных участков;

- наличием недоимки по административным штрафам;

- наличием задолженности по исполнительным листам, решениям судов;

- наличием задолженности по оплате неосновательного обогащения, процентам за пользование чужими денежными средствами, подлежащей зачислению в бюджет муниципального образования в соответствии с решениями Арбитражного суда Мурманской области;

- наличием задолженности по неустойке (нарушение условий муниципальных контрактов);

- начислением доходов будущих периодов от предоставления межбюджетных трансфертов по факту возникновения права на их получение.

Долгосрочная дебиторская задолженность муниципального образования по состоянию на 01.01.2024 составила 104 125,1 тыс. руб., с уменьшением на 278 741,7 тыс. руб. или на 72,8% по сравнению с объемом задолженности на 01.01.2023 г.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила 16 158,5 тыс. руб. (0,2% от общего объема дебиторской задолженности), что на 73 838,3 тыс. руб. меньше по сравнению с 2022 годом, в том числе:

- задолженность по налоговым доходам и штрафам составляет 2 945,0 тыс. руб., по данным Управления Федеральной налоговой службы России по Мурманской области, Комитета по ветеринарии Мурманской области;

- задолженность по доходам от собственности в сумме 13 127,4 тыс. руб., по данным администраторов доходов местного бюджета (МКУ «Служба муниципального имущества», МКУ «Отдел капитального строительства», МКУ «Управление муниципальным имуществом»);

- задолженность платным услугам и прочим доходам, подлежащим зачислению в местный бюджет в сумме 86,1 тыс. руб.

Основными мерами, принимаемыми к снижению просроченной дебиторской задолженности, согласно Пояснительной записке (ф.0503160), является ведение претензионной работы, а также работы по взысканию задолженности в судебном порядке.

По данным отчетной формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) просроченная кредиторская задолженность муниципального образования по состоянию на 01.01.2024 отсутствует.

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

Местный бюджет в соответствии с Решением о бюджете от 20.12.2022 №113 запланирован с нулевым дефицитом.

В результате изменений основных параметров местного бюджета в 2023 году, дефицит местного бюджета на 2023 год утвержден в размере 13 984,3 тыс. руб. или 1,3% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (Решение о бюджете от 19.12.2023 №128).

По данным Отчета, ф.0503117 по состоянию на 01.01.2024 года местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 40 871,4 тыс. руб.

Параметры расчета дефицита местного бюджета за 2023 год отражены в таблице №28:

Таблица №28
(тыс. руб.)

Показатель бюджета	Решение о бюджете		Исполнено (Отчет, ф.0503117)
	от 20.12.2022 №113	от 19.12.2023 №128	
	первоначальное	уточненное	
1	2	3	4
Доходы, всего	3 461 692,3	3 960 033,8	3 992 389,1
Расходы, всего	3 461 692,3	3 974 018,1	3 951 517,7
Дефицит (-) / Профицит (+)	0,0	-13 984,3	40 871,4
Собственные доходы	1 003 222,0	1 074 988,4	1 113 766,2
Безвозмездные поступления	2 458 470,3	2 885 045,4	2 878 622,9
процент дефицита	0,0	1,3	х
дефицит бюджета по нормативу 10% (п.3 ст.92.1 БК РФ)	100 322,2	107 498,8	111 376,6
превышение норматива 10%	0,0	0,0	0,0

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

Анализ исполнения местного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 2023 год приведен в таблице №28:

Таблица №28
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете		Исполнено на 01.01.2024 Отчет, ф.0503117
	от 20.12.2022 №113	от 19.12.2023 №128	
	(первоначальное)	(уточненное)	
1	2	3	4
Источники финансирования дефицита бюджета, всего	0,0	13 984,3	-40 871,4
в том числе:			
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	52 935,2	52 935,2	52 935,2
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-52 935,2	-52 935,2	-52 935,2
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	0,0	0,0	-7 113,1
Изменение остатков средств	0,0	13 984,3	-33 758,3

Источники финансирования дефицита местного бюджета, отраженные в Отчете, ф.0503117 (раздел 3), по своему составу соответствуют приложению №2 Решения о бюджете от 19.12.2023 №128.

Утвержденный объем средств источников финансирования дефицита местного бюджета относительно первоначальной редакции Решения о бюджете увеличен на 13 984,3 тыс. руб., что соответствует изменению дефицита в отчетном периоде.

В соответствии с пунктом 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации ЗАТО Александровск от 02.11.2021 №2263¹⁸ утвержден перечень главных администраторов источников финансирования местного бюджета ЗАТО Александровск: источники финансирования дефицита местного бюджета закреплены за главным администратором, имеющим право осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета - Управлением финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск.

Фактически сложившийся остаток на едином счете бюджета на 01.01.2024 года составил 66 087,2 тыс. руб., из них средства во временном распоряжении 987,6 тыс. руб., целевые средства за счет межбюджетных трансфертов 3 946,1 тыс. руб. 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 2023 г.

¹⁸ Постановление администрации ЗАТО Александровск от 02.11.2021 №2263 «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования местного бюджета ЗАТО Александровск»

Задолженность по долговым обязательствам ЗАТО Александровск по состоянию на 01.01.2024 сложилась следующим образом:

- фактический объем муниципального долга ЗАТО Александровск в сумме 256 944,0 тыс. руб., в том числе: кредиты, полученные от кредитных организаций (ПАО «Сбербанк» - 207 495,1 тыс. руб.) бюджетные кредиты из областного бюджета – 49 448,9 тыс. руб.;

- задолженность по процентам за пользование заемными средствами в сумме 1 754,7 тыс. руб.

Согласно статье 120 Бюджетного кодекса РФ учет и регистрация муниципальных долговых обязательств осуществляются в муниципальной долговой книге 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		
	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2024
Муниципальный долг ЗАТО Александровск, в том числе:	281 891,0	256 944,0	256 944,0
Бюджетные кредиты, полученные ЗАТО Александровск от других бюджетов бюджетной системы РФ	102 944,0	102 384,1	49 448,9
Кредиты, полученные в кредитных организациях	178 947,0	154 559,9	207 495,1
Предельный объем муниципального долга	304 341,0	281 781,1	256 944,0

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 с высоким уровнем долговой устойчивости¹⁹.

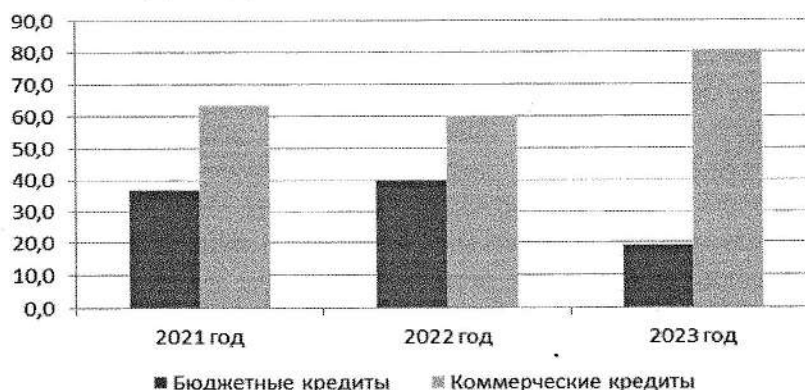
Отношение объема муниципального долга ЗАТО Александровск на 01.01.2024 к утвержденному Решением о бюджете от 19.12.2023 №128 годовому объему доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений составило на отчетную дату 23,9%. Объем муниципального долга не превышает предельного объема, установленного статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

По отношению к аналогичному показателю предыдущего 2022 года общий объем муниципального долга ЗАТО Александровск остался на прежнем уровне.

Структура муниципального долга ЗАТО Александровск за период 2021-2023 годов (%) представлена на рисунке 7.

Рис. 7

Структура муниципального долга



¹⁹ Приказ Министерства финансов Мурманской области от 28.09.2023 №82н «Об утверждении перечней муниципальных образований Мурманской области по уровням долговой устойчивости»

В течение отчетного года произошли изменения в структуре муниципального долга в сторону увеличения кредитов, полученных в коммерческих организациях, на 20,6%.

По данным муниципальной долговой книги ЗАТО Александровск на 01.01.2024 обязательства по муниципальным гарантиям отсутствуют.

Объем заимствований в отчетном периоде (совокупный объем привлечения средств в местный бюджет) произведен в пределах, установленных программой муниципальных внутренних заимствований (Приложение № 6 к Решению о бюджете от 19.12.2023 №128) в соответствии со статьей 106 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы по обслуживанию муниципального долга в 2023 году составили 14 941,6 тыс. руб. или 79,5 % от утвержденных СБР на 29.12.2023 бюджетных назначений, из них по:

- бюджетным кредитам из бюджета Мурманской области - 94,8 тыс. руб. (0,6% от общего объема расходов на обслуживание муниципального долга);

- коммерческим кредитам – 14 846,8 тыс. руб. (99,4% от общего объема расходов на обслуживание муниципального долга).

В сравнении с предыдущим отчетным 2022 годом расходы на обслуживание муниципального долга снизились на 779,2 тыс. руб. или 2%.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга 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 2023 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 2023 год» (далее - Проект решения).

Содержание Проекта решения соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ и статьи 38 Положения о бюджетном процессе.

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

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 2023 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 2023 год.

Показатели приложения №3 «Расходы местного бюджета ЗАТО Александровск за 2023 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов» соответствуют показателям раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета, ф.0503117 и показателям Сведений (ф.0503164) за 2023 год.

Показатели приложения №4 «Источники финансирования дефицита местного бюджета ЗАТО Александровск по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2023 год» соответствуют показателям раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета, ф.0503117, показателям Сведений (ф.0503164), показателям СБР на 29.12.2023.

13. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования ЗАТО Александровск за 2023 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 20.12.2022 №113 утверждены 6 главных распорядителей бюджетных средств.

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 14.03.2024 (исх.№204 от 14.03.2024);
- Администрацией ЗАТО Александровск 15.03.2024 (исх.№1185-24И от 11.03.2024);
- Управлением финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск 15.03.2024 (исх.№19/214 от 15.03.2024);
- Управлением образования администрации ЗАТО Александровск 15.03.2024 (исх.№УО-1135-244 от 15.03.2024);
- Управлением культуры, спорта и молодежной политики администрации 14.03.2024 (исх.№200 от 14.03.2024);
- Контрольно-счетной палатой ЗАТО Александровск 14.03.2024 (исх.№202 от 14.03.2024).

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, отсутствие в отчетности существенных искажений информации;
- соответствие плановых показателей бюджетной отчетности показателям, утвержденным Решением о бюджете от 19.12.2023 №128, СБР на 29.12.2023.

Оценка достоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС во всех существенных отношениях проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку основных форм бюджетной отчетности.

В ходе внешней проверки установлено:

- годовая бюджетная отчетность за 2023 год ГАБС представлена в финансовый орган в электронном виде с использованием электронной подписи в ПК «Свод-СМАРТ» в полном объеме предусмотренных форм, с соблюдением контрольных соотношений, установленных Инструкцией №191н, в сроки, установленные приказом Управления финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск от 28.12.2023 №144²⁰.

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

²⁰ Приказ Управления финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск от 28.12.2023 №144 «О сроках представления главными распорядителями средств местного бюджета, главными администраторами доходов местного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета в Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск консолидированной месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности, консолидированной квартальной и годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений в 2024 году».

- бюджетная отчетность ГАБС составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям, предъявляемым Инструкцией №191н.

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАБС соответствуют показателям, утвержденным СБР на 29.12.2023.

В ходе проверки бюджетной отчетности расходов, не предусмотренных Решением о бюджете от 19.12.2023 №128, а также СБР на 29.12.2023 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

В соответствии со статьей 36 Положения о бюджетном процессе бюджетную отчетность муниципального образования ЗАТО Александровск составляет Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск на основании бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Годовая бюджетная отчетность ЗАТО Александровск за 2023 год сформирована в соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ и представлена в составе форм, установленных Инструкцией №191н.

В соответствии с приказом Министерства финансов Мурманской области от 26.12.2022 №137н²¹ годовая отчетность об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 2023 год представлена в ПК «Свод-смайт» в электронном виде с использованием электронной подписи с соблюдением установленного срока.

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.

Контрольные соотношения между показателями Отчета, ф.0503117 и иными формами годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета, предоставленных одновременно с ним, соблюдены.

Показатели Отчета об исполнении бюджета за 2023 год подтверждены соответствующей годовой бюджетной отчетностью ГАБС, что соответствует нормам статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

Баланс исполнения бюджета (ф.0503120) содержит показатели исполнения бюджета в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итоговых показателей на начало года и конец отчетного периода. Данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало отчетного периода соответствуют данным на конец отчетного периода предыдущего года с учетом изменений показателей, отраженных в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173).

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

²¹ 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»

показателями отчетной формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета», расхождений не установлено.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) заполнен на основании данных консолидированных Отчетов (ф.0503121), представленных ГАБС, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета и исключения взаимосвязанных показателей в части операций по безвозмездной передаче (получению) между получателями бюджетных средств (администраторами источников финансирования дефицита бюджета), подведомственными разным главным распорядителям средств (главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета), финансовых, нефинансовых активов и обязательств. Показатели сформированы в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итоговых показателей.

Выборочной проверкой расхождений по взаимосвязанным показателям между Отчетом о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) и Балансом исполнения бюджета (ф.0503120), Сведениями о движении нефинансовых активов (ф.0503168), Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), не выявлено.

Пояснительная записка (ф.0503160) представлена в составе форм, предусмотренном пунктами 151-177 Инструкции №191н.

По итогам проверки сводная годовая бюджетная отчетность муниципального образования ЗАТО Александровск за 2023 год признана достоверной.

15. Выводы

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 29.12.2023 сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета имеет расхождение с Решением о бюджете от 19.12.2023 №128 на сумму 7 947,4 тыс. руб. Изменения внесены на основании части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 6 Решения о бюджете от 20.12.2022 №113.

3. Доходы местного бюджета исполнены в сумме 3 992 389,1 тыс. руб. и составляют 100,8% от плановых назначений.

4. Исполнение доходной части местного бюджета в 2023 году обеспечено: на 72,1% – безвозмездными поступлениями в сумме 2 878 622,9 тыс. руб. и на 27,9% собственными доходами, которые составили 1 113 766,2 тыс. руб., что свидетельствует о высокой финансовой зависимости местного бюджета от межбюджетных трансфертов.

5. Общий объем расходов местного бюджета за 2023 год составил 3 951 517,7 тыс. руб. (99,4% от плановых назначений, утвержденных Решением о бюджете от 19.12.2023 №128; 99,2% бюджетных ассигнований, утвержденных СБР на 29.12.2023 (3 981 965,5 тыс. руб.)). В ходе исполнения местного бюджета в отчетном году не обеспечено равномерное расходование бюджетных средств: основной объем расходов (32,9%) приходится на IV квартал 2023 года.

6. В 2023 году расходы бюджета ЗАТО Александровск на реализацию мероприятий 6 муниципальных программ исполнены на общую сумму 3 887 860,9 тыс. руб. или 99,4% утвержденных бюджетных назначений, что на 3,5% выше уровня исполнения указанных расходов за 2022 год (3 598 023,2 тыс. руб. или 95,9%).

7. Исполнение расходов по отдельным муниципальным программам в отчетном периоде осуществлялось неравномерно, наибольшая нагрузка отмечена в четвертом квартале отчетного года (32,8% от годового объема исполненных бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ).

8. Все муниципальные программы приведены в соответствие с Решением о бюджете от 19.12.2023 №128 в срок, установленный пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2 статьи 21 Положения о бюджетном процессе.

9. *Контрольно-счетная палата отмечает отражение недостоверной информации в приложении №1 к сводному отчету о реализации муниципальных программ ЗАТО Александровск за 2023 год, утвержденному постановлением администрации ЗАТО Александровск от 29.03.2024 №710, в части отражения суммы, запланированной за счет внебюджетных средств по муниципальной программе «Образование ЗАТО Александровск» и, соответственно, итоговой суммы и степени освоения средств*

10. По итогам 2023 года общий объем исполненных расходов местного бюджета на реализацию мероприятий региональных проектов составил 62 006,8 тыс. руб., или 100% утвержденных сводной бюджетной росписью на 29.12.2023 бюджетных назначений, в том числе за счет средств бюджетов других уровней 59 588,9 тыс. руб. или 96,1%.

11. Исполнение по непрограммным направлениям деятельности в отчетном периоде составило 63 656,8 тыс. руб. (92,3% от уточненного плана). По сравнению с 2022 годом расходы на реализацию непрограммных мероприятий увеличились на 23 560,4 тыс. руб. или на 58,8%.

12. В 2023 году расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск составили 115 097,6 тыс. руб. (99,2% от утвержденных бюджетных ассигнований), что не превышает установленный постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2022 №1032-ПП размер норматива для ЗАТО Александровск, равный 126 504,0 тыс. руб.

13. Исполнение публичных нормативных обязательств за 2023 год составило 25 145,8 тыс. руб. или 98,4% от утвержденных бюджетных ассигнований с увеличением по сравнению с 2022 годом на 4 722,4 тыс. руб. или на 23,1%.

14. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда ЗАТО Александровск утвержден Решением о бюджете от 19.12.2023 №128 в сумме 330 024,7 тыс. руб., что соответствует показателям сводной бюджетной росписи на 29.12.2023 года. Использование средств Дорожного фонда осуществлялось в пределах утвержденных Решением о бюджете от 19.12.2023 №128 в соответствии со сводной бюджетной росписью и соответствующими муниципальными программами (подпрограммами).

15. В соответствии с Решением о бюджете от 20.12.2022 №113 размер резервного фонда администрации ЗАТО Александровск утвержден в размере 1000,0 тыс. руб., что составляет 0,03% от утвержденного Решением о бюджете общего объема расходов. В 2023 году средства Резервного фонда для финансового обеспечения непредвиденных расходов не выделялись.

16. Показатели СБР на 29.12.2023 в части бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО Александровск соответствуют Решению о бюджете от 19.12.2023 №128 и составляют 6 815,8 тыс. руб. Фактическое исполнение по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности ЗАТО Александровск в 2023 году составило 100% от утвержденных бюджетных назначений (Разработка проектной документации на строительство лыжной трассы г. Снежногорск ЗАТО Александровск).

17. Задолженность местного бюджета по состоянию на 01.01.2024 составляет: дебиторская задолженность в сумме 7 806 136,8 тыс. руб. с увеличением на 3 341 801,3 тыс. руб. или на 74,9% по сравнению с началом отчетного периода (в основном, за счет увеличения межбюджетных трансфертов); кредиторская задолженность в сумме 75 287,1 тыс. руб. с увеличением на 8 747,2 тыс. руб. (13,1%) по сравнению с задолженностью на начало отчетного периода.

18. В соответствии с пунктом 6 статьи 5 Решения о бюджете от 20.12.2022 №113 в течение 2023 года были предоставлены субсидии юридическим лицам в сумме 5 677,2 тыс. руб., или 67,9% от утвержденных СБР на 29.12.2023 бюджетных назначений (8 363,3 тыс. руб.).

19. В соответствии с подпунктом 1) пункта 5 статьи 5 Решения о бюджете от 20.12.2022 №113 в 2023 году были предоставлены субсидии автономным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на общую сумму 92 851,0 тыс. руб.

20. За 2023 год исполнено судебных решений на сумму 15 705,6 тыс. руб., из которых 3 судебных акта по исполнительным документам о взыскании денежных средств за счет казны муниципального образования на сумму 282,2 тыс. руб.

21. По состоянию на 01.01.2024 года местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 40 871,4 тыс. руб.

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

23. Задолженность по долговым обязательствам ЗАТО Александровск по состоянию на 01.01.2024 сложилась следующим образом: фактический объем муниципального долга ЗАТО Александровск в сумме 256 944,0 тыс. руб.; задолженность по процентам за пользование заемными средствами в сумме 1 754,7 тыс. руб. По отношению к аналогичному показателю предыдущего 2022 года общий объем муниципального долга ЗАТО Александровск остался на прежнем уровне и не превышает предельного объема, установленного статьей 107 Бюджетного кодекса РФ. По данным муниципальной долговой книги ЗАТО Александровск на 01.01.2024 обязательства по муниципальным гарантиям отсутствуют.

24. Объем заимствований в отчетном периоде (совокупный объем привлечения средств в местный бюджет) произведен в пределах, установленных программой муниципальных внутренних заимствований (Приложение № 6 к Решению о бюджете от 19.12.2023 №128) в соответствии со статьей 106 Бюджетного кодекса РФ.

25. Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2023 году не превышает

ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

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

27. Состав годовой бюджетной отчетности всех ГАБС, в целом, соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции №191н. По результатам проверки отчетных форм составлены соответствующие Заключение по результатам экспертно-аналитических мероприятий с отражением установленных фактов нарушений и недостатков. Выявленные в ходе проверки отдельные нарушения и недостатки не повлияли на достоверность отчетных данных в суммовых выражениях.

28. Годовая бюджетная отчетность ЗАТО Александровск за 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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.

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 2023 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		
(кол-во нарушений и недостатков)									
Наименование, код нарушения в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)*									
Всего нарушений согласно Классификатору нарушений		2	6	3	12	3	2	28	
Нарушения при формировании и исполнении бюджетов, всего		0	2	0	0	0	0	2	
Несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств (код 1.2.43)	статья 158 Бюджетного кодекса РФ, пункты 3.2.1, 3.3.1 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО Александровск ²²		2					2	1. Бюджетная роспись ГАБС составлена не в разрезе подведомственных ему ПБС; 2. Лимиты бюджетных обязательств ГАБС сформированы не в разрезе подведомственных ему ПБС
Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, всего		2	4	3	11	2	2	24	
Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (код 2.9)	пункт 10 Инструкции №191н			2	5			7	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) ²³ , 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	в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует информация об исполнителях (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составивших бюджетную отчетность

²² Утвержден приказом Управления финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск от 04.05.2023 №49 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО Александровск и бюджетной росписи главных распорядителей средств (главных администраторов источников финансирования дефицита) бюджета ЗАТО Александровск»

²³ Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного 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		
	пункт 152 Инструкции №191н				1			1	В разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта информация о ходе реализации муниципальными бюджетными и автономными учреждениями национальных проектов (программ)
	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 бюджетной росписи ГАБС по состоянию на 31.12.2023 от показателей, утвержденных Решением о бюджете от 19.12.2023 №128; • об основаниях внесения изменений в бюджетную роспись ГАБС по состоянию на 31.12.2023
Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (код 2.9)	пункт 156 Инструкции №191н				1			1	В составе бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год представлена таблица №4 «Сведения об основных положениях учетной политики», общий порядок формирования которой предусмотрен пунктом 156 Инструкции №191н. Представление данной таблицы главным распорядителем бюджетных средств в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) не предусмотрено
	пункт 159.4 Инструкции №191н				1			1	В составе бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год представлена таблица №11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности». Представление данной таблицы главным распорядителем бюджетных средств в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) не предусмотрено, информация отражается в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160)
	пункт 159.5 Инструкции №191н				1			1	В составе бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год представлена таблица №12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности». Представление данной таблицы главным распорядителем бюджетных средств в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) не предусмотрено, информация отражается в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160)

Виды выявленных нарушений и недостатков	Положения и реквизиты НПД, 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 (контроль)*									
Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (код 2.9)	пункт 164 Инструкции №191н	1	1	1	1	1	1	6	В разделе 5 Пояснительной записки (ф.0503160) отражена информация о непредставлении ввиду отсутствия числовых показателей Сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) Представление данной формы главным распорядителем бюджетных средств в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) не предусмотрено.
	Пункт 165 Инструкции №191н	1	1		1		1	5	В разделе 5 Пояснительной записки (ф.0503160) отражена информация о непредставлении ввиду отсутствия числовых показателей Сведений о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167). Представление данной формы главным распорядителем бюджетных средств в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) не предусмотрено. Сведения (ф.0503167) оформляются получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета.)
Иные нарушения, всего		0	0	0	1	1	0	2	Заключение о результатах аудиторского мероприятия, проводимого в рамках подтверждения достоверности бюджетной отчетности не содержит все обязательные положения
Нарушения при осуществлении внутреннего финансового аудита (код 7.14)	пункт 4 Стандарта ВФА №91н ²⁴					1		1	Аудиторское мероприятие, проводимое в рамках подтверждения достоверности бюджетной отчетности завершено 28.02.2024, после подписания годовой бюджетной отчетности руководителем субъекта бюджетной отчетности
	пункт 6 Стандарта ВФА №120н ²⁵				1			1	
Прочие нарушения и недостатки									
Всего		3	6	0	5	4	0	18	
Нарушения и недостатки при формировании бюджетной отчетности	-		2					2	В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует информация: о муниципальном бюджетном учреждении «Единая служба заказчика ЗАТО Александровск»; о наличии или отсутствии унитарных предприятий (изменениях в их количестве, произошедших за отчетный период).
	-				1			1	В разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) перечень доходов, администрируемых ГАБС в 2023 году, не в полной мере соответствует Перечню главных администраторов доходов местного бюджета ЗАТО Александровск, Перечню доходов, администрируемых Управлением образования.

²⁴ Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Минфина России от 22.05.2020 №91н

²⁵ 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

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		
Прочие нарушения и недостатки									
	-							1	В разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) допущена техническая ошибка при указании правового акта ГАБС о возложении полномочий администратора доходов местного бюджета в отчетном периоде
	-	1						1	В разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) допущена техническая ошибка при указании кода бюджетной классификации в расшифровке платежей по источникам доходов местного бюджета
	-						1	1	В разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) отражена недостоверная информация об утвержденных объемах бюджетных ассигнований ГАБС
Нарушения и недостатки при формировании бюджетной отчетности	-							1	В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) допущена техническая ошибка: дважды отражена разная по составу информация о формах отчетности, не содержащих числовые показатели и не представленных в составе годовой бюджетной отчетности
	подпункт а) пункта 37 федерального Стандарта №260н ²⁶		1					1	В разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует информация об организационно-правовой форме субъекта отчетности
	подпункт л) пункта 37 Стандарта №260н		1					2	В разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует информация о результатах исполнения субъектом отчетности (ГАБС) бюджетной сметы
	пункт 32 Стандарта №124н ²⁷							1	В разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует информация о созданных резервах по каждому виду резерва

²⁶ Приказ Минфина России от 31.12.2016 №260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»

²⁷ Приказ Минфина России от 30 мая 2018 г. №124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условиях обязательств и условных активах»

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		
Нарушения и недостатки при формировании бюджетной отчетности	пункт 2.9.3 Письма Управления финансов №19/77 ²⁸				1			1	Показатели по соответствующему номеру счета бюджетного учета счета 1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) отражаются в разрезе КОСГУ без отражения кодов бюджетной классификации. В представленной отчетной форме (кредиторская задолженность) показатель по состоянию на отчетную дату в сумме 46,5 тыс. руб. отражен с детализацией кодов бюджетной классификации
					1			1	
Прочие нарушения и недостатки	-	1	1			1		3	Порядок составления и ведения бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета ЗАТО Александровск разработан в соответствии с приказом Управления финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск от 15.02.2021 №17, утратившим силу с 01.06.2023
	-	1						1	
	-							1	Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в учреждениях, подведомственных ГАБС, не соответствует действующему законодательству, поскольку в отношении бюджетных и автономных учреждений, не являющихся главными администраторами бюджетных средств, администраторами бюджетных средств, получателями бюджетных средств, внутренний финансовый аудит не осуществляется.
Всего нарушений, выявленных по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС		5	12	3	17	7	2	46	

*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

²⁸ Письмо Управления финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск от 26.01.2024 №19/77 «О составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности и годовой консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств местного бюджета за 2023 год»