



Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск (Контрольно-счетная палата)

ИНФОРМАЦИЯ

**о ходе исполнения бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск
за 1 квартал 2024 года,**

**о результатах проведенных контрольных, экспертно-аналитических и организационных
мероприятий Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск за 1 квартал 2024 года**

г. Североморск

15.05.2024 г.

1. Общие положения

Информация о ходе исполнения бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 1 квартал 2024 года подготовлена Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании пункта 2.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2023 год, утвержденного распоряжением от 18.12.2023 года № 36-р с использованием данных:

- отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 01.04.2024 года (ф. 0503117);
- отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 1 квартал 2024 года, утвержденного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 22.04.2024 № 749;
- информации и данных, предоставленных Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск (исх. от 05.04.2024 № 411) (сведения об отклонениях сводной бюджетной росписи и показателей решения о бюджете на 31.03.2024);
- отчета об использовании средств по объектам капитального строительства, финансируемых из бюджета в текущем финансовом году, информации об использовании средств Резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск, информации об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск.

2. Общие итоги исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО город Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 20.02.2024 № 401) (далее - Решение о бюджете) утверждены основные характеристики бюджета на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 4 777 812,1 тыс. рублей,
- общий объем расходов в сумме 4 830 104,8 тыс. рублей,
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года в сумме 0,0 рублей;
- дефицит в сумме 52 292,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 остатки средств на едином счете составляли 354 525,7 тыс. рублей, в том числе:

- неиспользованный остаток целевых средств в размере 1 197,3 тыс. рублей,
- средства местного бюджета без учета целевых – 353 328,4 тыс. рублей.

Динамика изменения остатка средств на едином счете бюджета за 1 квартал 2024 года представлена в следующей таблице:

Остатки денежных средств на едином счете бюджета

тыс. рублей

Остатки средств	на 01.01.2023г.	на 01.04.2023г.	на 01.01.2024г.	на 01.04.2024г.
		361 334,7	463 890,2	354 525,7
Остаток целевых средств:	3 886,9	2 080,4	1 197,3	3 971,9
Неиспользованный остаток субсидий, субвенций	3 886,9	2 080,4	1 197,3	3 971,9
Остаток нецелевых средств:	357 447,8	461 809,7	353 328,4	473 113,5
Остаток денежных средств без учета целевых	357 447,8	461 809,7	353 328,4	473 113,5

По отношению к началу года остаток денежных средств увеличился на 122 559,66 тыс. рублей, в том числе увеличение остатка денежных средств, образовавшегося за счет собственных доходов, на 119 785,04 тыс. рублей и увеличение объема неиспользованных остатков средств, имеющих целевое назначение, на 2 774,62 тыс. рублей.

В целях исполнения бюджета Администрацией ЗАТО г. Североморск утверждены постановления от 28.12.2020 № 2214 «Об утверждении положения о мерах по обеспечению исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск» и от 19.12.2023 № 2306 «Об особенностях реализации Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

В отчетном периоде в соответствии со статьей 28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, утвержденном решением Совета депутатов от 21.06.2011 № 158 (далее – Положение о бюджетном процессе) в Решение о бюджете решениями Совета депутатов изменения вносились 1 раз.

Динамика изменения основных параметров бюджета в течение 1 квартала 2024 года.

№ и дата решения Совета депутатов	Показатели бюджета (тыс. рублей)					
	доходы	расходы	дефицит бюджета	верхний предел муниципального долга на 01.01.2025 г.	в т.ч. по муниципальным гарантиям	предельный объем расходов по обслуживанию муниципального долга (статья 10)
Первоначальный бюджет						
№ 386 от 19.12.2023	4 538 404,4	4 688 942,8	-150 538,4	190 100,0	0,0	4 634,0
Изменения						
№ 401 от 20.02.2024	4 777 812,1	4 830 104,8	-52 292,7	0,0	0,0	1,5
<i>изменение</i>	239 407,7	141 162,0	-98 245,7	-190 100,0	0,0	-4 632,5
Изменения всего за 1 квартал 2024 г.	239 407,7	141 162,0	98 245,7	-190 100,0	0,0	-4 632,5

Уточненный прогнозируемый объем доходов в соответствии с Решением о бюджете утвержден в сумме 4 777 812,1 тыс. рублей, что больше первоначальных прогнозных назначений на 239 407,7 тыс. рублей, или на 5,2%. Увеличение сложилось за счет роста межбюджетных трансфертов и сопровождается ростом объема дотаций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов. Кроме того, доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, первоначально не планируемые, по состоянию на 01.04.2024 года утверждены в сумме 57 604,7 тыс. рублей.

Уточненный объем расходов, согласно Решению о бюджете, утвержден в сумме 4 830 104,8 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 141 162,0 тыс. рублей или на 3,0%.

В результате уточнений параметров бюджета сложился дефицит бюджета в сумме 52 292,7 тыс. рублей.

Планируемый объем верхнего предела муниципального долга на 01.01.2025 составит 0,00 рублей, с сокращением на 190 100,00 тыс. рублей (-100%).

В рамках ведомственной классификации расходов плановые бюджетные назначения в соответствии с Решением о бюджете скорректированы:

в сторону увеличения по следующим ГРБС:

- ведомство 701 – Администрация ЗАТО г. Североморск на 6 582,2 тыс. рублей, или на 6,4%;
- ведомство 707 - Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск на 2 206,2 тыс. рублей, или на 0,1%;
- ведомство 709 – Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск на 8 457,3 тыс. рублей, или на 1,4%;
- ведомство 731 - Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск на 119 490,9 тыс. рублей, или 16,1%;
- ведомство 732 – Совет депутатов ЗАТО г. Североморск на 1 340,8 тыс. рублей, или на 8,9%;
- ведомство 734 – Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск на 368,7 тыс. рублей, или на 9,0%.
- ведомство 913 - Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск на 4 256,9 тыс. рублей, или на 2,4%.

в сторону сокращения по следующим ГРБС:

- ведомство 703 – Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск на – 1 540,9 тыс. рублей, или на 3,2%.

В рамках функциональной классификации расходов произведена корректировка бюджетных назначений в соответствии с Решением о бюджете:

в сторону увеличения:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - на 91 013,4 тыс. рублей, или на 31,6%;
- по разделу 04 «Национальная экономика» - на 19 481,3 тыс. рублей, или 7,3%;
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 12 122,0 тыс. рублей, или на 2,6%;
- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - на сумму 3 652,1 тыс. рублей, или на 148,0%;
- по разделу 07 «Образование» - на сумму 3 028,9 тыс. рублей, или на 0,1%;
- по разделу 08 «Культура и кинематография» - на 16 4696,8 тыс. рублей, или на 4,7%;

в сторону сокращения:

- по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - на сумму 4 632,5 тыс. рублей, или на 100%.

Согласно данным отчетной формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» (далее – Отчет ф. 0503117) на 1 апреля 2024 года, утвержденные бюджетные назначения по отдельным кодам бюджетной классификации расходов бюджетов не соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением о бюджете на общую сумму 123 299,2 тыс. рублей.

Так, в отчетном периоде изменения в сводную бюджетную роспись вносились на основании решений руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете, в

случаях, установленных пунктами 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, ст. 32 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск и статьей 8 Решения о бюджете, в том числе:

1) в связи с получением уведомлений по расчетам между бюджетами Министерства финансов Мурманской области на общую сумму 123 299,2 тыс. рублей (пункт 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ);

2) перераспределением зарезервированных средств в составе утвержденных бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск, в сумме 7 779,2 тыс. рублей (абзац 3 пункта 1 статьи 8 Решения о бюджете);

3) перераспределением зарезервированных средств в составе утвержденных бюджетных ассигнований на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов из семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета, в сумме 1 200,0 тыс. рублей (абзац 4 пункта 1 статьи 8 Решения о бюджете);

4) перераспределением по Решению Администрации ЗАТО г. Североморск бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение муниципальных программ, в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию мероприятий в рамках данных муниципальных программ, в сумме 62 907,9 тыс. рублей (абзац 6 пункта 2 статьи 8 Решения о бюджете);

5) перераспределением бюджетных ассигнований на предоставление муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели, между разделами, подразделами, целевыми статьями и группами (группами и подгруппами) видов расходов в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю средств бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 318,4 тыс. рублей (абзац 4 пункта 2 статьи 8 Решения о бюджете).

В результате внесенных изменений в бюджетную роспись на основании решения руководителя финансового органа изменены объемы бюджетных ассигнований в сторону увеличения на сумму 123 299,2 тыс. рублей, в том числе за счет изменений по разделам бюджета:

- 04 «Национальная экономика» - увеличены на 4 382,6 тыс. рублей;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличены на 74 365,4 тыс. рублей;
- 07 «Образование» - увеличены на 37 500,0 тыс. рублей;
- 08 «Культура и кинематография» - увеличены на 151,1 тыс. рублей;
- 11 «Физическая культура и спорт» - увеличены на 6 900,0 тыс. рублей.

В разрезе ведомственной классификации расходов бюджетов изменения коснулись следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Администрация ЗАТО г. Североморск – бюджетные ассигнования увеличены на 91,7 тыс. рублей;

Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск – бюджетные ассигнования уменьшены на 507,4 тыс. рублей;

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – бюджетные ассигнования увеличены на 25,8 тыс. рублей;

- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск – бюджетные ассигнования увеличены на 44 600,4 тыс. рублей;

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – бюджетные ассигнования увеличены на 74 386,8 тыс. рублей;

- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – бюджетные ассигнования увеличены на 4 701,9 тыс. рублей.

Сравнительная таблица по основным параметрам бюджета, отраженным в ф. 0503117 на 1 апреля 2024 года и бюджетным назначениям, утвержденным Решением о бюджете:

тыс. рублей

Показатели	Утверждено	По данным	Отклонения
	решением о бюджете № 386 от 19.12.2023	ф. 0503117	
	(в ред. № 401 от 20.02.2024)	на 01.04.2024	
Доходы	4 777 812,1	4 777 812,1	0,0
Расходы	4 830 104,8	4 953 404,1	123 299,3
Дефицит (-), Профицит (+)	-52 292,7	-175 591,9	-123 299,3

**Основные показатели бюджета по утвержденным и исполненным назначениям
(в сравнении с исполненными назначениями аналогичного периода прошлого года)**

тыс. рублей

Наименование показателей	Основные показатели исполнения бюджета за аналогичный период 2023 года	Утверждено решением о бюджете от 19.12.2023 № 386 (в редакции РСД от 20.02.2024 № 401)	Исполнено по данным отчета об исполнении бюджета (на 01.04.2024 года)	% исполнения за 1 квартал 2024 г.	Темп роста (+), сокращения (-) по сравнению с показателями аналогичного периода 2023 года
Доходы	959 415,4	4 777 812,1	1 142 716,4	23,92%	19,11
Расходы	855 672,7	4 830 104,8	1 066 522,6	22,08%	24,64
Результат	103 742,7	-52 292,7	76 193,8	x	-26,56

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ Отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 1 квартал 2024 года утвержден постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 22.04.2024 № 749 «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 1 квартал 2024 года» (далее – Отчет об исполнении бюджета).

Согласно Отчету об исполнении бюджета на 1 апреля 2024 года, **бюджет исполнен:**

- по доходам в сумме **1 142 716,4 тыс. рублей**, что составило **23,9%** от годовых назначений;
- по расходам в сумме **1 066 522,6 тыс. рублей**, или **22,1%** от годовых бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью;
- с **профицитом 76 193,8 тыс. рублей**.

Показатели Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года, соответствуют данным отчетной формы 0503117.

Основные параметры Отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск соответствуют показателям Решения о бюджете – по доходам и сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Североморск, представленной Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск, - по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Основные показатели бюджета по утвержденным и исполненным назначениям по состоянию на 01.04.2024 представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателей	Утверждено решением о бюджете от 20.12.2022 № 277 (в редакции РСД от 21.02.2023 № 299)	Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.04.2024		
		Утверждено	Исполнено (сумма)	исполнено, %.
Доходы	4 777 812,1	4 777 812,1	1 142 716,4	23,92%
Расходы	4 830 104,8	4 953 404,1	1 066 522,6	21,53%
Дефицит (-), профицит (+)	-52 292,7	-175 591,9	76 193,8	x

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана бюджета ЗАТО г. Североморск. Сопоставление показателей Отчета с данными кассового плана на 2024 год представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателей	Кассовый план по состоянию на 01.04.2024		Исполнено за 1 квартал 2024 года	% исполнения за 1 квартал к годовым назначениям	Отклонение показателей отчетного периода	
	всего 2024 год	в том числе : 1 квартал			сумма	%
Доходы	4 777 812,1	1 059 437,6	1 142 716,4	23,92%	83 278,8	107,9%
Расходы	4 953 404,1	1 096 608,4	1 066 522,6	21,53%	- 30 085,7	97,3%

Как видно из таблицы, общий объем показателей кассового плана поступлений и выплат, несмотря на выполнение плановых квартальных поступлений, по отношению к годовым назначениям исполнен на низком уровне.

По отношению к кассовому плану поступлений перевыполнение доходов составило 83 278,8 тыс. рублей.

Неисполненные назначения по кассовому плану выплат составили 30 086,7 тыс. рублей (2,7%).

Наибольшую долю составляют бюджетные ассигнования, не исполненные главным распорядителем бюджетных средств Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – 14 426,44 тыс. рублей, или 47,95% общего объема неисполненных назначений по кассовому плану, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» 3 956,55 тыс. рублей
- по разделу 04 «Национальная экономика» 5 068,80 тыс. рублей
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 5 401,09 тыс. рублей

3. Итоги исполнения доходной части бюджета

По состоянию на 01.04.2024 в бюджет ЗАТО г. Североморск доходы поступили в общей сумме 1 142 716,4 тыс. рублей, что составило 23,9% к прогнозным назначениям.

Исполнение доходной части бюджета на отчетную дату обеспечено:

- на 29,6% поступлениями налоговых и неналоговых платежей в сумме 338 635,8 тыс. рублей, с исполнением на 22,5%;

- на 70,4% безвозмездными поступлениями в сумме 804 080,7 тыс. рублей, с исполнением на 24,6%.

Безвозмездные поступления остаются преобладающими в источниках доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, в связи с чем зависимость от межбюджетных трансфертов сохраняется на высоком уровне.

Характеристика по источникам доходов

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение Совета от 19.12.2023 № 386 (первоначальный бюджет)	Решение Совета от 19.12.2023 № 386 (в ред. от 20.02.2024 № 401)	Отклонение (гр.4-гр.3)	Исполнено	Неисполненные назначения (гр.4- гр.6)	% исполнения (гр.6/гр.4 x100%)	Уд. вес, %
1	3	4	5	6	7	8	9
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 391 251,3	1 391 251,3	-	239 970,1	- 1 151 281,2	17,2	70,9
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	1 284 792,0	1 284 792,0	-	221 229,9	- 1 063 562,1	17,2	92,2
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	15 533,5	15 533,5	-	2 424,2	- 13 109,4	15,6	1,0
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	56 876,3	56 876,3	-	12 466,9	- 44 409,4	21,9	5,2
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	22 931,4	22 931,4	-	852,2	- 22 079,2	3,7	0,4
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	11 118,1	11 118,1	-	2 996,9	- 8 121,2	27,0	1,2
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	-	-	-	-	-	-	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	114 167,1	114 167,1	-	98 665,7	- 15 501,4	86,4	29,1

ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	101 174,9	101 174,9	-	25 542,0	- 75 632,9	25,2	25,9
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	2 457,0	2 457,0	-	67 069,7	64 612,6	2 729,7	68,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	1 200,9	1 200,9	-	3 242,0	2 041,1	270,0	3,3
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	5 449,6	5 449,6	-	768,8	- 4 680,8	14,1	0,8
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	3 884,6	3 884,6	-	1 170,0	- 2 714,7	30,1	1,2
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	-	-	-	873,2	873,2	-	0,9
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 505 418,4	1 505 418,4	-	338 635,8	- 1 166 782,6	22,5	29,6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 032 986,0	3 272 393,8	239 407,7	804 080,7	- 2 468 313,1	24,6	70,4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	3 032 986,0	3 214 789,1	181 803,0	747 675,2	- 2 467 113,9	23,3	93,0
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	680 294,7	857 235,7	176 941,0	214 310,2	- 642 925,5	25,0	28,7
СУБСИДИИ	459 680,6	463 489,1	3 808,5	66 057,0	- 397 432,0	14,3	8,8
СУБВЕЦИИ	1 827 628,7	1 827 628,7	-	442 885,7	- 1 384 743,1	24,2	59,2
Иные межбюджетные трансферты	65 382,0	66 435,6	1 053,6	24 422,3	- 42 013,2	36,8	3,3
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	-	-	-	-	-	-	-
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	-	-	-	-	-	-	-
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-	57 604,7	57 604,7	57 606,3	1,6	100,0	7,7
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-	-	-	- 1 200,9	- 1 200,9	-	- 0,2
ВСЕГО ДОХОДЫ БЮДЖЕТА	4 538 404,4	4 777 812,1	239 407,7	1 142 716,4	- 3 635 095,7	23,9	100,0

Соотношение исполнения доходной части бюджета 2024 года к 2023 году (1 квартал)
тыс. рублей

Наименование показателей	Исполнено	Исполнено	Сокращение расходов « - »	Соотношение 2024 г. к 2023 г. (%)
	за 1 кв. 2023 г.	за 1 кв. 2024 г.	Увеличение расходов « + »	
Налоговые и неналоговые доходы	252 052,0	338 635,8	86 583,8	34,35%
Налоговые доходы	215 834,8	239 970,1	24 135,2	11,18%
Неналоговые доходы	36 217,2	98 665,7	62 448,6	172,43%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	707 363,4	804 080,7	96 717,2	13,67%
Безвозмездные поступления от других бюджетов	652 827,3	747 675,2	94 847,9	14,53%
Дотации	222 374,9	214 310,2	-8 064,7	-3,63%
Субсидии	55 604,6	66 057,0	10 452,4	18,80%
Субвенции	357 284,6	442 885,7	85 601,1	23,96%
Иные межбюджетные трансферты	17 563,2	24 422,3	6 859,1	39,05%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	-	-	-	-
Доходы бюджетов бюджетной системы от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	58 717,6	57 606,3	-1 111,3	-1,89%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-4 181,5	-1 200,9	2 980,6	-71,28%

ВСЕГО ДОХОДОВ	959 415,4	1 142 716,4	183 301,0	19,11%
Собственные доходы (за исключением субвенций)	602 130,8	699 830,7	97 699,9	16,23%

Согласно представленному анализу исполнения доходной части бюджета можно сделать следующие выводы:

- исполнение показателей доходной части за 1 квартал 2024 года сложилось на низком уровне – 23,7% (менее 25%), неизменно наиболее низкое исполнение сложилось по налоговым доходам – 17,2%;
- исполнение бюджета по доходам составило 1 142 716,4 тыс. рублей, что выше аналогичного периода 2023 года на 19,1%, или на 183 301,0 тыс. рублей;
- общее увеличение собственных доходов бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2023 года составило 97 699,9 тыс. рублей (+16,2%);
- налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 338 635,8 тыс. рублей (22,5% годового объема прогнозных назначений), что выше аналогичного периода 2023 года на 86 583,8 тыс. рублей.

В бюджет зачислены доходы, которые не прогнозировались к поступлению. Их объем составил 928,15 тыс. рублей (с учетом невыясненных поступлений, сумма которых составила 237,04 тыс. рублей), в том числе:

тыс. рублей

Наименование показателя	КБК дохода	Исполнено
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	000 1 05 02010 02 0000 110	5,41
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (Доходы, получаемые в виде сумм неосновательного обогащения за пользование земельными участками, находящимися в собственности городских округов, без соответствующих правоустанавливающих документов)	000 1 11 09044 04 0450 120	49,5
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	000 1 17 01040 04 0000 180	237,04
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	000 1 17 05040 04 0000 100	24,22
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов	000 1 17 15020 04 0000 150	611,98
Итого		928,15

Согласно Отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.04.2024 года полученные **налоговые доходы** составили 239 970,1 тыс. рублей, или 17,2% от утвержденных прогнозных назначений. В общей сумме собственных доходов без учета безвозмездных поступлений доля налоговых доходов составила 34,3%.

Основную долю в объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц. Поступления за отчетный период составили 221 229,9 тыс. рублей, или 17,2% от утвержденных годовых назначений, что на 22 049,7 тыс. рублей (+11,1%) больше поступлений аналогичного периода 2023 года, что связано согласно приложению к пояснительной записке - отчетной форме 0503164 (далее - ф. 0503164) с увеличением налогооблагаемой базы.

Налог на доходы физических лиц составляет наибольший удельный вес как в группе налоговых доходов – 92,2%, так и в общей сумме налоговых и неналоговых доходов, – 65,3%. В общем объеме поступивших доходов бюджета удельный вес налогов на доходы физических лиц составил – 19,3%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за 1 квартал 2024 года составили 2 424,2 тыс. рублей, или 15,6% от утвержденных годовых назначений, что на 1 016,5 тыс. рублей (-29,5%) меньше поступлений аналогичного периода 2023 года. Согласно ф. 0503164, низкий процент исполнения связан со снижением дифференцированного норматива отчислений в местные бюджеты.

Исполнение по налогам на совокупный доход составило 12 466,9 тыс. рублей, или 21,9% от утвержденных назначений, что на 2 029,3 тыс. рублей (+19,4%) больше, чем за аналогичный период 2023 года.

Аналогично сравнительному периоду 2023 года исполнение по налогу на имущество продолжает находиться на самом низком уровне. За 1 квартал 2024 года его поступления составили 852,2 тыс. рублей, или 3,7% от утвержденных годовых назначений, что больше на 339,8 тыс. рублей (+66,3%), чем в аналогичном периоде 2023 года. Низкий процент исполнения в основном связан с тем, что срок уплаты указанного налога позднее отчетного периода.

Исполнение доходов по поступлениям государственной пошлины оставляет 2 996,9 тыс. рублей или 27,0% от утвержденных годовых назначений что на 733,1 тыс. рублей (+32,4%) больше поступлений в аналогичном периоде 2023 года.

Согласно Отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск полученные **неналоговые доходы** составили 98 665,7 тыс. рублей, или 86,4% от утвержденных годовых назначений. Объем поступлений в отчетном периоде 2024 года на 172,4% (62 448,6 тыс. рублей) больше, чем за аналогичный период 2023 года.

Исполнение по доходам от использования имущества, находящиеся в муниципальной собственности, составило 25 542,0 тыс. рублей, или 25,2% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 6 087,0 тыс. рублей (-19,2%) меньше, чем за аналогичный период 2023 года. Согласно ф. 0503164 платежи ожидаются в более поздний период.

Исполнение по платежам за пользование природными ресурсами составило 67 069,7 тыс. рублей, или 2 729,7% запланированного объема утвержденных бюджетных назначений. Согласно Пояснительной записке ф.0503160 значительный процент исполнения сложился за счет поступления суммы задолженности по плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2021 год от АО «Институт «Оргэнергострой»».

Исполнение по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 3 242,0 тыс. рублей, или 270,0% годового показателя. Согласно ф. 0503164, значительное перевыполнение планового показателя связано с поступлением в бюджет средств по результатам претензионной работы по предъявлению регрессных требований арендаторам по возмещению затрат за поставленную тепловую энергию и платежам по возмещению ущерба. Объем поступлений отчетного периода 1 квартала 2024 года больше аналогичного показателя 2023 года на 2 670,2 тыс. рублей (+466,9%).

Исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 768,8 тыс. рублей, или 14,1% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что что на 259,7 тыс. рублей (-25,2%) меньше, чем за аналогичный период 2023 года. Согласно ф. 0503164 платежи ожидаются в более поздний период.

Исполнение неналоговых доходов по группе «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» составило 1 170,0 тыс. рублей, или 30,1%. Данный вид неналоговых доходов имеет вероятностный характер и обусловлен особенностью и степенью нарушений, вероятностью назначения наказания за нарушения. Объем поступлений за 1 квартал 2024 года на 22,5 тыс. рублей или на 2% выше поступлений аналогичного периода 2023 года (в 2023 году – 1 147,5 тыс. рублей).

Поступление доходов в сумме 873,2 тыс. рублей по виду неналоговых доходов «Прочие неналоговые доходы» в основном связано с зачислением средств населения и юридических лиц на реализацию проекта с применением механизмов инициативного бюджетирования (611,98 тыс. рублей). Данный вид доходов Решением о бюджете не утвержден.

В соответствии с письмом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 28.03.2024 № 368 «О составлении и предоставлении месячной и квартальной бюджетной отчетности в 2024 году», причины отклонений плановых показателей отражены в **ф.0503164** «Сведения об исполнении бюджета» с учетом критериев, установленных приказом Управления финансов от 05.04.2021 № 76 «Об утверждении перечня дополнительных причин отклонений от планового процента исполнения и их кодов для раскрытия информации в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164)».

Общий объем безвозмездных поступлений составил 804 080,7 тыс. рублей, что составляет 24,6% утвержденных плановых назначений 2024 года. Объем безвозмездных поступлений, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года, увеличился на 96 717,2 тыс. рублей, или на 13,7%, в том числе за счет:

- уменьшения объема дотаций на 8 064,7 тыс. рублей, или на 3,6%;

- увеличения объема субсидий на 10 452,4 тыс. рублей, или на 18,8%;
- увеличения объема субвенций на 85 601,1 тыс. рублей, или на 24,0%;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 6 859,1 тыс. рублей, или на 24,0%;
- уменьшения объема поступлений доходов бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, на 1 111,3 тыс. рублей (за 1 квартал 2023 года составили 58 717,6 тыс. рублей);

- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов, на 2 980,6 тыс. рублей.

Низкий процент исполнения сложился по поступлениям субсидий – 14,3%. В бюджет поступило 66 057,0 тыс. рублей. Низкое исполнение обусловлено перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета и планирование платежей на более поздний период.

Следует отметить, что низкий процент освоения безвозмездных поступлений создает риск сокращения объема финансирования целевых средств, поступающих из вышестоящих бюджетов Российской Федерации, а также невыполнения отдельных программных мероприятий, предусмотренных бюджетом ЗАТО г. Североморск.

Согласно Порядку возврата в бюджет ЗАТО г. Североморск неиспользованных остатков субсидий на иные цели, предоставленных муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденному Приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 30.12.2014 № 95, по состоянию на 01.04.2024 в бюджет ЗАТО г. Североморск поступили средства бюджетных и автономных учреждений в сумме 57 606,3 тыс. рублей – возврат неиспользованных остатков субсидий на иные цели и капитальные вложения, потребность в которых отсутствует в текущем году. Исполнение составило 100,002% утвержденных назначений.

4. Дефицит бюджета

В первоначальной редакции решения о бюджете, утвержденной 19.12.2023 года бюджет ЗАТО г. Североморск утвержден с дефицитом 150 538,4 тыс. рублей. Плановый дефицит, утвержденный решением о бюджете с изменениями 52 292,7 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета представлены в таблице:

Параметры расчета дефицита бюджета, источники финансирования дефицита бюджета

тыс. рублей

Показатель бюджета	Решения Совета депутатов		
	от 19.12.2023 № 386	от 20.02.2024 № 401	Исполнено
	первоначально	с учетом уточнений	
всего доходов	4 538 404,4	4 777 812,1	1 142 716,4
всего расходов	4 688 942,8	4 830 104,8	1 066 522,6
дефицит "-" профицит "+"	-150 538,4	-52 292,7	76 193,8
безвозмездные поступления	3 032 986,0	3 272 393,8	804 080,7
сумма доходов без безвозмездных поступлений	1 505 418,4	1 505 418,4	338 635,8
безвозмездные поступления от бюджетов других бюджетов бюджетной системы РФ	3 032 986,0	3 214 789,1	747 675,2
сумма доходов без безвозмездных поступлений от бюджетов других бюджетов бюджетной системы РФ	1 505 418,4	1 563 023,1	395 041,2
процент дефицита	-10,00%	3,47%	*
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	150 541,8	150 541,8	X
превышение норматива 10,0%	x	x	X
Источники финансирования дефицита бюджета, утвержденные решением о бюджете			
Изменение остатков	-	81 892,7	-
			122 559,66

Увеличение финансовых активов в муниципальной собственности за счет средств организаций, учредителями которых являются городские округа			75 965,8
Бюджетные кредиты	- 29 600,0	- 29 600,0	- 29 600,0
Кредиты кредитных организаций	180 100,0	-	-
ИТОГО	150 500,0	52 292,7	-76 193,8

Плановый процент дефицита бюджета составил 3,47% от объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Фактически бюджет за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в сумме 76 193,8 тыс. рублей.

5. Размер муниципального долга по данным выписки из муниципальной долговой книги

Информация о заимствованиях муниципального образования ЗАТО г. Североморск, в том числе о заключённых договорах, представлена в таблице:

тыс. рублей

Показатель	Срок возврата (погашения)	Процентная ставка	Сальдо на 01.01.2024 г.	Сальдо на 01.04.2024 г.	Отклонение
Бюджетные кредиты, полученные муниципальным образованием ЗАТО г. Североморск от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.			29 600,0	-	-
Министерство финансов Мурманской области: договор № № 02-21 от 21.06.2021, на сумму 30 000,0 тыс. рублей (на погашение муниципальных долговых обязательств)	22.05.2024	0,1	10 000,0	-	
Министерство финансов Мурманской области: договор № № 2-17/005 от 16.12.2021, на сумму 19 600,0 тыс. рублей (на погашение муниципальных долговых обязательств)	20.11.2024	0,1	19 600,0	-	-
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации			-	-	-
Публичное акционерное общество «Совкомбанк» - Муниципальный контракт № 1/21-24 от 14.04.2021 (предоставление кредитных средств в форме возобновляемой кредитной линии на финансирование дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск)	13.04.2024	7,88803	-	-	-
Публичное акционерное общество «Совкомбанк» - Муниципальный контракт № 2/21-24 от 11.05.2021 (предоставление кредитных средств в форме возобновляемой кредитной линии на финансирование дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск)	10.05.2024	7,48996	-	-	-
Публичное акционерное общество «Совкомбанк» - Муниципальный контракт № 3/21-24 от 13.05.2021 (предоставление кредитных средств в форме возобновляемой кредитной линии на финансирование дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск)	16.06.2024	7,60070	-	-	-
Муниципальные гарантии, предоставленные муниципальным образованием ЗАТО г. Североморск			-	-	-
Итого муниципальный долг			29 600,0	-	-

По состоянию на 01.04.2024 года объем муниципального долга ЗАТО г. Североморск перед бюджетом Мурманской области погашен в полном объеме.

По состоянию на 01.04.2024 заключено 4 договора на предоставление заемных средств, на отчетную дату по которым задолженность отсутствует.

Предоставление муниципальных гарантий в 2024 году не планировалось, и по состоянию на отчетную дату гарантии не предоставлялись.

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга (раздел расходов 13),

первоначально запланированные в сумме 4 634,0 тыс. рублей, в ходе исполнения бюджета уменьшены на 4 635,5 тыс. рублей и составили 1,5 тыс. рублей.

Исполнение по расходам на оплату процентов по полученным кредитам составило 1,5 тыс. рублей, что ниже исполнения за аналогичный период 2023 года на 47,6% (-1,3 тыс. рублей).

6. Исполнение расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск.

Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 1 066 522,6 тыс. рублей, или 24,6% от утвержденных годовых назначений в объеме 4 830 104,8 тыс. рублей.

Общая сумма бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 не соответствует показателям Решения о бюджете на сумму 123 299,3 тыс. рублей в связи с внесением в сводную бюджетную роспись изменений на основании уведомлений по расчетам между бюджетами.

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись произведено по основаниям, предусмотренным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 32 Положения о бюджетном процессе и статьей 8 Решения о бюджете).

Кассовое исполнение бюджета в разрезе функциональной классификации расходов за 1 квартал 2024 года составило:

тыс. рублей

Наименование показателя	Раздел	Решение Совета от 19.12.2023 № 386 (первоначальный бюджет)	Решение Совета от 19.12.2023 № 386 (в ред. от 20.02.2024 № 401)	Уточненная сводная бюджетная роспись	Отклонение (гр.5-гр.3)	Исполнено	Неисполненные назначения (гр.5- гр.7)	% исполнения (гр.7/гр.5)	Уд.вес (в %)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	01	288 209,0	379 222,4	379 222,4	91 013,4	58 340,4	320 882,0	15,4%	5,5%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	23 351,4	23 351,4	23 351,4	0,0	3 653,3	19 698,1	15,6%	0,3%
Национальная экономика	04	268 409,1	287 890,4	292 273,0	23 863,9	53 476,0	238 797,0	18,3%	5,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	470 254,7	482 376,7	556 742,1	86 487,4	55 661,2	501 081,0	10,0%	5,2%
Охрана окружающей среды	06	2 467,0	6 119,2	6 119,2	3 652,1	-	6 119,2	0,0%	0,0%
Образование	07	3 113 663,6	3 116 692,6	3 154 192,6	40 529,0	778 014,4	2 376 178,2	24,7%	72,9%
Культура и кинематография	08	353 814,2	370 311,0	370 462,2	16 647,9	89 029,3	281 432,8	24,0%	8,3%
Социальная политика	10	138 107,3	138 107,3	138 107,3	0,0	22 071,4	116 035,9	16,0%	2,1%
Физическая культура и спорт	11	7 936,4	7 936,4	14 836,4	6 900,0	1 907,0	12 929,4	12,9%	0,2%
Средства массовой информации	12	18 096,0	18 096,0	18 096,0	0,0	4 368,2	13 727,8	24,1%	0,4%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	4 634,0	1,5	1,5	- 4 632,5	1,5	-	100,0%	0,0%
ВСЕГО РАСХОДОВ	х	4 688 942,8	4 830 104,8	4 953 404,1	264 461,3	1 066 522,6	3 886 881,4	21,5%	100,0%

Основная доля финансовых ресурсов местного бюджета в отчетном периоде традиционно была направлена на расходы, отражаемые по разделу «Образование» – 72,9%.

Средний показатель исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск составил 23,7%. Ниже среднего показателя расходы исполнены по следующим разделам: 01 «Общегосударственные вопросы» (15,4%), 03 «Национальная безопасность и правоохранительная

деятельность» (15,6%), 04 «Национальная экономика» (18,3%), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (10,0%), 10 «Социальная политика» (16,0%), 11 «Физическая культура и спорт» (12,9%).

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» не осуществлялись.

Согласно ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» основной причиной низкого исполнения плановых утвержденных бюджетных ассигнований, является планирование расходов на более поздний период – 91,1% неисполненных расходов.

Основные итоги исполнения расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск с указанием основных причин низкого исполнения, отраженных в пояснительной записке к Отчету, изложены ниже.

Раздел 01. «Общегосударственные вопросы». Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 58 340,4 тыс. рублей, или 15,4% годовых назначений, утвержденных в сумме 379 222,4 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 0,0% до 22,1%.

Отсутствует исполнение по подразделам:

- 05 «Судебная система» - в связи с заявительным характером выплаты;

- 07 «Обеспечение выборов и референдумов» - в связи с тем, что расходы запланированы на более поздний период;

- 11 «Резервные фонды» - в связи с необходимостью резервирования денежных средств для обеспечения выполнения возложенных функций. Следует отметить, что в ходе исполнения бюджета средства резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск распределяются ГРБС на основании постановлений администрации ЗАТО г. Североморск и отражаются по соответствующим разделам бюджетной классификации расходов.

Наименьший процент исполнения сложился по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» (12,5%) в связи с планированием расходов на более поздний период.

Не производились расходы, связанные с ремонтом пустующего муниципального жилищного фонда ЗАТО г. Североморск «Основное мероприятие 5. Мероприятия, связанные с содержанием, обслуживанием, обеспечением сохранности, утилизацией имущества казны муниципального образования» подпрограмма «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» Муниципальная программа 3. «Развитие муниципального управления и гражданского общества», утвержденные в сумме 4 000,00 тыс. рублей.

Раздел 03. «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 3 653,3 тыс. рублей, или 15,6% годовых назначений, утвержденных в сумме 23 351,4 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 0,7% до 20,3%.

Не осуществлялись расходы по подразделу 09 «Гражданская оборона» в связи с планированием расходов на более поздний период.

Наиболее низкое исполнение сложилось по подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 0,7%, или 112,5 тыс. рублей. Не производились расходы, связанные с повышением роли населения в обеспечении охраны общественного порядка (Муниципальная программа 1. «Улучшение качества и безопасности жизни населения»), профилактикой и предупреждением террористических и экстремистских проявлений (Муниципальная программа 10. «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск»)

Раздел 04. «Национальная экономика». Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 53 476,0 тыс. рублей, или 18,3% годовых назначений, утвержденных в сумме 292 273,0 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 13,3% до 30,0%.

Наиболее низкий процент освоения бюджетных ассигнований сложился по подразделу 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 13,3% в связи с планированием расходов на более поздний

период, а также сроком оплаты после отчетного периода.

Низкий процент исполнения сложился также по подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 18,2% в связи с планированием расходов на более поздний период. По подразделу не осуществлялись расходы на мероприятия по поддержке и развитию субъектов малого и среднего предпринимательства, организации и проведению круглых столов, конкурсов, выставок, ярмарок для предприятий потребительского рынка, Муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск».

Раздел 05. Жилищно-коммунальное хозяйство. Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 55 661,2 тыс. рублей, или 10,0% годовых назначений, утвержденных в сумме 556 742,1 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 2,5% до 19,4%. По всем подразделам исполнение сложилось ниже установленного уровня (20%).

Наиболее низкое исполнение сложилось по подразделам:

- 02 «Коммунальное хозяйство» - 2,5% в связи с планированием расходов на более поздний период. По подразделу не осуществлялись расходы на мероприятия бюджета по подпрограмме 4. «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период» муниципальной программы 4. «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»;

03 «Благоустройство» - 13,4% в связи с планированием расходов на более поздний период. По подразделу не осуществлялись расходы на мероприятия по капитальному ремонту объектов наружного освещения, увеличению общей протяженности линий сети уличного освещения подпрограммы 2. «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения», Ремонту элементов прочего благоустройства, Приобретение коммунальной техники для уборки территорий муниципальных образований Мурманской области, Праздничное оформление территории муниципального образования, Строительство кладбищ Подпрограммы 6. «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» (Муниципальная программа 4. «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»).

Низкое исполнение по подразделам сложилось в связи с планированием расходов на более поздний период.

Раздел 06. «Охрана окружающей среды». Расходы по данному разделу не производились в связи с их планированием на более поздний период.

Раздел 07. «Образование». Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 778 014,4 тыс. рублей, или 24,7% годовых назначений, утвержденных в сумме 3 154 192,6 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 4,7% до 25,6%.

Наиболее низкий процент освоения сложился по подразделу 07 «Молодежная политика» - 4,7%, что связано, в основном, с планированием расходов на более поздний период. По подразделу не осуществлялись расходы на реализацию мероприятий подпрограммы 1. «Молодежь Североморска» муниципальной программы 1. «Улучшение качества и безопасности жизни населения»: Укрепление материально-технической базы, ремонт и капитальный ремонт учреждений дополнительного образования, Мероприятия по развитию инфраструктуры молодежных пространств.

Раздел 08. «Культура и кинематография». Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 89 029,3 тыс. рублей, или 24,0% годовых назначений, утвержденных в сумме 370462,2 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 20,2% до 24,8%.

В рамках раздела осуществляются расходы на реализацию мероприятий организации библиотечного обслуживания населения ЗАТО г. Североморск, Укрепление материально-технической базы, ремонт и капитальный ремонт библиотек, Обеспечение развития творческого потенциала и организации досуга населения ЗАТО г. Североморск, Организация и осуществление просветительской и культурно-образовательной деятельности, Создание условий для сохранения объектов культурного наследия, расположенных на территории ЗАТО г. Североморск, и обеспечения доступа к ним

населения и др.

Раздел 10. «Социальная политика». Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 22 071,4 тыс. рублей, или 16,0% годовых назначений, утвержденных в сумме 138 107,3 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 15,4% до 25,0%.

Низкий процент исполнения по подразделам:

- 03 «Социальное обеспечение» - 15,4% в основном, в связи с планированием расходов на более поздний период. По подразделу не осуществлялись расходы за счет субвенции из областного бюджета на осуществление ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, либо текущего ремонта жилых помещений, право пользования которыми сохранено за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (подпрограмма «Североморск - город без сирот») и на предоставление отдельным категориям педагогических работников компенсации расходов на оплату жилых помещений (подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»);

- 04 «Охрана семьи и детства» - 15,4% в связи с заявительным характером выплат. По подразделу не производились расходы за счет субвенции из областного бюджета на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, в связи с их планированием на более поздний период;

- 06 «Другие вопросы в области социальной политики» - 15,7% в связи с планированием расходов на более поздний период. По подразделу не осуществлялись расходы по обеспечению доступности объектов социальной инфраструктуры для инвалидов и других маломобильных групп (Подпрограмма «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск»).

Раздел 11. «Физическая культура и спорт». Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 1 907,0 тыс. рублей, или 12,9% годовых назначений, утвержденных в сумме 14 836,4 тыс. рублей.

Расходы запланированы по подразделу 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта». Низкий процент освоения связан, в основном, с планированием расходов на более поздний период. По подразделу не осуществлялись расходы на мероприятия (в том числе утвержденных за счет средств бюджетов других уровней):

- «Развитие спортивной инфраструктуры ЗАТО г. Североморск» - Открытие спортивных пространств для молодежи подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта и формирование здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»;

- «Финансовая поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций (на конкурсной основе)» - Проведение мероприятий в сфере физической культуры и спорта (на конкурсной основе) подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций».

Раздел 12. «Средства массовой информации». Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 4 368,2 тыс. рублей, или 24,1% годовых назначений, утвержденных в сумме 18 096,0 тыс. рублей.

Расходы запланированы по подразделу 02 «Периодическая печать и издательства» в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики» на мероприятия по информированию жителей ЗАТО г. Североморск о событиях в культурной и общественной жизни.

Раздел 13. Обслуживание государственного (муниципального) долга». Расходы по данному разделу исполнены на 100%, что составляет 1,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 01 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» направлены на уплату процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск в рамках подпрограммы «Управление муниципальными финансами».

По отношению к аналогичному периоду 2023 года, в 2024 году объем исполненных расходов бюджета в целом увеличился на 210 849,9 тыс. рублей, или на 24,6%.

Сравнительный анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2023 и 2024 годов приведен в таблице:

Соотношение 2024 года к 2023 году (1 квартал)

тыс. рублей

Наименование показателя	Раздел	Исполнено	Исполнено	Сокращение расходов "-"	Соотношение 2024г. к 2023 г. (в %)
		1 кв. 2023 г.	1 кв. 2024 г.	Увеличение расходов "+"	
Общегосударственные вопросы	01	58 272,6	58 340,4	67,8	0,12%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	3 182,7	3 653,3	470,6	14,79%
Национальная экономика	04	11 707,4	53 476,0	41 768,6	356,77%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	32 072,1	55 661,2	23 589,0	73,55%
Охрана окружающей среды	06	-	-	0,0	0,00%
Образование	07	648 746,4	778 014,4	129 268,0	19,93%
Культура и кинематография	08	75 219,6	89 029,3	13 809,7	18,36%
Социальная политика	10	21 487,0	22 071,4	584,4	2,72%
Физическая культура и спорт	11	1 373,0	1 907,0	534,1	38,90%
Средства массовой информации	12	3 609,2	4 368,2	759,0	21,03%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	2,8	1,5	-1,3	-47,57%
ВСЕГО РАСХОДОВ	x	855 672,7	1 066 522,6	210 849,9	24,64%

Как видно из приведенной таблицы, значительное **увеличение объемов расходов** наблюдается по разделу «Национальная экономика» (+356,77%), также наибольший объем увеличения расходов сложился по следующим разделам:

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+73,55%);
- 11 «Физическая культура и спорт» (+38,9%);
- 12 «Средства массовой информации» (+21,03%).

Значительное снижение объемов расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (-47,57%).

Аналогично отчетным периодам 2021-2023 годов, в 1 квартале 2024 года не производились расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды».

В разрезе ведомственной классификации расходов бюджет исполнен:

тыс. рублей

Наименование	Ведомство	Исполнено за 1 кв. 2023 г.	Решение Совета от 19.12.2023 № 386 (первоначальный бюджет)	Решение Совета от 19.12.2023 № 386 (в ред. от 20.02.2024 № 401)	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнено за 1 кв. 2024 г.	Неисполненные назначения	% исполнения	Уд. вес в %	Отклонения от исполнения за 1 кв. 2023 г.
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	19 284,4	102 764,2	109 346,4	109 438,1	19 291,5	90 146,6	17,63	1,81	7,16
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	5 697,2	48 048,2	46 507,4	46 000,0	7 007,5	38 992,5	15,23	0,66	1 310,31
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	611 549,2	2 973 721,2	2 975 927,3	2 975 953,1	737 734,0	2 238 219,2	24,79	69,17	126 184,82
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	137 529,6	623 342,6	631 799,9	676 400,3	156 527,7	519 872,6	23,14	14,68	18 998,18

Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	52 813,0	742 587,3	862 078,2	936 464,9	116 937,9	819 527,0	12,49	10,96	64 124,92
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	2 981,4	15 067,8	16 408,6	16 408,6	3 346,0	13 062,6	20,39	0,31	364,64
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	734	860,8	4 113,1	4 481,8	4 481,8	1 046,0	3 435,8	23,34	0,10	185,18
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	24 957,3	179 298,4	183 555,3	188 257,1	24 632,0	163 625,1	13,08	2,31	-325,27
ВСЕГО РАСХОДОВ:	x	855 672,7	4 688 942,8	4 830 104,8	4 953 404,0	1 066 522,6	3 886 881,4	21,53	100,00	210 849,93

Традиционно наибольший объем бюджетных ассигнований запланирован и направлен Управлению образования – 69,2% общего объема бюджетных ассигнований.

Наименьший процент исполнения бюджетных назначений отмечается у Администрации ЗАТО г. Североморск – 17,6%, Комитета по развитию городского хозяйства – 12,5%, Управления финансов – 15,2%, и Комитета имущественных отношений – 14,9%.

По отношению к аналогичному периоду прошлого года объем кассового исполнения расходов бюджета **увеличился по семи из восьми ГРБС**. Наибольшее увеличение сложилось по ГРБС:

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск на 126 184,8 тыс. рублей;
- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск – 18 998,2 тыс. рублей;
- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск на 64 124,92 тыс. рублей.

Объем кассового исполнения уменьшился по ГРБС:

- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск на 325,27 тыс. рублей.

Общая характеристика расходов бюджета по группам видов расходов

тыс. рублей

Наименование показателя	Вид расходов	Исполнено на 01.04.2023	Утверждено (СБР), 2024 год	Исполнено на 01.04.2023	% исполнения к СБР	%, по отношению к исполнению 2023 года
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	49 840,9	292 803,3	56 977,3	19,5	114,3
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	36 681,2	605 182,5	84 459,2	14,0	230,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	18 482,1	96 187,8	18 760,8	19,5	101,5
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	200,0	212 985,2	1 757,2	0,8	-
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	749 788,6	3 721 826,4	900 176,2	24,2	120,1
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	2,8	1,5	1,5	100,0	52,4
Иные бюджетные ассигнования	800	677,1	24 417,3	4 390,6	18,0	648,5
ВСЕГО РАСХОДОВ:		855 672,7	4 953 404,1	1 066 522,6	21,5	124,6

Основную долю в структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составляют:

- субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расхода 600) – 75,1%. Расходы исполнены в сумме 900 176,2 тыс. рублей;

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расхода 200) – 12,2%. расходы исполнены в сумме 84 459,2 тыс. рублей;

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расхода 100) – 5,9%. Расходы исполнены в сумме 56 977,3 тыс. рублей;

- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (вид расхода 400) – 4,3%. Расходы исполнены в сумме 1 757,2 тыс. рублей.

Наименьший объем исполненных обязательств в относительном выражении сложился по виду расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» - 0,8%.

7. Использование средств резервного фонда.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 20.02.2024 № 401) утвержденный объем Резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск составил 3 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2023 года расходы за счет средств Резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск не осуществлялись.

8. Использование средств муниципального дорожного фонда.

Согласно статье 13 Решения о бюджете в первоначальной редакции, муниципальный дорожный фонд на 2024 год утвержден в объеме 186 908,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2023 года объем Муниципального дорожного фонда был увеличен на 10 919,6 тыс. рублей и утвержден в сумме 197 828,53 тыс. рублей за счет остатков средств дорожного фонда 2023 года.

Положение о Муниципальном Дорожном фонде ЗАТО г. Североморск утверждено решением Совета депутатов от 26.11.2013 № 475.

Установленный объем Муниципального Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск не противоречит нормам, утвержденным Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475.

В соответствии с пунктом 3 Положения о муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 Дорожный фонд на 2024 год сформирован и исполнен за счет следующих источников:

тыс. рублей

Источники Дорожного фонда в разрезе доходов:	Утверждено	Исполнено
1. Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, на дизтопливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	15 533,54	2 424,17
2. Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	46 573,0	0,0
3. Поступления от налога на доходы физических лиц	124 802,40	24 960,88
5. Остаток на начало года	10 919,59	10 919,59
ВСЕГО	197 828,53	38 304,64

Согласно сведениям об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск за 1 квартал 2024 года, а также Отчету об исполнении бюджета, расходы на мероприятия, предусмотренные Положением о Муниципальном Дорожном фонде ЗАТО г. Североморск, составили 38 287,59 тыс. рублей, или 19,4% от утвержденных назначений.

Направления расходов средств Дорожного фонда за 1 квартал 2024 года, согласно представленной информации, представлено в следующей таблице:

тыс. рублей

Направление расходов Дорожного фонда с учетом остатка 2023 года	Утверждено	Исполнено
Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования ЗАТО г. Североморск, в том числе:	193 233,53	38 287,59
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	43 891,40	0,00
Софинансирование расходов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	8 422,54	0,00
Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов	132 594,34	38 287,59
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений	6 082,57	0,00
Капитальный ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая капитальный ремонт и реконструкцию элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений	0,00	0,00
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	1 881,60	0,00
Софинансирование расходов на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	361,07	0,00
Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий, в том числе:	4 595,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда	800,00	0,00
Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения	3 795,00	0,00
ВСЕГО	197 828,53	38 287,59

9. Муниципальные программы

Уточненной бюджетной росписью в 2024 году на финансовое обеспечение реализации 10 муниципальных программ предусмотрены средства в сумме 4 795 596,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 в рамках программной деятельности представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение Совета от 19.12.2023 № 386 (первоначальный бюджет)	Уточненная сводная бюджетная роспись	Отклонение от первонач. назначений	Исполнение за 1 кв. 2024 г.	% исполнения	Уд.вес %
МП № 01 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	51 738,3	101 405,5	49 667,2	9 527,2	9,4%	0,9%
Подпрограмма 1. «Молодежь Североморска»	11 460,0	50 575,0	39 115,0	2 387,2	4,7%	25,1%
Подпрограмма 2. «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»	7 672,7	14 572,7	6 900,0	1 907,0	13,1%	20,0%
Подпрограмма 3. «Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск»	150,0	150,0	-	-	0%	0%
Подпрограмма 4. «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск»	8 885,4	8 885,4	-	2 064,5	23,2%	21,7%
Подпрограмма 5. «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск»	2 385,6	2 385,6	-	437,8	18,4%	4,6%
Подпрограмма 6. «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск»	50,0	50,0	-	-	0%	0%
Подпрограмма 7. «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск»	-	-	-	-	0%	0%

Подпрограмма 8. «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск»	2 467,0	6 119,2	3 652,2	-	0%	0%
Подпрограмма 9. "Обеспечение мероприятий гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, реализации мер пожарной безопасности, безопасности на водных объектах в ЗАТО г. Североморск"	18 667,7	18 667,7	-	2 730,7	14,6%	114,4%
МП № 02 "Развитие конкурентоспособной экономики"	1 948,7	1 948,7	-	-	0,0%	0,0%
Подпрограмма 1. «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск»	560,0	560,0	-	-	0%	0%
Подпрограмма 2 «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск»	100,0	100,0	-	-	0%	0%
Подпрограмма 3 «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций»	1 288,7	1 288,7	-	-	0%	0%
МП № 03 "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	295 963,7	374 070,7	78 107,0	38 195,5	10,2%	3,7%
Подпрограмма 1. «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск»	277 066,3	355 173,3	78 107,0	35 290,6	9,9%	92,4%
Подпрограмма 2. «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск»	11 094,1	11 094,1	-	2 365,0	21,3%	6,2%
Подпрограмма 3. "Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления"	7 803,3	7 803,3	-	539,8	6,9%	1,4%
Подпрограмма 4. «Поддержка общественных объединений и организаций в ЗАТО г. Североморск»	-	-	-	-	0%	0%
МП № 04 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	526 269,5	547 521,6	21 252,1	86 771,6	15,8%	8,4%
Подпрограмма 1. «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	182 313,9	193 233,5	10 919,6	38 248,8	19,8%	44,1%
Подпрограмма 2. «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения»	30 999,3	30 999,3	-	6 959,8	22,5%	8,0%
Подпрограмма 3. «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск»	8 624,0	8 624,0	-	3 093,5	35,9%	3,6%
Подпрограмма 4. «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период»	58 689,0	58 520,0	- 169,0	-	0%	0%
Подпрограмма 5. «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»	77 204,5	77 449,9	245,4	9 683,7	12,5%	11,2%
Подпрограмма 6. «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»	161 622,5	171 878,6	10 256,1	27 740,0	16,1%	32,0%
Подпрограмма 7. «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев»	6 816,3	6 816,3	-	1 045,9	15,3%	1,2%
МП № 05 "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	3 051 526,9	3 052 783,1	1 256,1	753 861,0	24,7%	72,7%
Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	2 833 938,5	2 834 694,5	756,0	711 642,0	25,1%	94,4%
Подпрограмма 2. «Школьное питание»	128 249,4	128 749,5	500,1	30 691,8	23,8%	4,1%
Подпрограмма 3. «Североморск - город без сирот»	77 231,9	77 231,9	-	10 947,8	14,2%	1,5%
Подпрограмма 4. «Отдых и оздоровление детей»	12 107,1	12 107,2	0,1	579,6	4,8%	0,1%
МП № 06 "Культура ЗАТО г. Североморск"	546 883,2	565 274,6	18 391,4	135 494,2	24,0%	13,1%
Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры»	168 882,4	169 946,2	1 063,8	40 557,6	23,9%	29,9%
Подпрограмма 2. «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей»	105 499,3	106 799,3	1 300,0	26 384,4	24,7%	19,5%
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан»	168 060,7	172 811,7	4 751,0	43 356,7	25,1%	32,0%
Подпрограмма 4. «Совершенствование музейного обслуживания граждан»	27 226,2	27 325,2	99,0	6 654,6	24,4%	4,9%

Подпрограмма 5. «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск»	3 214,8	13 712,8	10 498,0	-	0%	0%
Подпрограмма 6. «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры»	73 999,8	74 679,5	679,7	18 541,0	24,8%	13,7%
МП № 07 "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г.Североморск"	33 227,4	31 686,5	- 1 540,9	6 474,6	20,4%	0,6%
Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами»	33 227,4	31 686,5	- 1 540,9	6 474,6	20,4%	100,0%
МП № 08 "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	38 605,2	116 216,0	77 610,8	6 341,8	5,5%	0,6%
МП № 09 "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	4 595,0	4 595,0	-	38,8	0,8%	0,004%
МП № 10 "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	95,0	95,0	-	-	0%	0%
Всего расходов:	4 550 853,0	4 795 596,7	244 743,7	1 036 704,7	21,6%	100%

Как видно из таблицы, в отчетном периоде бюджетные назначения подлежали корректировке в сторону увеличения по 6 из 10 муниципальных программ, в том числе:

- «Улучшение качества и безопасности жизни населения», на сумму 49 667,2 тыс. рублей (+ 96,0 %);
- «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск», на сумму 78 107,0 тыс. рублей (+26,4%);
- «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», на сумму 21 252,1 тыс. рублей (+4,0%);
- «Развитие образования ЗАТО г. Североморск», на сумму 1 256,1 тыс. рублей (+0,04%);
- «Культура ЗАТО г. Североморск», на сумму 18 391,4 тыс. рублей (+3,4%);
- «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» на сумму 77 610,8 тыс. рублей (более чем в 2 раза).

Уменьшены объемы утвержденных ассигнований на реализацию программы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск», в сумме 1 540,9 тыс. рублей.

Наибольший рост в абсолютном показателе сложился по подпрограмме по МП № 03 «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск», (ЦСт. 0300000000) (+ 78 107,0 тыс. рублей).

В относительном показателе наибольший рост сложился по МП № 08 «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» (ЦСт. 0800000000) (более чем в 2 раза – 201,4%).

В общем объеме исполненных расходов за отчетный период наибольший удельный вес традиционно занимают расходы на реализацию следующих МП:

- МП № 05 «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» (ЦСт. 0500000000) – 72,7%;
- МП № 06 «Культура ЗАТО г. Североморск» (ЦСт. 0600000000) – 13,1%;
- МП № 04 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» (ЦСт. 0400000000) – 8,4%.

Низкое освоение бюджетных ассигнований наблюдается по МП № 1 «Улучшение качества и безопасности жизни населения» (9,4%), МП № 03 «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск» (10,2%), МП № 04 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» (15,8%), МП 08 «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» (5,5%) и МП № 09 «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» (0,8%). Согласно приложению к Пояснительной записке (ф. 0503164), причиной низкого исполнения, в основном, является планирование расходов на более поздний период.

Не исполнялись расходы по МП 02 «Развитие конкурентоспособной экономики» и МП № 10 «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск». Согласно приложению к Пояснительной записке (ф. 0503164), причиной неисполнения является планирование расходов на более поздний период.

10. Использование средств по объектам капитального строительства за 1 квартал 2023 года.

На отчетную дату расходы на капитальные вложения осуществлены в сумме 1 757,2 тыс. рублей, или 0,9% от утвержденного объема бюджетных ассигнований. Решением о бюджете на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности предусмотрены ассигнования в сумме 191 671,7 тыс. рублей, из них – 166 459,2 тыс. рублей за счет средств межбюджетных трансфертов.

Бюджетные ассигнования в соответствии со сводной бюджетной росписью распределены и исполнены следующим образом:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование объекта	Бюджетные ассигнования, предусмотренные на 2024 год, (СБР) всего.	в том числе:		Освоено средств по состоянию на отчетную дату, всего	в том числе:	
			за счет местного бюджета	за счет межбюджетных трансфертов		за счет местного бюджета	за счет межбюджетных трансфертов
1	Реконструкция магистрального водовода Д=329 мм от сопки «Маячная» от РЧВ сопки «М» до колодца В-481 на ул. Восточная	40 911,0	1 910,0	39 001,0	-	-	-
2	Реконструкция магистрального водовода Д=426 мм от Мурманского шоссе колодец В-216 по ул. Заводской до колодца В-796	16 309,0	762,0	15 547,0	-	-	-
3	Реконструкция водопроводной насосной станции с установкой комплекса оборудования очистки воды на объекте: "Станция водоподготовки на ВНС-1 озере Большое Грязненское"	122 665,3	10 754,1	111 911,2	1 757,2	282,9	1 474,3
4	Строительство и развитие нового городского кладбища в районе п.г.т. Сафоново, Мурманской области	11 786,4	11 786,4	-	-	-	-
Всего:		191 671,7	25 212,6	166 459,2	1 757,2	282,9	1 474,3

Контрольно-счетная палата отмечает, что наряду с объективными причинами низкого исполнения расходов по отдельным целевым статьям, имеют место недостатки планирования закупок, в том числе не обеспечена своевременность и равномерность закупок, что создает риск недостижения целей и низкой реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами ЗАТО г. Североморск.

11. Региональные проекты.

Показатели исполнения расходной части бюджета в разрезе региональных проектов представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование, Главный распорядитель бюджетных средств	КВР	Утверждено на 2024 год	Исполнено на 01.04.2024	
			сумма	%
Региональный проект "Чистая вода"				
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности государственным (муниципальным) унитарным предприятиям)	466	122 665,3	1 757,2	1,4

Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"				
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности государственным (муниципальным) унитарным предприятиям)	466	84 993,0	6 341,8	7,5
Региональный проект "Успех каждого ребенка"				
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	1 293,1	1 293,1	100,0
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"				
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	6 319,5	1 579,9	25,0
Региональный проект "Цифровая культура"				
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	1 063,8	-	-
Региональный проект "Творческие люди"				
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	63,4	63,4	100,0
ВСЕГО		216 398,2	11 035,3	5,1

Объем расходов на исполнение региональных проектов по состоянию на 01.04.2024 составил 11 035,3 тыс. рублей или 5,1% к утвержденным назначениям в сумме 216 398,2 тыс. рублей. Низкий процент освоения ассигнований, согласно ф. 0503164 связан с планированием расходов на более поздний период. Информация об установленных и исполненных показателях мероприятий в рамках Региональных проектов в Пояснительной записке ф. 0503160 не отражена.

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Деятельность Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск осуществлялась на основании Плана работы на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск от 18.12.2023 № 36-р.

В 1 квартале 2024 года на основании плана работы проведено 1 контрольное и 6 экспертно-аналитических мероприятий. Кроме того, с марта 2024 Контрольно-счетная палата приступила к проведению контрольного мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2023 год». В течении марта месяца проводилась внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

При проведении контрольного мероприятия проверкой охвачены три объекта контроля, объем проверенных средств составил 45 242,0 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия составлены следующие документы: 3 Акта, 1 Отчет, информационное письмо Главе ЗАТО Североморск о выявленных нарушениях, 3 Представления и 3 Протокола об административном правонарушении. Кроме того, в адрес руководителя Государственного и финансового контроля направлены документы о выявленных нарушениях в сфере законодательства о закупках товаров, работ, услуг с целью принятия соответствующих мер.

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения в количестве 202 ед., из них: при исполнении бюджета в количестве 78 ед., нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 43 ед., нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 3 ед., нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 75 ед. Недостатки (несоответствие правовых актов, действующему законодательству, погрешности в расчетах, недоработки) выявлены в количестве 125 ед.

Финансовые нарушения – неправомерное расходование бюджетных средств - составили 41,7тыс. рублей. Финансовые нарушения устранены в ходе проведения контрольного

мероприятия, в том числе денежные средства в сумме 14,1 тыс. рублей внесены в кассу учреждения.

По результатам 6 экспертно-аналитических мероприятий составлено 6 заключений, том числе:

- подготовлено и направлено в Совет депутатов заключение на проект решения о внесении изменений в решение о бюджете (Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»). Нарушений бюджетного законодательства в ходе проверки не установлено. Заключение размещено на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет";

- проведена финансово-экономическая экспертиза проектов нормативных правовых актов в количестве 5 штук, по результатам которой подготовлено 5 заключений. Основные замечания по проектам нормативных правовых актов связаны с отсутствием расчетов и финансово-экономических обоснований.

Подготовлен и направлен в Совет депутатов Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск за 2023 год. Отчет рассмотрен на заседании Совета депутатов ЗАТО г. Североморск 26.03.2024 года (Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск № 419) и размещен в установленные сроки на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Как уже выше отмечалось с последнего месяца квартала Контрольно-счетной палатой проводится контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета ЗАТО г. Североморск». Объектами контроля являются 8 ГАБС. В ходе проверки бюджетной отчетности ГАБС выявлены нарушения и недостатки по составу и содержанию форм бюджетной отчетности, нарушения порядка ведения бухгалтерской отчетности, в том числе носящие системный характер. По результатам проверки, Контрольно-счетной палатой готовятся документы о возбуждении дела административного производства

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 1 квартале 2024 года в том числе проводился: анализ состояния и обслуживания муниципального долга ЗАТО г. Североморск, анализ и мониторинг бюджетного процесса и аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Предписаний Контрольным органом по состоянию на 01.04.2024 года не выносилось.

В течении отчетного периода осуществлялась работа по организации текущей деятельности Контрольно-счетной палаты, в том числе: формирование и оформление дел, обеспечения их сохранности, учета и передачи в муниципальный архив, разработка и размещение плана – графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, подготовка правовых актов, регулирующих внутреннюю деятельность КСП, администрирование доходов, формирование обоснований бюджетных ассигнований, составлении, внесении изменений в смету.

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск в течении квартала плотно взаимодействовала с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов, участвовала в семинарах, круглых столах, приняла участие в конкурсе «Лучший официальный сайт муниципального контрольно-счетного органа».

Контрольно-счетной палатой План работы за 1 квартал 2024 года выполнен в полном объеме.

Выводы по итогам проведения экспертно-аналитического мероприятия

1. По итогам 1 квартала 2024 года исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск составило: по доходам – 1 142 716,4 тыс. рублей, по расходам – 1 066 522,6 тыс. рублей, результат исполнения – профицит 76 193,8 тыс. рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета на отчетную дату обеспечено:

- на 29,6% поступлениями налоговых и неналоговых платежей в сумме 338 635,8 тыс. рублей, с исполнением на 22,5%;

- на 70,4% безвозмездными поступлениями в сумме 804 080,7 тыс. рублей, с исполнением на 24,6%.

Безвозмездные поступления остаются преобладающими в источниках доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, в связи с чем зависимость от межбюджетных трансфертов сохраняется на высоком уровне.

Исполнение показателей доходной части за 1 квартал 2024 года сложилось на невысоком уровне – 23,9% (менее 25%), наиболее низкое исполнение сложилось по налоговым 17,2%. Безвозмездные поступления исполнены на 24,6% к прогнозным назначениям 2024 года, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы - 23,3%

Низкий процент освоения безвозмездных поступлений создает риск сокращения объема финансирования целевых средств, поступающих из вышестоящих бюджетов Российской Федерации, а также невыполнения отдельных программных мероприятий, предусмотренных бюджетом ЗАТО г. Североморск.

3. Общая сумма бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи не соответствует показателям Решения о бюджете. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись произведено по основаниям, предусмотренным ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, ст. 32 Положения о бюджетном процессе, статьей 8 Решения о бюджете.

4. Расходная часть бюджета ЗАТО г. Североморск исполнена на 21,5% к утвержденным бюджетным назначениям.

Низкий показатель исполнения расходной части бюджета в разрезе функциональной классификации отмечается по следующим разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (10,0%), 11 «Физическая культура и спорт» (12,9%). Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» не осуществлялись.

Процент исполнения расходной части бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств варьируется от 12,5% до 24,8% утвержденных бюджетных назначений, из них наименьшее исполнение сложилось по Комитету по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 12,5%, Комитету имущественных отношений ЗАТО г. Североморск – 13,1%, Администрации ЗАТО г. Североморск – 17,6%, Управлению финансов администрации ЗАТО г. Североморск – 15,2%. Основными причинами низкого исполнения являются: планирование расходов на более поздний период, резервированием средств для обеспечения выполнения возложенных функций, заявительный характер выплат.

5. По отношению к показателю на 01.01.2024 муниципальный долг муниципального образования ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.04.2024 сократился на 29 600,0 тыс. рублей за счет 100% погашения бюджетных кредитов, и составляет 0,0 тыс. рублей.

6. Расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности, предусмотренные в рамках муниципальных программ ЗАТО г. Североморск, в отчетном периоде составили 1 757,2 тыс. рублей. Низкий процент освоения связан с планированием расходов на более поздний период.

5. В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 1 квартал 2024 года утвержден постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 22.04.2024 № 749 «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 1 квартал 2024 года».

Показатели квартального отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.04.2024 года подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.